



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE**

**CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ  
S.A., CHIMBOTE 2016**

**INFORME DE TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. BERNABE RAMIREZ JHOVANA MELISSA**

**ASESOR**

**MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CASMA – PERU**

**2017**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE**

**CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**TÍTULO:**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL  
SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ**

**S.A., CHIMBOTE 2016**

**INFORME DE TESIS PARA OBTENER EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**AUTOR:**

**BACH. BERNABE RAMIREZ JHOVANA MELISSA**

**ASESOR**

**MGTR. C.P.C. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA**

**CASMA – PERU**

**2017**

**JURADO EVALUADOR**

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

**MGTR CPCC JUAN MARCO BAILA GEMIN**  
**SECRETARIO**

**DR. CPCC EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por su amor y su bondad que no tienen fin, que me permite ante todos mis logros que son resultados de mi esfuerzo día a día.

Quiero expresar mi agradecimiento al MGTR. C.P.C. Julio Javier Montano Barbuda Asesor de tesis, docente universitario de quien estoy agradecida, por su calidad humana y profesional, por su orientación y dedicación para la culminación del presente proyecto.

A mi hijo por ser la fuerza que me para seguir luchando por ser mejor cada día. A mi madre por cada momento vivido durante estos años, son simplemente únicos que me dieron la oportunidad de que cada mañana puedo empezar de nuevo.

## **RESUMEN**

El presente proyecto titulado tuvo como objetivo general Determinar y Describir Las Características Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016. La empresa, está dedicada a la venta al por menor y mayor de aparatos eléctricos de uso doméstico, muebles, equipo de iluminación y otros enseres domésticos en comercios especializados. Por lo expuesto la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se describe que en algunas de las empresas comerciales a nivel nacional cumple de manera adecuada con los componentes del control interno, asimismo la empresa Elektra Del Perú S.A., cuenta con un sistema de control interno implementado de manera adecuada en la ciudad de lima su sede principal, haciendo sus revisiones paulatinamente de manera semanal a todas sus sedes a nivel nacional, siendo esta una debilidad para la sede de Chimbote ya que el sistema de control interno debería ser insitu para que así sea más eficientemente el control interno por lo que nos va a permitir detectar con tiempo los riesgos que se presenten para la toma de decisiones de manera oportuna y veraz, y así dar cumplimiento con los objetivos para el crecimiento en todas sus áreas y complementar en la mejora y eficacia de la empresa.

### **PALABRAS CLAVE**

Control Interno, Empresa, Sector Comercio

## **ABSTRACT**

The purpose of this project was to Determine and Describe the Characteristics of the Internal Control of the Companies of the Peruvian Trade Sector: Case of Elektra Del Perú SA, Chimbote 2016. The company is dedicated to the retail and wholesale of electrical appliances for domestic use, furniture, lighting equipment and other household goods in specialized stores. For this reason, the research was non-experimental, bibliographic, documentary and case-study. For the collection of information, bibliographic records and a pertinent questionnaire of closed questions applied to the company's manager through the interview technique were used. ; Finding the following results: From the review of the pertinent literature and the results found in this research paper, it is described that in some of the commercial companies at a national level it adequately complies with the components of internal control, also the company Elektra Del Perú SA, has an internal control system implemented adequately in the city of Lima its main headquarters, making its revisions gradually on a weekly basis to all its headquarters nationwide, this being a weakness for the Chimbote headquarters since the internal control system should be insitu so that internal control is more efficient so that it will allow us to detect early on the risks that arise for decision making in a timely and accurate manner, and thus comply with the objectives for growth in all its areas and complement in the improvement and efficiency of the company.

## **KEYWORDS**

Internal Control, Company, Trade Sector.

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	I
<b>CONTRACARATULA</b> .....	II
<b>JURADO EVALUADOR</b> .....	III
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	IV
<b>RESUMEN</b> .....	V
<b>ABSTRACT</b> .....	VI
<b>CONTENIDO</b> .....	VII
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	10
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b>	
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	15
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales.....	23
<b>2.2. Bases teóricas de la investigación</b> .....	24
2.2.1. Teoría del control interno.....	24
2.2.2. Teoría de un control eficaz.....	26
2.2.2 Teoría de las empresas.....	26
<b>2.3. Marco conceptual</b> .....	28
2.3.1. Definición del control interno.....	28
2.3.2. Elementos del control interno.....	29
2.3.3. Principios del control interno.....	29
2.3.4. Definicion de la empresa.....	31

2.3.5. Objetivos de la empresa.....	33
2.3.6. Elementos de la empresa.....	35
2.3.7. Características de la empresa.....	35
2.3.5. Tipos de empresas.....	35
<b>III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>38</b>
3.1 Tipo y Nivel de Investigación de la Tesis.....	38
3.2 Diseño de la investigación.....	38
3.3 Población y muestra.....	38
3.4. Definición y Operacionalización.....	39
3.5 Técnicas e Instrumentos.....	39
3.5.1 Técnicas.....	39
3.5.2 Instrumentos.....	39
3.6. Plan de análisis.....	40
3.7. Matriz de consistencia.....	40
3.8. Principios éticos.....	40
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>	<b>41</b>
4.1. Resultados.....	41
4.1.1. Objetivo Especifico 01.....	41
4.1.2. Objetivo Especifico 02.....	51
4.1.3. Objetivo Especifico 03.....	55
4.2. Análisis.....	58
4.2.1. Objetivo Especifico 01.....	58
4.2.2. Objetivo Especifico 02.....	59
4.2.3. Objetivo Especifico 03.....	61



<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>63</b>
5.1. Objetivo Especifico 01.....	63
5.2. Objetivo Especifico 02.....	64
5.3. Objetivo Especifico 03.....	64
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>65</b>
6.1. Referencias bibliográficas.....	65
6.2. Anexos.....	70

## I. INTRODUCCION

**Rivero (2010).** Desde mediados del siglo XVIII, con la Revolución Industrial, iniciada en Inglaterra, se fueron introduciendo de modo creciente las máquinas que eran operadas por varias personas para la producción de artículos industriales, haciéndose cada vez más complejos los procesos en los cuales intervenían más personas y como consecuencia de esto surge la necesidad de controlar las operaciones.

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

Debido a esto los contadores idearon la comprobación interna, la cual era conocida como: "la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procesos adoptados, que tienen como finalidad brindar a la administración, hasta donde sea posible, práctico y económico el máximo de protección, control e información verídica. (Pág. 02)

**Cook & Winkle (2006).** El Control Interno como: el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados para; proteger los activos, obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía y

comunicar las políticas administrativas y estimular y medir el cumplimiento de las mismas”.

