



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL  
PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016.**

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

**AUTORA**

**RODRÍGUEZ CUEVA, ELIZABETH**

**ASESORA**

**Mgtr. ALVARADO LAVADO DE ARROYO, HAYDEE ROXANA**

**TRUJILLO - PERÚ**

**2016**

# **TÍTULO**

## **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016.**

# **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte**

**Presidente**

**Mgtr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales**

**Secretario**

**Mgtr. Edwin Alberto Arroyo Rosales**

**Miembro**

**Mgtr. Haydee Roxana Alvarado lavado  
de Arroyo**

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

### **A mi Dios:**

Por darme la vida y ayudarme a enfrentar los obstáculos que se presentan en la vida diaria y por alumbrarme con su luz día a día.

### **A mis Padres:**

A quien debo mi existencia y por sus consejos de continuar de adelante y lograr mi objetivo propuesto y quienes han sido mi soporte, mi ejemplo, y me han guiado con amor cada uno de mis pasos.

### **A mi Esposo:**

Por compartir cada momento a mi lado, y darme la fuerza necesaria para seguir adelante y cumplir mi meta.

### **A mi Asesora:**

Haydee Roxana Alvarado Lavado de Arroyo por su paciencia y apoyo desinteresado en la elaboración del informe.

### **A la Empresa E&E:**

Por brindarme las facilidades de información y poder desarrollar mi trabajo de investigación

## **DEDICATORIA**

### **A mi Esposo:**

Oscar David, quien en todo momento me muestra su preocupación y apoyo desinteresado y que siempre me motiva a seguir mi carrera profesional.

### **A mis Padres:**

Hernán y Erlinda con quienes comparto momento de alegría en mis tiempos libres, les agradezco por estar siempre a mi lado y por su apoyo moral a seguir mis metas y sus mejores consejos, los quiero mucho.

### **A mi Hijo:**

Quien es el motivo de mi existencia y de seguir adelante y ser un ejemplo para el en el futuro y ante la sociedad

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-bibliográfica, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa del caso, encontrando los siguientes resultados:

Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos.

Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

**Palabras clave:** Control Interno

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: to determine and describe the characteristics of internal control of micro and small business enterprises in Peru and E & E Agallpampa, 2016. The research was designed not experimentally literature, for I gather information a questionnaire of open questions applied by the technique of the interview the owner of the business case was used, and found the following results: Through this research we verified the importance of internal control in micro and small no matter the activity which engaged but the form of administrable also is important to create awareness among entrepreneurs about the need to implement and improve internal control know the results of the company that can be positive and beneficial for them. Finally concludes that this research aims to demonstrate that through characterization of internal control will achieve positive results that will help us improve the command and control in the company, also improve internal control and so to make decisions and project strategies future trading company.

Keywords: Internal Control.

## CONTENIDO

1.	TÍTULO...	i
2.	JURADO EVALUADOR DE TESIS	ii
3.	AGRADECIMIENTO	iii
4.	DEDICATORIA	iv
5.	RESUMEN	v
6.	ABSTRACT	vi
7.	CONTENIDO	vii
I.	INTRODUCCIÓN	9
II.	REVISIÓN DE LITERATURA	14
	2.1. Antecedentes	14
	2.1.1. Internacionales	14
	2.1.2. Nacionales	18
	2.1.3. Regionales	23
	2.2. Bases teóricas de la investigación...	26
	2.2.1. Marco teórico	26
	2.2.1.1. Control interno	26
	2.2.1.2. Teoría de la empresa comerciales...	34
	2.2.1.3. Micro y pequeñas empresas	34
	2.2.1.4. Empresa en estudio	36
	2.2.2. Marco conceptual	37
	2.3. Hipótesis	44
III.	METODOLOGÍA	39
	3.1 Tipo de la investigación...	39
	3.2 Nivel de la investigación...	39
	3.3 Diseño de la investigación	39
	3.4 Población y muestra	40
	3.5 definición y operacionalización de las variables...	41
	3.6 Técnicas e instrumentos	41
	3.6.1 Técnicas	41
	3.6.2 Instrumentos	41
	3.7 Plan de análisis	42

3.8 Matriz de consistencia .....	43
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	44
4.1 Resultados .....	44
4.1.1 Respecto al objetivo N° 1 .....	44
4.1.2 Respecto al objetivo N° 2 .....	45
4.1.3 Respecto al objetivo N° 3 .....	46
4.1.4 Respecto al objetivo N° 4 .....	47
4.2 Análisis de resultados .....	49
4.2.1 Respecto al objetivo N° 1 .....	49
4.2.2 Respecto al objetivo N° 2 .....	50
4.2.3 Respecto al objetivo N° 3 .....	51
4.2.4 Respecto al objetivo N° 4 .....	52
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	53
5.1 Conclusiones .....	53
5.1.1 Respecto al objetivo N° 1 .....	53
5.2.2 Respecto al objetivo N° 2 .....	53
5.2.3 Respecto al objetivo N° 3 .....	53
5.2.3 Respecto al objetivo N° 4 .....	54
5.2 Recomendaciones .....	54
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	56
Referencias bibliográficas .....	56
Anexos .....	58

#### ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1 resultados del objetivo 1 .....	44
Çuadro N° 2 resultados del objetivo 2 .....	46
Cuadro N° 3 resultados del objetivo 3 .....	48

## **I. INTRODUCCIÓN**

El informe de investigación titulado **“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016.”** Se realiza con la finalidad de ayudar a las micro y pequeñas empresas comerciales a poder obtener un buen control dentro de la organización en la compra y venta de sus mercaderías a la cual se dediquen debido al desconocimiento sobre la correcta aplicación del control interno, buscando identificar su influencia de manera positiva o negativa.

En el mundo actual las micro y pequeñas empresas conforman uno de los pilares básicos más importantes de las economías nacionales, su participación en el desarrollo de los países es trascendente, y de contar con el apoyo necesario sería la solución a los problemas económicos y de desempleo de grandes núcleos poblacionales que se presentan en cada país.