Corresponde por tanto al Control Interno, por definición, prevenir el suceso de fraude y el error, responsabilidad que por consecuencia recae en la administración de la entidad. **(Pág. 07)**

**Rodríguez (2006).** Las necesidades de control de una empresa, cualquiera que sea su magnitud, aumentan en proporción directa a su crecimiento, por lo que es preciso mejorar los sistemas de planificación y control que se aplican en los procesos operativos de la organización. Para estos fines, el autor integra las dos categorías de control interno que existen: administrativo y contable; el primero integrado por los procedimientos y métodos que se relacionan con las operaciones de una organización y con sus directrices, políticas e informes administrativos, y el segundo, que consiste en métodos, procedimientos, planes de organización referentes a la protección de los activos, el aseguramiento de las cuentas y la confiabilidad en los informes financieros. En definitiva, un libro muy útil para profesionales y para estudiantes de administración de empresas por la actualidad de los temas que desarrolla. **(Pág. 01)**

**Mantilla (2013)** El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables,

y la oportuna preparación de información financiera confiable. El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado, ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

**Fonseca (2011)** El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. **(Pág. 15)**.

De acuerdo al título denominado Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú se ha considerado como estudio a la empresa Elektra Del Perú S.A., con Ruc 20383380643 se encuentra ubicada en Esquina Av. Aviación con Av. Pardo cuadra 11, Chimbote, Ancash. Y está dedicada a la venta al por menor y mayor de aparatos eléctricos de uso doméstico, muebles, equipo de iluminación y otros enseres domésticos en comercios especializados. Y tiene por:

### **Misión**

En Elektra nos exigimos alcanzar la plena satisfacción de las necesidades y expectativas de nuestros clientes, proveedores y empleados. Para alcanzar ésta, nuestras claves se encuentran cimentadas en la renovación, el control y la

actualización constante, sin dejar de lado el alto sentido de atención y servicio que nos distinguen.

Nuestra principal preocupación no es sólo ofrecer una amplia gama de productos; sino, hacer uso de todos los recursos que nos brinda la tecnología para ser propositivos, informativos, prácticos y humanos.

### **Visión**

Se ha planteado un solo objetivo: ser el principal y más completo Punto de Referencia y de Venta, tanto para clientes como proveedores del Grupo; de tal manera que, la perspectiva que se tiene del Comercio y de la Base de Datos Electrónica cambie completamente.

Por lo expuesto el enunciado es ¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016?

Para dar respuesta al problema de la investigación se planteado el siguiente objetivo general. Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.

Y para poder lograr el objetivo general planteo los objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.

La presente investigación se justifica debido a la importancia del estudio, porque nos permitirá conocer a nivel descriptivo y a través de la revisión bibliográfica y documental pertinente, las características del control interno de las empresas comerciales del Perú; además, permitirá comprender las características del control interno de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote a través de la aplicación de un cuestionario aplicado a la empresa. Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para futuras investigaciones relacionadas con el tema.

## **II. REVISION DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

**Segovia (2011).** En la tesis: **DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA.** En la investigación se llegó a la conclusión que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas

oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas (**Pág. 160**)

**Alvarado & Tuquiñahui (2011).** En la tesis: **PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSOS, APLICADO A LA EMPRESA ELECTRO INSTALACIONES EN LA CIUDAD DE CUENCA.** Concluye que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y complementaria administrativa y operacional. (**Pág. 125**).

#### **2.1.2. Nacionales**

**Obispo & Gonzales (2013).** En su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ. CASO EMPRESAS COMERCIALES.** Concluye que el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad,

eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. (Pág. 09)

**Ramírez (2014).** En su tesis denominado **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU – 2014.** De la evaluación a la empresa se ha determinado la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para el área de tesorería, como son: reorganización del área delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son de la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades, a fin de que: El flujo de caja y presupuesto, determinará la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance previsional, permitiendo cubrir las necesidades de financiación de la empresa. Los lineamientos de control interno de las cuentas por cobrar y por pagar con de suprema importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. Del mismo modo la



empresa debe contribuir a que las finanzas del departamento sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico - contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribución. De manera 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)

**Cabello (2013).** En su tesis denominado **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2013 LIMA.** Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará. Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente

un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. (Pág. 106)

**Carhuapomala (2014).** En su tesis llamado “**INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LOS RESULTADOS DE GESTION DE LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL SECTOR FERRETERÍAS DEL DEPARTAMENTO DE PIURA, EN EL PERIODO 2014**” Concluye 1.- El control interno incide en los resultados de gestión de las Empresas de una manera positiva, ya que el cumplimiento de la normatividad, hacen que las empresas comerciales en el sector Ferreterías en el Departamento de Piura evite perdidas, gastos, moras, indemnizaciones, juicios laborales, etc. (Tabla 5 y 7). 2.- Las empresas en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos y de políticas de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el cumplimiento de los objetivos. (Tabla 10). 3.- Las empresas comerciales del sector ferreterías evalúa a su personal periódicamente para así asegurar en cumplimiento de las funciones de cada colaborador en la empresa. 4.- De los resultados obtenidos se ha determinado que las empresas del sector ferreterías actualiza sus normas y manual de funciones periódicamente debido a su crecimiento o aperturas de nuevas áreas tanto administrativas y de ventas. (Pág. 53).

### **2.1.3. Regionales**

**León (2012)** En su trabajo de investigación denominado “**EL**

**CONTROL INTERNO Y LA RENTABILIDAD DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO BAZARES DE LA PROVINCIA DE HUARAZ, 2012.** Queda determinado el marco teórico – metodológico de las variables estudiadas (control interno y rentabilidad) a) El control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas. El modelo al que se ciñen las empresas es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas. b) La rentabilidad es la capacidad que tienen las empresas para generar utilidad o ganancia que puede ser medido mediante los ratios y factores ya que gracias a ellos podemos tener una información adecuada oportuna que nos permite tomar decisiones a favor de la empresa o entidad. **(Pág. 62).**

**Negreiros (2013). En su tesis EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES – CASO COMERCIAL ROJAS SRL SIHUAS 2013.** Concluye A fin de dar cumplimiento a los objetivos de la investigación sobre Identificar la influencia del control

interno en la gestión de las empresas Comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013., se ha llegado a las siguientes conclusiones:

1. El modo de cómo influye el control interno en la gestión de la empresa Comercial Rojas SRL es consiguiendo beneficios hacia la gestión empresarial, de tal manera que pueda contribuir a evitar fraudes y corrupción interna, facilitando a los directivos o miembros de la entidad, la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos. 2. Se llega a la conclusión que el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados ya que afirman en un 50 % no conocer dichos sistemas, de tal manera vemos que la empresa Comercial Rojas SRL debería preocuparse frente a estos resultados ya que los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla 3. Por otro lado para dar cumplimiento

a mis objetivos específicos concluyo en lo siguiente, el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados. 4. También concluyo en la empresa el control interno no se ha implantado o adecuado al trabajo que se realiza, ya que como bien mencione antes, los trabajadores desconocen de este tema en su gran mayoría es por ello que al tratar de identificar el control interno se encontró falencias que pueden ser muy perjudiciales en las gestiones administrativas de la empresa. El Control interno en la empresa aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, es por ello que hace falta para poder cumplir con los objetivos y metas trazadas que cuenta la entidad. 5. La empresa Comercial Rojas SRL deberá ejercer en las distintas áreas ejecutoras que tenga esta empresa; para un veraz control de todas las operaciones que se realicen; es por ello que según las evaluaciones que se deán a las distintas áreas tendrán que cumplir todos los procedimientos y métodos para que se dé por hecho que la aplicación ha sido correcta en respectiva área. (Pág. 31 - 32)

**Crisoles (2014).** En su tesis denominada: **EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE ELECTRODOMÉSTICOS EN LA CIUDAD DE HUARAZ - 2012.**

En su investigación muestra que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utiliza el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)
- Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)
- Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.)
- Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)
- Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.) Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas. (Pág. 54, 55)

**Castillo (2013).** En su tesis denominada **CONTROL INTERNO Y SU**

**INCIDENCIA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA GRUPO MARQUINA SAC 2013.** El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficacia de las operaciones. Es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado. **(Pág. 145)**

#### **2.1.4. Locales**

**Merino (2015) CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO INVERSIONES REGAL S.A. - CHIMBOTE, 2015.** Concluye que En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados y las bases teóricas se establece que es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno en las empresas comerciales del Perú, determinando que si se realiza de manera adecuada esto influirá de manera positiva en la gestión. **(Pág. 50).**

### **2.2. Bases Teóricas**

#### **2.2.1. Teoría del control interno**

**Coopers & Lybrand (2007),** Los controles internos se implantan con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a

los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y limitar las sorpresas. Dichos controles permiten a la dirección hacer frente a la rápida evolución del entorno económico y competitivo, así como las exigencias y prioridades cambiantes a los clientes y adaptar su estructura para asegurar su crecimiento futuro. (Pág. 13)

**Gómez, R. Guitar, M. Mainez, M. & Vílchez, C. (2010).** El control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas
- El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.
- Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan, sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

### **Principio de control**



Según, **Salazar (2012)**. Fayol controlar es verificar que todo lo que suceda este de acuerdo con la reglas establecidas y las órdenes dadas (Chiavenato I, 1997), nuevamente nos encontramos un criterio sutil sobre un tema de gran envergadura, es evidente que Fayol no contemplo que el control no solo está enfocado hacia las funciones administrativas, también es elemento importante en las demás funciones que indica en su obra, no olvidemos que el control interno se implementa en la organización con el compromiso de los colaboradores y bajo la responsabilidad de la gerencia y a pesar de lo descentralizada que pueda llegar a hacer la empresa, el control hace parte de la gestión de todas las áreas y departamentos, visión que no tomo en cuenta Fayol, ya que encasillo el concepto solo a la función administrativa. Concuerdan en asegurar que todos los objetivos de una organización serán cumplidos en la medida que el control interno se implemente se ejecute y se revise. Se estima que al aplicar solo un 80% del plan de implementación, seguramente se logren en esa misma proporción los objetivos en forma oportuna. En la misma relación se obtienen los rendimientos entre ellos la productividad.

### **2.2.2. Teoría de control eficaz**

Según **Andrade (1992)**, Sostiene la siguiente teoría: 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 empresa**

**Nooteboom, C. (2009).** Define una organización como “un sistema de actividades o capacidades coordinadas, más o menos centradas o enfocadas, miopemente dirigidas y socialmente construidas”. La empresa, en este sentido, es un caso especial de organización dedicada a la producción. El objetivo de la firma es resolver problemas cognoscitivos y enfrentar la incertidumbre del ambiente, los cuales son generados por los cambios tecnológicos e institucionales. Las razones particulares por las que puede surgir una empresa son: integrar una serie de actividades a fin de obtener un mejor control de las inversiones; desarrollar las ideas emprendedoras que surgen dentro de la organización y lograr mayor flexibilidad para responder a los rápidos cambios del mercado.

Uno de los principales elementos de la teoría de Nooteboom es analizar cómo se genera y se comparte el conocimiento, el aprendizaje y las rutinas dentro y fuera de la empresa. El aprendizaje es esencial en la firma en tanto generador de innovación. Por consiguiente, para entender las razones por las que existen las empresas, las bases de su crecimiento

y la forma como interactúan los agentes económicos hay que comprender los procesos de cognición. El conocimiento humano se integra por la inferencia racional, el saber, las percepciones, interpretaciones, juicios, categorizaciones, emociones y sentimientos que experimentan y han acumulado los individuos durante su trayectoria profesional. La percepción, interpretación y evaluación son los ejes de los procesos de socialización y difusión de experiencias individuales y organizacionales. Las acciones y los juicios que los actores sociales realizan en su vida diaria se apoyan en la racionalidad, los impulsos y los sentimientos, pero también responden a decisiones heurísticas. Es decir, a un conjunto de procedimientos adaptativos y selectivos (productos de distintas experiencias) que se utilizan para enfrentar la incertidumbre, resolver problemas y buscar la adaptación. Por lo tanto, uno de los retos fundamentales del empresario es alinear las distintas interpretaciones y percepciones que tienen los recursos humanos mediante metas comunes y la promoción de incentivos. El alineamiento de las percepciones, en escalas interna e inter organizacional, implica reducir la distancia cognoscitiva entre distintos agentes que deciden cooperar. Es decir, como resultado de sus propias experiencias y de la cultura social cada persona interpreta y da significado distinto a su realidad social y a los hechos en que se ve inmerso o que le afectan directa o indirectamente. Para lograr la colaboración, en y entre las firmas, es necesario homogenizar el lenguaje, los símbolos y los conceptos entre los participantes que

intervienen en la producción y comercialización de bienes y servicios. Algunas de las formas de lograr este proceso de estandarización son la comunicación, la comprensión, la explicación y la difusión de las ideas.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **2.3.1. Definición del control interno Según MECIP (2008) – Marco Conceptual.**

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado. El Control Interno no es un evento aislado, es una serie de acciones de control que ocurren de manera constante, a través del funcionamiento y operación de cada institución pública, debiendo reconocerse como un componente integral de cada sistema o parte inherente a la estructura administrativa y gestión de cada organismo y entidad pública, y asistiendo a la Máxima Autoridad de manera permanente, en cuanto al manejo de la institución y alcance de sus objetivos se refiere.