Las micro y pequeñas empresas (en adelante MYPEs) surgieron como un fenómeno socioeconómico que busca responder a muchas de las necesidades insatisfechas de uno de los sectores más pobres de la población. En este rubro es el caso de Ecuador (SEGOVIA Y JIMENA 2011). Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; es 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 en donde se estancan en un pequeño problema y pensar que no hay una solución de manera rápida.

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. Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para identificar los puntos críticos de la empresa comercial y proponer una reestructuración del control interno en el proceso de las adquisiciones de los productos para un mejor manejo adecuado de la liquidez en las empresas comerciales. (ASUBADIN y INÉS. 2011)

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas, permitiendo minimizar riesgos o irregularidades de forma oportuna contando con un adecuado control interno para la toma de decisiones la vida empresarial. El control interno constituye un herramienta de apoyo en la alta dirección ya sea en instituciones públicas como privadas, cuyo objetivo planteado se cumpla a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. (OBISPO y GONZALES.2014).

El control interno en los almacenes es muy favorable porque ayuda a llevar un correcto proceso para la distribución de los mismos, mantiene un orden adecuado en cuanto a los productos y documentación, eficiencia en las operaciones y mejor organización de funciones. (LÓPEZ, LOYOLA 2012). El control interno influye en las compras cualquiera que sea su magnitud y tipo de actividad que realicen, porque nos ayudara a identificar los puntos críticos que se puedan cometer en el momento que se realicen las compras, a través de este sistema de control interno se evitara realizar compras en duplicado u otro tipo

de error que se pueda originar mediante el proceso de las adquisiciones. (CASIQUE Y BILLALOBOS, 2013).

El control interno es una necesidad administrativa de todo ente económico, empezando por nosotros mismos, los seres humanos; es que somos esclavos de necesidades, siempre insatisfechas e infinitas, mientras que la naturaleza es avara y cada día más con sus limitados recursos; este desequilibrio sin solución, nos impone que todo ente productivo y consumidor para ser eficiente utilice instrumentos de control sobre sus escasos recursos y sobre la creatividad que esta escases origina.

Para identificar el problema se ha tenido en cuenta que en la empresa comercial E&E Agallpampa no se lleva un control adecuado de las operaciones realizadas tanto en compras como en ventas, tampoco se lleva el control detallado de las mercaderías entre otros, por lo que la empresa no cuenta con un control interno detallado, por tal motivo crea deficiencia en el manejo de las operaciones, lo cual dificulta realizar con éxito la actividad comercial y perjudicando el incremento de las utilidades.

También se puede decir que no cuenta con una estructura organizacional debido a que cuando empezó la empresa a laborar no necesitaba por ser una persona natural con negocio que recién está iniciándose esto quiere decir que el dueño es el mismo el que lo administra y es por ello que desconoce de estos procedimientos, pero con el transcurrir del tiempo se ha considerado la importancia que tiene la aplicación de un sistema de control interno en las empresas comerciales por más pequeñas que estas sean ya que nos ayudara a ordenarnos mejor y poder tomar decisiones empresariales para el futuro.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 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 comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016.

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

- 1) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016.
- 2) Describir las características del control interno de la empresa E&E Agallpampa, 2016.
- 3) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016.
- 4) Se propone elaborar un manual de organización y funciones para la empresa E&E Agallpampa, 2016.

Este informe de investigación se justifica porque permite a la empresa E&E tener las estrategias claras para obtener mejores resultados en cuanto a toma de decisiones en los procesos de compra y venta de las mercaderías, facilitando un mejor desarrollo en la actividad comercial, además se tendrá mejores oportunidades de competitividad, y generar más empleo en el mundo comercial aplicando un control

interno adecuado. La caracterización de un buen control interno en la empresa E&E lograra mejores utilidades que nos ayudaran a mejorar la organización, la economía y la rentabilidad de la empresa y servirá como guía para poder proyectar estrategias económicas para el futuro de la empresa comercial.

También se justifica porque a través de su desarrollo y sustentación permitirá titularme como contador público y poder contribuir con mi comunidad y poder brindar mis servicios a la sociedad quienes me soliciten. Finalmente, el presente informe servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores productivos y de servicios del distrito de Agallpampa y otros ámbitos geográficos.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Segovia y Jimena, 2011.** En su tesis “**Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet Cia. Ltda.**” Quito – Ecuador El objetivo de este trabajo es Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; y el **resultado:** es 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.

Según en su tesis nos dice que 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. Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual.

**Asubadin y Inés, 2011.** En su tesis “**Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yuca illa CIA. Ltda. Latacunga durante el año 2010**”. **Abanto – Ecuador.** Que se plantea el objetivo general: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras para determinar la incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. Y sus objetivos específicos son: **a)** Diagnosticar el control interno en el proceso de compras para identificar los puntos críticos de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. **b)** Analizar la liquidez de la empresa Comercial Yucailla en relación a los procesos de compras en el año 2010. **c)** Proponer la reestructuración del Control Interno en el proceso de compras mediante el método COSO ERM para un manejo adecuado de la liquidez en la Empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. **Con los siguientes resultados:** De los 244 documentos revisados en la empresa se obtuvieron que el 36% de las órdenes de compras si se evidencia las firmas de responsabilidad, mientras que el 64% de las órdenes de compras no constan con las firmas de responsabilidad.

De un total de 244 facturas observadas y revisadas se encontró que 88 facturas de compras se encuentran con sus respectivas órdenes de compras que representa a un 36%, mientras que 156 facturas se encontraban sin las órdenes de compra, representándonos a un 64%. Una vez realizado las observaciones se encontró que apenas el 14% que representa a 33 documentos de órdenes de compras se encuentran con las firmas del Gerente General, mientras que el 86% que son de

211 documentos se encuentran sin la firma del Gerente General llegando a un total de 244 documentos revisados. De las 244 facturas revisadas demuestran que la mayoría se encuentran archivadas en forma ordenada llegando a un 96% siendo un total de 235 facturas, mientras que el 4% siendo esta la minoría que son de 9 facturas que no se encontraban archivadas en la fecha que corresponde. Una vez realizado las observaciones se puede manifestar que de un total del 100%, el 98% nos indica que si se realizan las retenciones correspondientes a las facturas de compras, mientras que apenas del 2% no se encontraban las retenciones de las facturas en compras. Se puede manifestar que del total del 100% un 43% demuestran que si se han realizado los respectivos planes de compras, mientras que un 57% no realiza planes de compras para la adquisición de neumáticos.