#### **2.3.2. Objetivos de Control Interno: Según Auditores, Contadores, Consultores Financieros ¿Qué es el Control Interno y cuáles son los elementos? (2015)**

- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.
- Salvaguarda recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades

### 2.3.3. Elementos del control interno

Para que la administración pueda lograr los objetivos de control interno de la entidad, es necesario aplicar los siguientes elementos:

**Ambiente de control.** - Esta dado por los valores, la filosofía, la conducta ética y la integridad dentro y fuera de la organización. Es necesario que el personal de la Empresa, los clientes y las terceras personas relacionadas con la compañía, los conozcan y se identifiquen con ellos.

**Evaluación de riesgos.** - Consiste en la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse.

**Procedimientos de control.** - Son emitidos por la dirección y consisten en políticas y procedimientos que aseguran el cumplimiento de los objetivos de la entidad y que son ejecutados por toda la organización. Además de brindar las medidas necesarias para afrontar los riesgos.

**Supervisión.** - Mediante en monitoreo continuo efectuado por la administración se evalúa si los funcionarios realizan sus tareas de manera adecuada o si es necesario realizar cambios. La supervisión

comprende supervisión interna (Auditoría Interna) por parte de las personas de la empresa y evaluación externa (Auditora Externa) que la realizan entes externos de la Empresa.

**Sistemas de información y comunicación.** - Se utilizan para identificar, procesar y comunicar la información al personal, de tal manera que le permita a cada empleado conocer y asumir sus responsabilidades.

#### 2.3.4. Clasificación del Control Interno

**Según Informe Coso - Control interno. [Monografía en Internet].**  
Lima. 2009.

- **Preventivos.** - Son los que evitan que ocurran hechos no deseados y se les conoce como aquellos que no agregan valor.
- **Defectivos.** - Son aquellos que detectan hechos no deseados que ya ocurrieron y pueden ser realizados hasta el final del proceso. (Las revisiones de rendimiento, la toma física de inventario, las conciliaciones, así como las auditorías).
- **Correctivos.** - Estos permiten investigar y rectificar errores y sus causas estando destinados a procurar que las acciones necesarias para su eliminación sean tomadas. (Evidencias de auditoría, los listados de errores y las estadísticas de sus causas).
- **Directivos.** - Son los que provocan o estimulan un hecho deseable. Estos deben formar parte de las actividades coordinadas por la gerencia y por recursos humanos. (Cursos de capacitación a

empleados, información de políticas, planes de compensación de incentivos, medición de rendimientos, etc.).

- **Mitigantes o compensatorios.** - Son los controles que compensan un control que no existe o que es muy costoso (revisión de supervisión cuando no hay segregación de funciones).

### **2.3.5. Características de Control Interno**

**Según Hernández, K (2006).** Control eficaz de la gestión de una Empresa Cooperativa de Servicios Múltiples. Buenos Aires-Argentina: Características de la empresa.

Los sistemas de control, para lograr un uso óptimo, deben poseer ciertas características, que son las siguientes:

Deben ser oportunos. Un control es oportuno cuando se dispone de él en el momento apropiado. Los registros contables (balance, estudios de resultados, resumen financiero, etcétera) son relativamente precisos e históricos por naturaleza, ya que son preparados después de que el periodo se ha cerrado.

- Seguir una estructura orgánica. La función de control no puede sustituir una estructura orgánica. Los buenos controles están bien relacionados con la estructura orgánica y muestran su eficiencia, así como la de sus procedimientos en cuanto a su diseño y función.

- Ubicación estratégica. No es posible fijar controles para cada aspecto de un organismo, aun cuando éste sea de pequeña o de mediana magnitudes.

Por tanto, es necesario establecer controles en ciertas actividades de la operación siguiendo un criterio estratégico.

- Un control debe ser económico. Este punto se refiere al aspecto de que cuando hay un control excesivo, este punto puede ser gravoso y provocar un efecto sofocante en el personal. El control nunca puede ser completo; las variaciones de las expectativas son inevitables. La función de control debe enfocarse hacia el mantenimiento de un equilibrio dinámico dentro de los límites permitidos del plan.
- Revelar tendencias y situaciones. Los controles que exponen la situación actual de una fase específica de una actividad son relativa.

**2.3.6. Definición de Empresa.-** Según Documentos La Empresa Y Clasificación [**Documentos en Internet**].

Grupo social en el que a través de la administración de sus recursos, del capital y del trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad. Conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios.

**2.3.7. Objetivo de la empresa.** - La empresa al actuar dentro de un marco social e influir directamente en la vida del ser humano, necesita un



patrón u objetivos deseables que le permita satisfacer las necesidades del medio en que actúa, fijándose así los objetivos empresariales que son:

**Económicos:** tendientes a lograr beneficios monetarios:

- Cumplir con los intereses monetarios de los inversionistas al retribuirlos con dividendos justos sobre la inversión realizada.
- Cubrir los pagos a acreedores por intereses sobre préstamos concedidos.
- Mantener el capital a valor presente.
- Obtener beneficios arriba de los intereses bancarios para repartir utilidades a inversionistas.
- Reinvertir en el crecimiento de la empresa.

**Sociales:** Aquellos que contribuyen al bienestar de la comunidad

- Satisfacer las necesidades de los consumidores con bienes o servicios de calidad, en las mejores condiciones de venta.
- Incrementar el bienestar socioeconómico de una región al consumir materias primas y servicios; y al crear fuentes de trabajo.
- Cubrir, mediante organismos públicos o privados, seguridad social.
- Contribuir al sostenimiento de los servicios públicos mediante al pago de cargas tributarias.

- Mejorar y conservar la ecología de la región, evitando la contaminación ambiental.
- Producir productos y bienes que no sean nocivos al bienestar de la comunidad.

**Técnicos:** dirigidos a la optimización de la tecnología.

- Utilizar los conocimientos más recientes y las aplicaciones tecnológicas más modernas en las diversas áreas de la empresa, para contribuir al logro de sus objetivos.
- Propiciar la investigación y mejoramiento de técnicas actuales para la creación de tecnología nacional.
- Investigar las necesidades del mercado para crear productos y servicios competitivos.

### **2.3.8. Elementos**

- Establecimiento: lugar estratégico, (estudio de mercado).
- Clientela: consumidores
- Nombre social o comercial: nombre de la empresa.
- Marca: prestigio distintivo para diferenciarse de otras.

### **2.3.9. Característica de la empresa**

- ❖ Conseguir el máximo beneficio.
- ❖ Entregar bienes o servicios.
- ❖ Satisfacer los elementos humanos en su actividad.

- ❖ Generar puestos de trabajo.
- ❖ Obtener rentabilidad.
- ❖ Asegura la supervivencia y continuidad a la actividad empresarial.

### 2.3.10. **Importancia**

Incremento constante de la productividad: organización eficiente de los factores productivos.

Proveer de bienes a la sociedad: incrementar la producción para satisfacer las necesidades de los demandantes

### 2.3.11. **Tipos de empresas**

Una empresa es una entidad económica de producción que se dedica a combinar capital, trabajo y recursos naturales con el fin de producir bienes y servicios para vender en el mercado.

Las empresas pueden ser clasificadas de distintas maneras: según la forma jurídica, el tamaño, la actividad y la procedencia del capital, entre otras.

Puede servirte: Tipos de sociedades

Tipos de empresas de acuerdo a su forma jurídica:

**1) Unipersonal:** son aquellas empresas que pertenecen a un solo individuo. Es este quien debe responder ilimitadamente con su patrimonio frente a aquellos individuos perjudicados por las acciones de la empresa.

**2) Sociedad Colectiva:** son las empresas cuya propiedad es de más de

una persona. En estas, sus socios responden de forma ilimitada con sus bienes.

**3) Cooperativas:** son empresas que buscan obtener beneficios para sus integrantes y no tienen fines de lucro. Estas pueden estar conformadas por productores, trabajadores o consumidores. (ver: tipos de cooperativas)

**4) Comanditarias:** en estas empresas existen dos tipos de socios: por un lado, están los socios colectivos que participan de la gestión de la empresa y poseen responsabilidad ilimitada. Por otro, los socios comanditarios, que no participan de la gestión y su responsabilidad es limitada al capital aportado.

**5) Sociedad de responsabilidad limitada (S.R.L.):** en estas empresas, los socios sólo responden con el capital que aportaron a la empresa y no con el personal.

**6) Sociedad anónima (S.A.):** estas sociedades poseen responsabilidad limitada al patrimonio aportado y, sus titulares son aquellos que participan en el capital social por medio de acciones o títulos.

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

**1) Microempresa:** son aquellas que poseen hasta 10 trabajadores y generalmente son de propiedad individual, su dueño suele trabajar en esta y su facturación es más bien reducida. No tienen gran incidencia en el mercado, tienen pocos equipos y la fabricación es casi artesanal.

**2) Pequeñas empresas:** poseen entre 11 y 49 trabajadores, tienen como objetivo ser rentables e independientes, no poseen una elevada especialización en el trabajo, su actividad no es intensiva en capital y sus recursos financieros son limitados.

**3) Medianas Empresas:** son aquellas que poseen entre 50 y 250 trabajadores, suelen tener áreas cuyas funciones y responsabilidades están delimitadas, comúnmente, tienen sindicato.

**4) Grandes empresas:** son aquellas que tienen más de 250 trabajadores, generalmente tienen instalaciones propias, sus ventas son muy elevadas y sus trabajadores están sindicalizados. Además, estas empresas tienen posibilidades de acceder a préstamos y créditos importantes.

**Y, por último, de acuerdo a la actividad:**

**1) Empresas del sector primario:** son aquellas que, para realizar sus actividades, usan algún elemento básico extraído de la naturaleza, ya sea agua, minerales, petróleo, etc.

**2) Empresas del sector secundario:** se caracterizan por transformar a la materia prima mediante algún procedimiento.

**3) Empresas del sector terciario:** son empresas en que la capacidad humana para hacer tareas físicas e intelectuales son su elemento principal.

**También de acuerdo a la procedencia del capital:**

- 1) **Empresas públicas:** son aquellas en las que el capital proviene del Estado, ya sea municipal, provincial o nacional.
- 2) **Empresas privadas:** su capital proviene de particulares.
- 3) **Empresas mixtas:** en este caso, el capital proviene tanto de particulares como del Estado. **Enciclopedia de Clasificaciones, (2017). Fuente de internet.**

### **III. METODOLOGÍA.**

#### **3.1. Tipo y nivel de la investigación**

##### **3.1.1. Tipo de investigación**

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

##### **3.1.2. Nivel de investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

#### **3.2. Diseño de la investigación**

La investigación será de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico documental de Caso.

#### **3.3. Población y muestra**

##### **3.3.1. Población**

Dado a la investigación será descriptiva, bibliográfico, documental y de caso no habrá población.

##### **3.3.2. Muestra**

Dado a la investigación será descriptiva, bibliográfico, documental y de caso no habrá muestra

#### **3.4. Definiciones Conceptuales y Operacionales Variables**

Dado que la presente Investigación será bibliográfica de caso no hay definición y operacionalización.

#### **3.5. Técnicas e instrumentos.**

##### **3.5.1. Técnicas**

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

##### **3.5.2. Instrumentos**

Para el recojo de influencias se utiliza los siguientes instrumentos fichas bibliográficas y cuestionarios de preguntas.

#### **3.6. Plan de análisis**

1. Para cumplir con el objetivo específico 01 se revisará la bibliografía pertinente y necesaria fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a la variable o las variables de estudio y unidades de análisis.
2. Para cumplir con el objetivo específico 02 se elaborará un cuestionario pertinente al caso.
3. Para seguir el objetivo específico 03 se hará un análisis comparativo de los resultados del objetivo 01, 02 y 03.
  - De acuerdo a la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los

comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información recolectada.

### **3.7. Matriz de Consistencia**

(Anexo 01)

### **3.8. Principios éticos**

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

## **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1. Resultado**

**4.1.1. Respecto al objetivo específico 01:** Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.

#### **CUADRO 1**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DE SECTOR COMERCIO DEL PERÚ**

<b>AUTOR</b>	<b>RESULTADO</b>
	En la investigación se llegó a la conclusión que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos



---

**Segovia (2011)**

de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

---

**Alvarado &  
Tuquiñahui  
(2011)**

Concluye que el control interno es un plan de organización en el cual se utilizan métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y complementaria administrativa y operacional.

---

Concluye que el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con

---

---

**Obispo &  
Gonzales (2013)**

un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial. La principal conclusión es: La existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa

---

**Ramírez (2014)**

De la evaluación a la empresa se ha determinado la necesidad de establecer herramientas indispensables de control interno para el área de tesorería, como son: reorganización del área delimitando claramente las funciones, establecimiento de procedimientos de trabajo para cada una de las actividades como son de la planificación de recursos, de las cuentas por cobrar, cuentas por pagar, de la administración de la liquidez y de los registros aunados a un buen sistema informático a fin de prevenir o detectar errores e irregularidades, a fin de que: El flujo de caja y presupuesto, determinará la disponibilidad de una cuenta de resultados y balance previsional, permitiendo

---

---

cubrir las necesidades de financiación de la empresa. Los lineamientos de control interno de las cuentas por cobrar y por pagar son de suprema importancia para el manejo eficiente de estos recursos financieros. Del mismo modo la empresa debe contribuir a que las finanzas del departamento sean más prosperas y eficientes. Sin duda, el aspecto económico - contable es el reflejo de cada una de los movimientos de cualquier organización y por lo tanto, facilitar el proceso de decisión que posibilite la mejora de dicha contribución. De manera 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.