**S Rojas Díaz, Orlando.** (2007). Guatemala. En su tesis “**Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos**”. Con los siguientes objetivos: Uniformar y

controlar el cumplimiento de las rutinas de trabajo y evitar su alteración arbitraria; simplificar la responsabilidad por fallas o errores; facilitar las labores de auditoría; facilitar, la evaluación del control interno y su vigilancia; que tanto los empleados como sus jefes conozcan si el trabajo se está realizando adecuadamente; reducir los costos al aumentar la eficiencia general. En este se llegó a los siguientes resultados que Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual. 2. 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. 3. 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. 4. Los manuales que se elaboran están orientados a las políticas administrativas, los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. 5. El costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad

### **2.1.2. Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos el departamento de la libertad; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Aquipucho y Lucy, 2015.** En su tesis titulada: **“Control Interno y su Influencia en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao Periodo: 2010-2011”**. Lima: Con el objetivo general: El control interno influye en los procesos de contrataciones y

adquisiciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao periodo 2010 – 2012. Y los siguientes objetivos específico: Establecer si el Control Interno influye en la apropiada programación del Plan Anual de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010-2012; Determinar si el Control Interno influye en los procesos de selección de los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso-Callao periodo 2010- 2012; Establecer si el Control Interno influye en la Ejecución Contractual de los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Carmen de la Legua Reynoso- Callao periodo 2010- 2012. **Y los resultados son:** En cuanto a la influencia del Control interno en las Contrataciones y Adquisiciones, las cifras muestran una prevalencia porcentual del 56.7% de encuestados que señalan estar en desacuerdo en que el control interno permite medir objetivos y metas. El OCI en el año realiza 1 examen especial a las contrataciones asimismo, se evidencia una prevalencia porcentual del 43.3% de encuestados que señalan estar en desacuerdo en que la preparación de los expedientes de contratación son eficientes con un adecuado control interno. En ese sentido, se evidencia una prevalencia porcentual del 60.0% de encuestados que afirman estar totalmente desacuerdo en que los resultados de los procesos de control interno son óptimos respecto a los procesos de contrataciones y adquisiciones; así como también se evidencia una

prevalencia porcentual del 53.3% de encuestados que señalan estar en desacuerdo en que los controles internos en los expedientes de contratación cumplen con la ejecución del gasto. Asimismo, se evidencia una prevalencia porcentual del 46.7% de encuestados que afirman estar en desacuerdo respecto en que las recomendaciones de control interno emitidas por el OCI son implementadas respecto a las contrataciones y adquisiciones. Por lo tanto se evidencia una prevalencia porcentual del 43.3% de encuestados que señalan estar en desacuerdo en que el control interno en los expedientes de contratación son evaluados oportunamente.

**Obispo y Gonzales, 2014.** En su tesis titulada “**Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013**”. **Chimbote:** Nos muestra los siguientes **resultados:** Respecto a Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013.

El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de 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. Los estudios señalados por diversos investigadores como

Salazar (2012) y Chiavenato I (1,997) señalan que una empresa comercial (y de todo sector-actividad) que contemple un adecuado control interno dentro de sus funciones reduce en un 15% los procedimientos innecesarios y aumenta la productividad de la empresa en un 25%.

El sector comercial, creció en el año 2013 en un 5,5 % (fuente: [larepublica.pe](http://larepublica.pe) 2014), ayudando a la economía nacional llegando a determinar que toda empresa que se dedica a la compra -venta de bienes, deben tener un buen manejo y control interno de sus inventarios y procedimientos la cual permitirá preservar los bienes contra pérdidas por siniestro y deterioro, ya que estos representan inversiones dentro del activo corriente. Es por ello que se debe tomar medidas correctivas que nos permita traer beneficios brindando servicio de calidad, en ese sentido efectuar el control interno nos permite corregir esos errores en casi un 80% en algunos casos.

El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en Instituciones Públicas como Privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y reglamentos establecidos. Según el análisis de esta investigación científica al aplicar un procedimiento de control interno se analizan si los objetivos de las empresas se cumplen. Al aplicar el control interno muchos logran el 100% de sus metas y objetivos trazados no obstante el porcentaje de resultados varían según el giro de la entidad y del

tipo de control aplicado. El control interno comprueba la eficacia administrativa y financiera en el coordinado manejo de los recursos para el logro de los objetivos y metas previamente determinados, es la evaluación entre la misión, visión, objetivos, metas, planes y políticas establecidos y los logros obtenidos o dejados de realizar que se configuran en beneficios económicos, sociales y de procedimientos, según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su aplicación. Por otro lado el 77% (Fuente: información recolectada N° 10-Salazar (2004)) de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la diferencia en la calidad de productos y procedimientos respecto a las empresas que si realizan control interno.

Respecto a la identificación y descripción del control interno en la gestión de las empresas comerciales, periodo 2013. La deficiencia en el control interno en las diversas áreas de las empresas afectan su rentabilidad en al menos un 20% según muchos analistas (entre ellos Ediciones Caballero Bustamante 2013); es por ello que se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal del área de compras de ser capacitado para que cumpla con el desempeño de sus funciones, permitiendo a la empresa reducir sus gastos. Determinar un porcentaje real de cuanto es lo que afecta el no aplicar control interno en las empresas representaría una cifra

errada puesto que el análisis de causa efecto se debe dar en específico para cada entidad y no a nivel sector. Por otro lado las empresas de carácter comercial buscan aplicar el control interno de manera de subsanar errores y no de manera constante y cotidiana, es por ello que muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas y no de periódicas, en ese sentido los especialistas señalan que para que un control interno pueda tener un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente y debe cumplir con solucionar en un 15% los errores de cada entidad, el porcentaje cambiara dependiendo de la cantidad de procedimientos de control ejecutemos. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa implementará un sistema de control interno que le ofrezca rentabilidad y mejoramiento. Ya que con las políticas de control interno permitirá que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que la empresa se ha trazado para llegar al éxito.