**Cabello (2013)**

---

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

---

---

les afectará.

Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control. Las empresas que deseen fortalecer su gestión administrativa, contable y financiera deberán implementar previamente un adecuado sistema de control interno para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

**Carhuapomala  
(2014)**

---

1.- El control interno incide en los resultados de gestión de las Empresas de una manera positiva, ya que el cumplimiento de la normatividad, hacen que las empresas comerciales en el sector Ferreterías en el Departamento de Piura evite perdidas, gastos, moras, indemnizaciones, juicios laborales, etc. (Tabla 5 y 7). 2.- Las empresas en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos y de políticas de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el cumplimiento de los objetivos. (Tabla 10). 3.- Las empresas comerciales del sector ferreterías evalúa a su personal periódicamente para así asegurar en cumplimiento de las funciones de cada colaborador en la empresa. 4.- De los resultados obtenidos se ha determinado que las empresas del sector ferreterías actualiza sus normas y manual de funciones periódicamente debido a su crecimiento o aperturas de nuevas áreas tanto administrativas y de ventas.

---

---

**León (2012)**

Queda determinado el marco teórico – metodológico de las variables estudiadas (control interno y rentabilidad) a) El control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas. El modelo al que se ciñen las empresas es el modelo Coso que define al control interno como un proceso llevado por el Consejo de Administración diseñado para proporcionar una seguridad razonable para el logro de los objetivos de cada empresa teniendo en cuenta la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información, cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas. b) La rentabilidad es la capacidad que tienen las empresas para generar utilidad o ganancia que puede ser medido mediante los ratios y factores ya que gracias a ellos podemos tener una información adecuada oportuna que nos permite tomar decisiones a favor de la empresa o entidad.

---

Concluye A fin de dar cumplimiento a los objetivos de la investigación sobre Identificar la influencia del control interno en la gestión de las empresas Comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013., se ha llegado a las

---

---

siguientes conclusiones:

1. El modo de cómo influye el control interno en la gestión de las empresa Comercial Rojas SRL es consiguiendo beneficios hacia la gestión empresarial, de tal manera que pueda contribuir a evitar fraudes y corrupción interna, facilitando a los directivos o miembros de la entidad, la información de cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos. 2. Se llega a la conclusión que el sistema de control interno en la gestión no es muy reconocida por los empleados ya que afirman en un 50 % no conocer dichos sistemas, de tal manera vemos que la empresa Comercial Rojas SRL debería preocuparse frente a estos resultados ya que los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyo mencionando que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su

**Negreiros (2013)**

---

personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla 3. Por otro lado para dar cumplimiento a mis objetivos específicos concluyo en lo siguiente, el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados. 4. También concluyo en la empresa el control interno no se ha implantado o adecuado al trabajo que se realiza, ya que como bien mencione antes, los trabajadores desconocen de este tema en su gran mayoría es por ello que al tratar de identificar el control interno se encontró falencias que pueden ser muy perjudiciales en las gestiones administrativas de la empresa. El Control interno en la empresa aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados, es por ello que hace falta para poder cumplir con los objetivos y metas trazadas que cuenta la entidad. 5. La empresa Comercial Rojas SRL deberá ejercer en las distintas áreas

---

---

ejecutoras que tenga esta empresa; para un veraz control de todas las operaciones que se realicen; es por ello que según las evaluaciones que se deán a los distintas áreas tendrán que cumplir todos los procedimientos y métodos para que se dé por hecho que la aplicación ha sido correcta en respectiva área.

---

En su investigación muestra que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utiliza el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

**Crises (2014).**

- Ambiente de control (Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control.)
- Evaluación de riesgos (Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.)
- Actividades de control (Acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados.)



---

•Información y comunicación (Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)

•Supervisión (Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.)

Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas

---

**Castillo (2013)**

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene establecidos una empresa o negocio, constituidos en un todo para la obtención de tres objetivos principales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficacia de las operaciones. Es importante que funcione adecuadamente en las empresas puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado.

---

---

**Merino (2015)**

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados y las bases teóricas se establece que es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno en las empresas comerciales del Perú, determinando que si se realiza de manera adecuada esto influirá de manera positiva en la gestión.

---

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

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

## CUADRO 2

### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

CASO ELEKTRA DEL PERÚ S.A., CHIMBOTE 2016.

ITEM 1	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
Observación. La empresa tiene implementado el sistema de control interno en la ciudad de Lima		

2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	X
<b>ITEM 2</b>	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	
	<b>RESULTADO</b>
	SI NO
1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	X

5.	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	X	
<b>ITEM 3</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X	
2.	¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
5.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>ITEM 4</b>		<b>RESULTADO</b>	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>

1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X
5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X
<b>ITEM 5</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>	
	<b>SI NO</b>
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se	X

efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X
5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X

**Fuente:** Elaboración en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa

Elektra S.A.

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

### CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DE SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA ELEKTRA DEL PERÚ S.A., CHIMBOTE 2016.

Elementos de comparación	Resultados del Objetivos Específicos 1	Resultados Objetivos Específicos 2	Resultados Objetivos Específicos 3
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p>Según, <b>Ramírez (2014)</b>. La empresa 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</p>	<p>La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente, aplicando métodos y procedimientos normativos de acuerdo con el procedimiento de control</p>	Si Coincide
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	<p>Según <b>Obispo &amp; Gonzales (2013)</b>. Concluye que el control interno permite evaluar el grado eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en</p>	<p>En la empresa si se han establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgo tanto</p>	Si coinciden

---

muchos casos alcanzar en interno como  
100% sus objetivos y metas externo.  
programadas. También  
permite minimizar riesgos  
y errores o irregularidades  
en un 80% de forma  
oportuna contando con un  
adecuado y eficiente  
control para la toma de  
decisiones en la vida  
empresarial.

---

Según **Negreiros (2013)** la  
importancia que tiene la  
concientización de los En la empresa, si  
trabajadores respecto al se evalúa el  
control para el buen desempeño  
**ACTIVIDAD DE** funcionamiento de una personal, debe Si coinciden  
**CONTROL** empresa, tiene que ser uno tener disciplina,  
de los principales integridad,  
componentes ya que este valores éticos.  
aporta disciplina,  
integridad, valores éticos y  
la capacidad de los  
empleados de la empresa,

---



---

reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.

---

**INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Según, **Crisoles (2014)**. La En la empresa Información y existe suficiente comunicación son sistemas comunicación que permiten que el entre el empleador Si coincide personal de la entidad capte y el empleado, e intercambie la asimismo la información requerida para información desarrollar, gestionar y brindada por sus controlar sus operaciones.) trabajadores resulta útil y oportuna.

---

Según, **Cabello (2013)** se La empresa debe identificar a los entidad efectúa responsables de la periódicamente

---

---

<b>SUPERVISIÓN</b>	<p>implementación de los autoevaluaciones Si coincide</p> <p>controles internos para que que permite así</p> <p>puedan actuar con proponer planes</p> <p>autonomía y autoridad en de mejora de</p> <p>sus acciones de control. manera oportuna.</p>
--------------------	---

---

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

## 4.2. Análisis De Resultados

**4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.

**Segovia (2011), Obispo & Gonzales (2013), Alvarado & Tuquiñahui (2011), Castillo (2013), Negreiros (2013)** coinciden en sus resultados al establecer que, el control interno es un plan de organización que en forma coordinada se adoptan en una entidad, para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, administrativa y operacional, para el cumplimiento de los objetivos.

**Crisoles (2014).** Establece que el Ambiente de control, marca el comportamiento en una organización; tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control; La evaluación de riesgos es mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio; Actividades de control son acciones, Normas y Procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados; Información y

comunicación es un sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones; Supervisión evalúa la calidad del control interno en el tiempo, es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones.

**4.2.1 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.

- **Respecto al componente Ambiente De Control:** De las 5 preguntas realizadas al gerente, cuatro repuestas nos dieron SI, uno nos dio un NO, esto representa que la empresa le está dando debida importancia a este componente, sin embargo la empresa en mención, tiene la necesidad de implementar una oficina de control en la ciudad de Chimbote por el tamaño de la empresa y también porque tiene diferentes sitios de ventas teniendo en consideración que su aplicación mejorara la gestión de la empresa. Tal como lo establece **Cabello** se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.
- **Respecto al componente evaluación de Riesgo:** De las 5 preguntas realizadas al gerente, todas representan como respuesta positiva esto es conveniente porque nos muestra que se está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos según **Obispo & Gonzales** (2013). El control interno permite minimizar

riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

- **Respecto al componente actividades de control:** De las 5 preguntas elaboradas al gerente, todas fueron afirmativas, lo cual en este componente se aplica de manera correcta los mecanismos necesarios para identificar actividades que puedan afectar a los objetivos de la entidad.
- **Respecto al componente información y comunicación:** De las 5 preguntas hechas al gerente, todas nos dieron una respuesta positiva, lo cual es favorable para la empresa porque aplica políticas y procedimientos que garantizan el adecuado de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
- **Respecto al componente supervisión y monitoreo:** De las 5 preguntas ejecutadas al gerente, todas nos dio como respuesta SI, esto nos demuestra que la empresa realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente si los trabajadores cumplen de manera efectiva sus responsabilidades. Asimismo, realizan autoevaluaciones para implementar las mejoras de manera oportuna.

**4.2.2 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.

- **Respecto al ambiente de control:** Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) La empresa cuenta con un sistema de control

interno implementado formalmente, aplicando métodos y procedimientos normativos de acuerdo con el procedimiento de control, tal como lo establece **Ramírez (2014)** 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.

- **Respecto a la evaluación de riesgos.** Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente, a la identificación y valoración de riesgos sí coinciden, pues la empresa mediante la implementación de su sistema de control busca proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones y objetivos trazados con el fin de disminuir riesgos, tal como lo determina. **Obispo & Gonzales (2013)**.
- **Respecto a la actividad de control:** Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a que las actividades de control sí coinciden porque la empresa considera un factor muy importante el desempeño personal, que aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa tal como lo establece **Negreiros (2013)**.
- **Respecto a la información y comunicación:** Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la calidad de información y comunicación, ambos coinciden porque en la empresa existe suficiente comunicación

entre el empleador y el empleado, asimismo la información brindada por sus trabajadores resulta útil y oportuna así lo describe **Crisoles (2014)** la Información y comunicación son sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.)

- **Respecto a la supervisión:** Según los resultados encontrados en el objetivo1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo sí coinciden, La empresa realiza periódicamente autoevaluaciones para implementar planes de mejora posteriormente. Tal como lo establece **Cabello (2013)**. Se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.

## V. CONCLUSIONES

- 5.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú. Los resultados de los trabajos revisados inciden más en los aspectos teóricos del control interno y no en los aspectos cuantitativos de dicho control. Por lo tanto, no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Dado que los trabajos sólo se limitan a describir la variable en estudio. Sin embargo en las bases teóricas establece que el control interno es un plan de organización en el cual debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la

efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera.

**5.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.

Según el cuestionario realizado a la empresa, de las 25 preguntas efectuadas, la mayoría son afirmativas; por lo tanto, se puede decir que la empresa cuenta con un sistema de control interno implementado de manera adecuada en la ciudad de Lima su sede principal, haciendo sus revisiones paulatinamente a todas sus sedes a nivel nacional, siendo esta una debilidad para la sede de Chimbote ya que el sistema de control interno debería ser insitu para que así sea más eficientemente el control interno por lo que nos va a permitir detectar con tiempo los riesgos que se presenten para la toma de decisiones de manera oportuna y veraz, y así dar cumplimiento con los objetivos para el crecimiento en todas sus áreas y complementar en la mejora y eficacia de la empresa.

**5.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016. De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se describe que algunas las empresas comerciales a nivel nacional cumplen de manera adecuada con los componentes del control interno, estos resultados encontrados comparándolos con el objetivo 2 coinciden porque la empresa Elektra Del Perú S.A., aplica de una manera adecuada los cinco componentes del control interno, teniendo en cuenta que el sistema de control interno se encuentra en la sede principal que es la ciudad de Lima, por lo cual

se hacen sus revisiones semanales para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, sin embargo es necesario instalar una oficina de control interno en la ciudad de Chimbote por la envergadura de la empresa en mención, esto va a permitir obtener eficiencia en sus operaciones, y la toma de decisiones de manera oportuna.

#### **5.4. Conclusión General**

De acuerdo a lo investigado concluyo que los controles internos se implementan en las empresas comerciales y de otro rubro, con el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos por la empresa, y limitar las sorpresas, generando así competitividad en sus negocios.

Asimismo, considero que el sistema de control interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable, no absoluta del logro de los objetivos, la probabilidad de conseguirlos dependerá en la toma de decisiones de la administración.