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del departamento de la libertad, menos el distrito de Agallpampa; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**López y Loyola, 2012.** En sus tesis titulada “**El Control Interno en el Proceso de Almacén y su aplicación en la Empresa**”

**Comercializadora de Gas en la ciudad de Trujillo”** Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo. Se planteó el objetivo general: Aplicación del Sistema de Control Interno en el proceso de Almacén de la empresa comercializadora de Gas de la ciudad de Trujillo. Y los siguientes objetivo específico: Identificar las causas y consecuencias de la ineficiencia del Sistema de Control Interno Actual, diseñar e implementar un sistema de Control Interno para la empresa objeto de estudio, determinar la eficiencia del sistema de control interno en el área de almacén de la empresa Comercializadora de Gas en la ciudad de Trujillo. **Resultado obtenido:** Se obtuvo un resultado favorable, La aplicación del sistema de control interno ha sido favorable para la empresa objeto de estudio, mejorando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a mejor documentación, eficiencia en las operaciones y mejor organización de funciones.

**Daga y Quiroz, 2014.** En su tesis titulada “**Aplicación del Sistema de control Interno para Mejorar la eficiencia del Área de logística en la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios SAC. 2014”.** En la ciudad de Trujillo. Que tiene como objetivo General: Demostrar que la implementación del Sistema de Control Interno permitirá mejorar la eficiencia en el Área de logística de la Empresa Constructora Rial Construcciones y Servicios S.A.C del 2014. Y los siguientes objetivos específicos: Análisis situacional del sistema de control interno actual en el Área de Logística. Diseño y aplicación del sistema de control interno sugerido para el área de

Logística. Determinación y Evaluación de los resultados obtenidos por la aplicación del Sistema de control interno en el Área de Logística. **Y en sus resultados**; quien sostiene que, “La gestión de compras tiene por objeto adquirir los bienes y servicios que la empresa necesita garantizando el abastecimiento de las cantidades requeridas en términos de tiempo, calidad y precio”; la cual mediante la aplicación de un sistema de cálculo permite conocer con exactitud en que momento realizar el pedido de compras. Donde se prevén las necesidades de materiales para una adecuada programación de las actividades específicas a realizar.

**Casique y Villalobos, 2013.** En su tesis titulada: “**Influencia de Sistema de Control Interno del Área de Compras en la Rentabilidad de la Empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo**” plantea su objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. durante el año 2012. Y los siguientes objetivos específicos Diagnosticar el sistema de control interno en el proceso de compras de las áreas de repuestos y vehículos para identificar los puntos críticos de la empresa Autonort Trujillo S.A. Identificar y analizar el nivel de rentabilidad del área de compras durante los años 2011 y 2012 en forma comparativa. Proponer mejoras en el sistema de control interno del área de compras de repuestos y vehículos de la empresa Autonort Trujillo S.A. obteniendo lo siguientes **resultados**: El diagnóstico de la

situación actual del control interno sobre los inventarios que lleva la empresa Autonort Trujillo S.A., fue determinado mediante la aplicación del cuestionario y de la observación directa; con el fin de orientar la investigación y servir de soporte al estudio, debido a que ambas técnicas de recolección de datos permitirán determinar las debilidades o puntos críticos del área de compras. Y se aprecia que el 88% del personal revisa la mercadería, así como también existe un 13% que no lo hace, debido a que a veces la mercadería no es lo suficientemente valorada como para que se haga una revisión minuciosa. Se aprecia que el 69% del personal piensa que el sistema de control interno es bueno, pero también existen otros pocos que dicen que es malo y deficiente, este resultado también nos servirá para propuesta de mejora del sistema de control interno del área de compras.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco teórico:**

#### **2.2.1.1. Control interno:**

El control interno es la distribución apropiada de funciones del personal, de modo que el trabajo de cada empleado pueda coordinarse y comprobarse independientemente del trabajo de otros empleados. (Víctor H. Stempf).

Se define como un proceso efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia en las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera y operativa.

- Salvaguardar recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades.

El instituto Americano de Contadores públicos (AICPA) define de la siguiente manera: el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinados, adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y veracidad de los datos contables, promover la eficiencia operante y estimular la adhesión a los métodos prescritos por la gerencia.

El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que las empresas adoptan en forma coordinada dentro de un proceso continuo ejecutado por la dirección, gerencia y todo el personal con el fin de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos. (Juan Méndez Torres)

### **1. Objetivos del control interno:**

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que brindan las empresas.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Velar por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas internas de la empresa.

### **2. Elementos del control interno:**

- **Organización:** Debe estar basada en la dirección, coordinación, división de funciones y asignación de responsabilidades.
- **Procedimientos:** comprende los pasos predios a seguir durante y posteriormente a las operaciones, como el sistema de autorización, aprobación, ejecución y procedimientos de

registros e informes que garanticen la solidez de la organización.

- **Personal:** la contratación y selección así como el entrenamiento que requiere el personal de la empresa debe ser cuidadosamente planeado y estructurado en la selección, calificación incentivos y mejoras. Los elementos que intervienen en el control interno son: Entrenamiento, eficacia, moralidad y retribución.
- **Supervisión:** es indispensable para su ajuste oportuno y para garantizar el funcionamiento de la empresa.

### 3. Importancia del control interno:

Es importante en la medida como se implementa las normas correspondientes por la administración o gerencia de una entidad, con la finalidad de promover la efectividad, la eficacia y control, así como la protección en la utilización de los recursos, obtener una información contable y financiera que sea válida y confiable, así como las observancias a las leyes, reglamentos y otras normas prescritas por la entidad. Permite producir información administrativa y financiera oportuna, correcta y confiable, como apoyo a la administración en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión de cada responsable de las operaciones.

La complejidad de las grandes compañías en su estructura organizacional hace difícil controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace imprescindible el delegar funciones y conservar un adecuado ambiente de control.

- Proteger los activos que son utilizados para las actividades de la empresa
- Obtener la información exacta.
- Creación de normas y procedimientos internos.

- Hacer que los empleados respeten las leyes y los reglamentos internos y externos

#### **4. Estructura del control interno:**

Se denomina estructura del control interno al conjunto planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de un entidad para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos de control interno.

#### **5. Ámbito de aplicación:**

Las normas de control interno se aplican en todas las empresas, e instituciones públicas y privadas, bajo la supervisión de la gerencia y/o titulares funcionarios responsables de la administración empresarial.

Las normas de control interno no interfieren con las disposiciones establecidas por la legislación, ni limitan las normas dictadas por los sistemas administrativos, su aplicación contribuyen al fortalecimiento de la estructura orgánica de las empresas y una eficiente administración económica y financiera de las empresas.

#### **6. Emisión y actualización:**

La emisión y actualización de las normas de control interno es competencia de los titulares, funcionarios y/o conductores administrativos de las empresas y en el sector gubernamental es competencia de la contraloría general de la república.

#### **7. El control interno en las empresas:**

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 policiaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado.

Características del control interno: para que el control interno en las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio considerar algunas de sus características fundamentales al momento de establecerlo. Entre algunas de sus características están:

**Oportuno:** es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación.

**Cuantificable:** para que verdaderamente se pueden comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesarios que sean medibles en unidades representativas de algún valor numérico para así poder cuantificar, porcentual o numéricamente lo que se haya alcanzado.

**Calificable:** son de carácter subjetivo

**Confiable:** para que el control sea útil debe señalar resultados correctos sin desviaciones ni alteraciones y sin errores de ningún tipo.

## **8. Principios de control interno:**

El modelo de control interno COSO 2013 nos menciona de 17 principios que la administración de toda organización debería implementar

### **Entorno de control:**

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **Evaluación de riesgos**

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **Actividades de control**

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante

### **Sistemas de información**

- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

### **Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

### **El control interno para el área comercial:**

El departamento de ventas juega un papel importante en la instalación de un sistema de contabilidad. El control interno de las ventas comprende procedimientos y métodos con el fin de lograr políticas adecuadas para la empresa, y de esta manera salvaguardar los recursos invertidos y obtenidos en el área central y razón de ser la compañía.

El flujo de documentos y su cumplimiento de acuerdo a la normativa legal son muy importante, cuando se realiza una venta, se debe emitir una factura, esto va muy de la mano con la reglamentación impuesta por el SRI.

El departamento de ventas arroja las funciones dirigidas al diseño de la estrategia comercial, participa junto con la gerencia en el diseño de la política de precios, así mismo debe contemplar el aspecto de control de gestión operativa y contable.

Para un adecuado control en esta área se deben utilizar los siguientes documentos como esenciales:

- Facturas
- Notas de crédito
- Nota de despacho o guías de remisión
- Recibo de ingreso a caja.
- Órdenes de Despacho
- Requisiciones de material promocional

Cada uno de estos documentos debe tener copias suficientes para ser distribuidas en los diferentes departamentos, para el área de bodega y en el caso de ser necesario para el departamento de cobranzas. Esto bajo la circunstancia que la compañía no cuente con un sistema que le permita verificar la información de la factura y que esta se genere como una cuenta por cobrar. Cadbury cuenta con políticas y procedimientos establecidos para el área comercial en su departamento de ventas, el problema se suscita por el desconocimiento de estas políticas y procedimientos por parte de la Fuerza de Ventas, y esto conlleva un incumplimiento.

Adicional es importante mencionar que a nivel de Supervisores de Ventas, su cargo como tal, requiere un conocimiento de la normativa que debe cumplir, sin embargo, no existe una concienciación de la importancia de cumplir con lo establecido por la compañía.

El departamento de ventas, al igual que el resto de áreas de la compañía, se rige al marco conceptual sobre Control Interno mencionado en el capítulo III, y a cada uno de sus componentes. Un punto importante es la elaboración de presupuestos y control del área comercial de la empresa deben estar sujetos a las políticas empresariales propuestas en el plan de gestión, tanto a nivel de metas en ventas como en asignación de recursos para la ejecución establecida para el departamento de ventas.

El presupuesto de objetivos de ventas debe ser racional, de acuerdo a los históricos de ventas y a los estudios de consumo de confites que existe en el país. Se debe recordar que uno de los puntos críticos dentro de un Sistema de Control Interno, es el establecimiento de objetivos irracionales, que pueden obligar al personal a cometer actos ilícitos para cumplir con las presiones impuestas ya sea por la administración o por los accionistas de la empresa.

El presupuesto de gastos de funcionamiento se refiere a la asignación de recursos para que el área comercial pueda alcanzar sus objetivos, es decir, esto se resume en estrategias agresivas de exhibición y publicidad, innovación de productos, introducción al mercado de los productos distribuidos, establecimiento de incentivos por cumplimiento de metas, promociones, etc.

Ambos presupuestos no están relacionados en términos generales, las variaciones en las ventas no se transmiten en igual medida, a los gastos de funcionamiento, es decir, un incremento de en el volumen de ventas no implica, necesariamente, que se produzca un incremento similar en los gastos de funcionamiento.

Es por ello que resulta necesaria la elaboración y control por separado de ambos presupuestos

“Para todo modelo de control se crea una ecuación para medir las posibles desviaciones como la diferencia entre los objetivos y la realidad.”

El comportamiento real del área comercial se expresa, mediante la cantidad real de producto vendido y el margen unitario de rentabilidad real sobre las ventas.

### **2.2.1.2. Teoría de las empresa comerciales**

Las empresas comerciales son las que adquiere bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren en grandes cantidades para distribuir normalmente entre los minoristas) y minoristas (venden en una escala menor, normalmente al consumidor final del producto) y las terceras son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión). Navactiva (2004)

### **2.2.1.3. Micro y Pequeñas Empresas:**

Por otra parte nos dice que la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente. Villafuerte, María del Rosario (2009)

**1. Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú:** existen una infinidad de definiciones de lo que son las Micro y Pequeña Empresa (MYPES); citaremos los conceptos y definiciones contenidos en la ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña empresa (ley 28015); debido a su mejor aplicabilidad en nuestra realidad peruana.