La empresa del Elektra Del Perú S.A. ha implementado de manera adecuada el control interno, en su sede principal la ciudad de lima, haciendo sus visitas semanales a sus sedes para obtener información veraz sobre la situación real que está pasando en sus anexos y así tomar las decisiones correctas y tener un control interno posterior teniendo en cuenta las diversas actividades que se ejecuta, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de las operaciones (humanos, materiales y financieros), y esto resulta beneficioso para la empresa, porque permite que los recursos sean utilizados en forma eficiente.



## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.**

### **6.1. Referencias Bibliográficas.**

Alvarado, M. & Tuquiñahui, S. (2011). En la tesis: “Propuesta De Implementación De Un Sistema De Control Interno Basado En El Modelo Cosos, Aplicado A La Empresa Electro Instalaciones En La Ciudad De Cuenca”. Cuenca – Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana facultad de Ciencias Administrativas escuela de Contabilidad y Auditoría.

Andrade (1992), Control Interno Basado En Principios – Coso. Según Documentos de Google LA EMPRESA Y CLASIFICACIÓN [DOCUMENTOS EN INTERNET].

Audidores, Contadores, Consultores Financieros ¿Qué Es El Control Interno Y Cuáles Son Los Elementos? (2015).

Cabello (2013). En su tesis denominado Importancia Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Comerciales Año 2013 Lima. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad. .

Castillo (2013). En su tesis denominada Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión Empresarial En La Empresa Grupo Marquina SAC 2013. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad

Carhuapomala (2014). En su tesis llamado “Incidencia Del Control Interno En Los Resultados De Gestión De Las Empresas Comerciales En El Sector Ferreterías Del Departamento De Piura, En El Periodo 2014” Piura- Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Crisoles (2014). En su tesis denominada: El Control Interno En Las Empresas Comerciales De Electrodomésticos En La Ciudad De Huaraz – 2012. Huaraz – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Cook & Winkle (2006). La Auditoría Tomo I de la Editorial Félix Varela de Cuba.

Cooper y Lymbrad S.A Auditores Internos, (2007). Los Nuevos Concepto De Control Interno. España: Editorial Ediciones Díaz de Santos.

Fonseca, O. (2011). Control Interno para Organizaciones. Primera Edición, Lima, Perú, 2011.

Gómez, R. Guitar, M. Mainez, M. & Vílchez, C. (2010). Control Interno En Organizaciones.

Hernández, K (2006). Control Eficaz De La Gestión De Una Empresa Cooperativa De Servicios Múltiples. Buenos Aires-Argentina: Características De La Empresa.

Informe Coso - Control Interno. [Monografía En Internet]. Lima. 2009.

León (2012) ) En su trabajo de investigación denominado “El Control Interno Y La Rentabilidad De Las Empresas Del Sector Comercio Rubro Bazares De La Provincia De Huaraz, 2012. Huaraz – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Mantilla, S. (2013).Sistema de Control Interno, Colombia. Recuperado de [dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf)

MECIP (2008) Definición del control interno Según Marco Conceptual [Publicado Por Agencia De Los Estados Unidos Para El Desarrollo Internacional].

Merino L. Caracterizacion Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Negreiros (2013). En su tesis El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. Chimbote – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Nooteboom, B. (2009). Síntesis De Las Aportaciones De Nooteboom A La Teoría De La Empresa.

Obispo, D & Gonzales (2013). En su tesis titulada. En su tesis titulada: Caracterización Del Control Interno En La Gestión De Las Empresas Del Perú. Caso Empresas Comerciales. Chimbote – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Ramírez, M. (2014). En su tesis denominada “El Sistema De Control Interno Y Su Aplicación En Las Empresas Comerciales En El Perú. Lima – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad.

Rivero, A. (2010). Blog. Control Interno de Hoy.

Rodríguez, J. (2006). Control Interno: Un Efectivo Sistema Para La Empresa.  
Editorial: Mad. Primera Edición, España 2006, Pp 220

Salazar (2012). Transición Del Control De La Teoría Clásica En  
Administración Al Reciente Control Interno De Las  
Organizaciones.

Segovia, J. (2011). En su tesis del “Diseño E Implementación De Un Sistema  
De Control Interno Para La Compañía Datugourmet Cia. Ltda.”. Quito  
– Ecuador: Universidad central del Ecuador facultad de Ciencias  
Administrativas escuela de Contabilidad y Auditoría.

Tipos (2017).De Empresas Según Enciclopedia De Clasificaciones. Fuente de  
Internet.

## 6.2. Anexos

### Matriz de Consistencia

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVO ESPECIFICO</b>	<b>JUSTIFICACION</b>
Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016	¿Cuáles Son Características Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016?	Determinar y Describir Características Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.	1.Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú. 2.Describir las características del control interno de la empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Empresas del sector comercio del Perú y de la	La presente investigación se justifica debido a la importancia del estudio, ya que nos permitirá conocer a nivel descriptivo y a través de la revisión bibliográfica y documental pertinente, las características del control interno de las empresas comerciales del Perú; además, permitirá comprender las características del control interno de la empresa Elektra Del Perú S.A., a través de la

			<p>Empresa Elektra Del Perú S.A., Chimbote 2016.</p>	<p>aplicación de un cuestionario aplicado a la empresa. Asimismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para futuras investigaciones relacionadas con el tema</p>
--	--	--	--	--



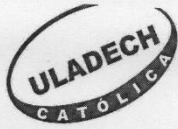
UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

CUADRO 2

ITEM 1	RESULTADO	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?	X	
2. ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	X	
3. ¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?	X	
4. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X	
5. ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?	X	
ITEM 2	RESULTADO	
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	SI	NO

*[Handwritten Signature]*  
Mery ~~Audrey~~ Rojas  
AUDITORA  
C.O.P. 15828





UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

1. ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2. ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?	X	
3. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	
4. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?	X	
5. ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?	X	
<b>ITEM 3</b>		<b>RESULTADO</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	SI	NO
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X	
2. ¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	

*[Handwritten Signature]*  
Mery Alvarez Rojas  
C.C. 15938



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

3. ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4. ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	X	
5. ¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>ITEM 4</b>		<b>RESULTADO</b>
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
	SI	NO
1. ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
2. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X	
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X	
4. ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los		

*[Handwritten signature]*  
Cecilia Alvarado Rojas  
C.O. 10826



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	X	
5. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?	X	
<b>ITEM 5</b>	<b>RESULTADO</b>	
<b>SUPERVISIÓN</b>	SI	NO
1. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	X	
2. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
3. ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X	

Estelita delgado  
Mery Alvarez  
Cob. 15/2000



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

5. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
--	---	--

  
Mery ALVAREZ Rojas  
GERENTE  
COD: 19926