Según el art. 2 de la ley 28015 la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización

empresarial; que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando se hace mención de la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresa.

## **2 Características de la Micro y Pequeña Empresa:**

### **a) Número total de trabajadores:**

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

Pequeña empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

### **b) Ventas Anuales.**

**Microempresa:** hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

**Pequeña Empresa:** hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector (Dessler).

## **3 Importancia de las Mypes:** las Micro y Pequeñas Empresas en Perú es componente muy importante del motor de nuestra economía a nivel nacional, las MYPES brindan el empleo al 80% de nuestra población económicamente activa y cerca del 40% del producto bruto interno (PBI).

#### **4 Responsabilidades tributarias:**

El Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS) contribuye con la formalización de las micro y pequeñas empresas (mypes) porque es simple y facilita el cumplimiento de sus responsabilidades tributarias afirmó el jefe de la Superintendente Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat), Martín Ramos.

Explicó que la Sunat viene trabajando para hacer más accesible el sistema tributario al micro y pequeño empresario para acompañarlo en su formalización y crecimiento. “Los inscritos en el Nuevo RUS no emiten facturas, solo entregan boletas de venta porque ha sido diseñado para que estos contribuyentes vendan a consumidores finales. Además no tienen que llevar libros contables, de esta manera, los costos de cumplimiento tributario se reducen sustancialmente”, agregó. Recordó que la formalización en el Perú no solo es un tema tributario sino que involucra otros componentes como licencias municipales y aspectos laborales. Sostuvo que el Nuevo RUS es un régimen sencillo en el que incluso para ingresos anuales inferiores a S/. 60,000 el microempresario no paga impuestos. Tiene seis categorías con cuotas mensuales que se fijan dependiendo del nivel de ingresos. Preciso que actualmente hay cerca de 425 mil contribuyentes en el Nuevo RUS, de los cuales el 97% declaran ingresos que no superan los S/. 8,000 mensuales por lo que tributan pagos mensuales de entre S/. 20 y S/. 50 soles.

##### **2.2.1.4. Datos informativos de la empresa:**

Comercial E&E Agallpampa es una empresa que se encuentra ubicada en el distrito de Agallpampa, provincia de Otuzco, departamento de La Libertad. El propietario está constituido

como persona natural con negocio y se encuentra inscrito en el Nuevo Régimen Único Simplificado, es un contribuyente activo desde 15 de septiembre del año 2013, el rubro al que se dedica esta empresa es a la compra y venta de abarrotes, golosinas, bebidas (agua. Gaseosas, jugos, entre otros); de tal manera que la administración y control está bajo la responsabilidad del propietario de la misma: cuenta con dos trabajadores quienes están a cargo de recibir los productos a los proveedores, y también de hacer la entrega de los mismos a los clientes cuando se realiza las ventas; el pago y cobranza de proveedores y clientes lo realiza el propietario; porque no tiene una persona designada quien se encargue de estas operaciones; en conclusión se compra y se vende pero mas no se lleva un control detallado de cuanto se compró en determinado mes, que productos fueron los que más se vendieron, en que producto se obtiene mejores ganancias, cuanto se obtiene de ganancia durante el mes nos fue rentable o no. Y todo esto se da porque no hay un control detallado en donde nos pueda reflejar de manera rápida los movimientos que se realizan en esta empresa. Es por eso que el control interno es muy importante que se aplique en todas las entidades cualquiera que sea el rubro que se dediquen porque de ahí depende la buena marcha y administración de la misma para obtener buenos resultados y poder seguir creciendo empresarialmente.

#### **2.2.2. Marco conceptual:**

- **Control:** verificación, comprobación, fiscalización, inspección, vigilancia.
- **Control interno:** se define como el conjunto de principios, fundamentos, reglas, acciones, mecanismos, instrumentos y procedimientos que ordenados, relacionados entre sí y unidos a los funcionarios que conforman la organización, se constituye en un medio eficaz para lograr el cumplimiento de su función

administrativa sus objetivos y la finalidad que persigue, generando capacidad de respuesta ante quienes debe de atender. Es la adopción de una serie de medidas que se establecen en la organización, con el fin de contar con instrumentos que nos permitan conservar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la administración y correcto cumplimiento de las actividades de la organización. El control interno es la base donde descansa las actividades y operaciones de una empresa (producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras).

➤ **Microempresa y Pequeña empresa:**

La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial; que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando se hace mención de la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

➤ **Unidad impositiva Tributaria (UIT):** es un valor referencial que se utiliza en el Perú para determinar impuestos infracciones y multas u otros aspectos tributarios que las leyes del país establezcan.

➤ **El Producto Bruto Interno (PBI):** es el valor monetario total de los bienes y servicios finales producidos por una economía en un periodo determinado (trimestral, semestral, anual); es un indicador que ayuda a medir el crecimiento de la producción de empresas de cada país dentro de su territorio. Es un indicador que refleja la competitividad de las empresas.

➤ **Financiamiento:** es el conjunto de recursos monetarios y de créditos que se destinaran a una empresa, actividad, organización o individuo para que los mismos lleven a cabo una determinada

actividad o concreten algún proyecto. Sien uno de los más habituales de apertura de un negocio.

- **Producción:** acción de producir
- **Distribución:** Hacer la distribución, separar en partes o dependiendo del tipo de producto elemento que se va a distribuir.
- **Administración:** es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar el uso de los recursos y las actividades de trabajo con el propósito de lograr los objetivos planteados
- **Oportuno:** Se hace en el momento. Se toma decisiones en el acto y preciso.
- **Confiable:** Es el término que actualmente empleamos en nuestro idioma para confiar en una persona o cosa en la actualidad.
- **Calificable:** se le puede atribuir cierta cualidad o nombre a algún proyecto que si cumple las condiciones del caso.
- **Fraude:** es el engaño que se hace para sacar provecho, y perjudicar a otro
- **Inversión:** es lo que se invierte en hago para el futuro o para obtener una ganancia

### 2.3. Hipótesis

La presente investigación no presenta hipótesis por ser un trabajo descriptivo no experimental.

## III. METODOLOGÍA

### 3.1. El Tipo de la investigación:

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

Es bibliográfico porque solo se limitó a investigar datos de las fuentes de información originales, sin entrar en cuanto a detalles de cantidades.

### **3.2. Nivel de la investigación:**

El nivel de investigación fue descriptivo porque se realizó una investigación de características, cualidades y atributos del tema de investigación tal como ocurrieron los hechos sin entrar en detalles de grados de análisis cuantitativos del problema.

### **3.3. Diseño de la Investigación:**

El diseño que se utilizó en esta investigación fue no experimental – descriptivo.

M  O

Dónde:

M = muestra conformada por la empresa encuestada, E&E Agallpampa.

O = observación de la variable: control interno.

#### **3.3.1. No experimenta:**

Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se demuestró dentro de su contexto.

#### **3.3.2. Descriptivo:**

Fue descriptivo porque se limitó a describir las principales características de la variable en estudio.

### **3.4. Población y muestra :**

#### **3.4.1. Población:**

La población estuvo constituida por las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

#### **3.4.2. Muestra:**

Se tomó como muestra para la presente investigación la empresa E&E Agallpampa.

### 3.5. Definición y operacionalización de las variables:

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control Interno	El control interno comprende el plan de organización, métodos y procedimientos que las empresas adoptan en forma coordinada dentro de un proceso continuo ejecutado por la dirección, gerencia y todo el personal con el fin de proporcionar seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿lleva Ud. un control interno dentro de su empresa?</li> <li>2. ¿cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?</li> <li>3. ¿Conoce Ud. de administración de negocios?</li> <li>4. ¿Realizan inventarios de las mercaderías?... ¿Por qué?</li> <li>5. ¿Lleva registros de compras y ventas de las mercaderías?... ¿Por qué?</li> </ol>	<p>Redacción</p> <p>Redacción</p> <p>Redacción</p> <p>Redacción</p> <p>Redacción</p>

### 3.6. Técnicas e instrumentos:

#### 3.6.1. Técnicas:

En el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista.

Que consiste en una interrogación que se hizo al propietario de la empresa.

#### 3.6.2. Instrumentos:

Para la recopilación de la información se utilizó un cuestionario de 10 preguntas Semi abiertas que se aplicó durante la entrevista que se realizó al propietario de la empresa.

### **3.7. Plan de análisis:**

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

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

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

### 3.8. Matriz de consistencia:

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE INDEPENDIENTE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016.	¿Cuáles son las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú y de la Empresa E&E Agallpampa 2016?	Determinar y describir las Características del control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú y de la Empresa E&E Agallpampa 2016.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú, 2016.</li> <li>2. Describir las Características del Control Interno de la Empresa E&amp;E Agallpampa 2016.</li> <li>3. Hacer un Análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú y de la Empresa E&amp;E Agallpampa 2016.</li> <li>4. Se propone elaborar un manual de organización y funciones para la empresa. E&amp;E</li> </ol>	Control Interno	<b>Técnicas:</b> La entrevista <b>Instrumentos:</b> El cuestionario	<b>Tipo de investigación</b> Cualitativo <b>Nivel de investigación</b> Descriptivo <b>Diseño de investigación</b> No experimental descriptivo <b>Población :</b> MYPES Comerciales del Perú <b>Muestra:</b> Empresa E&E Agallpampa

#### IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

##### 4.1 Resultados

En este capítulo se hizo un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis aplicando los resultados de las técnicas de recolección de datos como son: observación directa, entrevista y el cuestionario realizado al propietario de la empresa, luego se procedió a analizar los resultados y seguir la propuesta de elaboración de un manual de organización y funciones para poder un control interno adecuado.

##### 4.1.1. Resultado del objetivo específico N° 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, 2016.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Obispo y Gonzales(2014)	Señalan que en la empresa en estudio. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades.
López y Loyola (2012).	Señalan que en la empresa, la aplicación del sistema de control interno ha sido favorable para la empresa objeto de estudio, mejorando el proceso de gestión de almacenes en cuanto a mejor documentación, eficiencia en las operaciones y mejor organización de funciones.

<p>Casique y Villalobos (2013).</p>	<p>Señalan que en la empresa en estudio, se aprecia que el 88% del personal revisa la mercadería, así como también existe un 13% que no lo hace, debido a que a veces la mercadería no es lo suficientemente valorada como para que se haga una revisión minuciosa. Se aprecia que el 69% del personal piensa que el sistema de control interno es bueno, pero también existen otros pocos que dicen que es malo y deficiente, este resultado también nos servirá para propuesta de mejora del sistema de control interno del área de compras.</p>
-------------------------------------	--

Fuente: Elaborado de los antecedentes del presente trabajo de investigación.

**4.1.2. Resultado del objetivo específico N° 2:**

Describir las características del control interno de la empresa E&E Agallpampa, 2016.

Con respecto a los resultados obtenidos previa aplicación de los instrumentos de recolección de los datos a la empresa podemos analizar cómo está la empresa; esto fue determinado mediante la aplicación de una entrevista al propietario de la empresa. Al emplear esta técnica se pudo determinar las características del control interno de la empresa.

**4.1.2.1. Resultados del cuestionario de la entrevista.**

Se presenta los resultados hallados a través de la entrevista en la empresa la cual fue realizada personalmente y basada en cuestionario elaborado.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA
1	¿Lleva Ud. un control interno dentro de su empresa? .....¿por qué?	NO, porque no tengo idea de cómo llevarlo o que instrumentos aplicar para esto, necesitaría una orientación.
2	¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?... ¿por qué?	No porque no tengo la idea de lo que debe de contener este documento.
3	¿Conoce Ud. de administración de negocios?	SI conozco algo, en negocios pequeños pero administrarlo para el futuro no tengo la capacidad de hacerlo.
4	¿Realizan inventarios de las mercaderías?... ¿Por qué?	NO, porque yo creo que para este negocio casi no es necesario y no me abastezco con el tiempo.
5	¿Las compras y ventas de las mercaderías lo realizan al contado o al crédito?	Las compras lo realizo en un 80 % al contado y lo demás al crédito; las ventas lo realizo mayormente al contado
6	¿Utiliza Kardex para el control de su mercadería? ....¿Por qué?	NO, porque no tengo ni la idea para que sirve y cómo hacerlo.
7	¿Lleva registros de compra y ventas de las mercaderías ? ....¿por qué?	NO, porque no me sirve y más sería un gasto innecesario para mi

8	¿Realiza declaraciones mensuales de PDT ? ____¿porque?	No, porque no es necesario para mi negocio
9	¿Cómo realiza los pagos ante SUNAT?	Los pagos lo realizo de manera mensual y de acuerdo al monto de ventas.
10	¿Será importante para Ud. elaborar un manual de organización y funciones para su empresa?	SI porque me ayudara a ser más ordenado y así poder tomar mejores decisiones para el futuro empresarial con seguridad y confianza.

**Fuente: Elaboración propia**

#### **4.1.3. Resultado del objetivo específico N° 3**

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016.

LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ	EMPRESA E&E	RESULTADOS DE LA COMPARACIÓN
<p>La mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú han no contaban con un control interno dentro de su empresa; después de realizar los estudios de investigación han optado por implementar un sistema de control interno con la finalidad de organizar los objetivos y estrategias de control interno trazados por la organización para alcanzar mejor influencia, como herramienta positiva de gestión para la toma de decisiones de la empresa.</p>	<p>En La empresa E&amp;E no se lleva un con un control interno porque no tiene la idea de cómo llevarlo, no cuenta con MOF, se conoce de administración de negocios pequeños, las compras se realizan en un 80% al contado y lo demás al crédito, las ventas se realizan al contado mayormente, no se realiza inventarios de las mercaderías, no lleva registros de compras y ventas, no se utiliza kardex de productos, no realiza declaraciones de PDT, realiza pagos a SUNAT, pero si sería importante elaborar un MOF para llevar el control interno en el negocio y para la buena marcha y administración de la misma.</p>	<p>Los resultados COINCIDEN de manera DESFAVORABLE</p>

**Fuente: Elaboración propia**

#### **4.1.4. Resultados del objetivo N° 4**

Después de haber analizado los resultados del objetivo específico N° 3 se propone cambiar de régimen tributario elaborar un adecuado manual de organización y funciones que brinde más orden y control en la empresa E&E Agallpampa.

La propuesta de mejora que se plantea en el presente informe de investigación, es para el mejorar la administración y control que conllevara a la buena marcha de la empresa, empezando con la aplicación de funciones a cada funcionario responsable de cada área para mejorar la gestión administrativa de la empresa.

### **4.2. Análisis de resultados**

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

Obispo y Gonzales (2014), López y Loyola (2012), Casique y Villalobos (2013) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, economía y productividad en las empresas comerciales del Perú, también permiten minimizar riesgos y errores o irregularidades siempre y cuando se aplique de manera adecuada, porque es un instrumento y/o herramienta importante para el control administrativo, genera la transparencia en las operaciones que realizan las empresas esto se debe de aplicar para toda empresa sin importar la actividad que realicen y del control interno sea de manera favorable. Actualmente de todas las micro y pequeñas empresas algunas no cuentan con un control interno, al igual que muchas empresas de otros rubros, pues

el control interno es un tema fundamental en toda organización para la toma de decisiones, son pocas las empresas que optan por implementar pero quizá es por desconocimiento ya que es uno de los pilares más fundamentales de toda organización empresarial.

Está claro que al llevar un control interno se podrá establecer los objetivos y estrategias de control interno que permitan alcanzar mayor seguridad razonable para las empresas, las cuales muchas veces no cuentan con esta herramienta para la toma de decisiones.

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

Tener un control interno en la empresa es muy importante ya que de este depende la buena marcha y administración y control de la misma.

Según los datos obtenidos en el cuestionario aplicado al propietario de la empresa E&E; se puede apreciar en la pregunta N° 1 que la empresa no lleva un control interno porque no tiene la idea de cómo llevarlo y que instrumentos aplicar para esto, lo cual necesita una orientación en el tema.

En el resultado de la pregunta N° 2 se puede apreciar que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones lo cual pues imposibilita a que se aplique un control interno dentro de la empresa porque no se sabe las funciones que debe de cumplir el personal en sus áreas encargadas, se podría decir que se trabaja al azar en las actividades comerciales no hay funciones reglamentadas que cumplir.

En el resultado obtenido de la pregunta N° 3 se aprecia que el propietario si conoce de administración de negocios pequeños, pero no tiene la capacidad para hacerlo crecer en el futuro, le falta preparación, y pues tiene que asesorarse en cuanto administración de negocios para poder ser más emprendedor y poder competir en el mundo empresarial y sobre todo para evitar cualquier tipo de error en cuanto a los tributos.

En el resultado obtenido de la pregunta N° 4 se puede apreciar que no se realiza inventarios de las mercaderías no es necesario y tampoco se abastece con el tiempo, lo cual está completamente equivocado porque no sabe con exactitud de lo que tiene para la venta.

En el resultado de la pregunta N° 5 se pue las compras lo realiza en un 80 % al contado y lo demás al crédito; las ventas lo realiza mayormente al contado. Lo cual pue si se maneja un buen margen adecuado para poder comprar y vender de tal manera que no habría muchas cuentas por pagar.

En la pregunta N° 6 se le pregunto al entrevistado si utiliza kardex para el control de sus mercaderías, y respondió que no utiliza y no tiene la idea para que sirve, lo cual desconoce de los instrumentos de control siendo esto un instrumento esencial para poder llevar el control de las mercaderías.

En la pregunta N° 7 se le pregunta al entrevistado si lleva registro de compras y ventas de las mercaderías, respondió que no lleva, porque

no le sirve y más sería un gasto innecesario, lo cual es irregular porque no se sabe en forma detallada cuanto se compra o se vende en un periodo de tiempo determinado.

En la pregunta N° 8 se puede apreciar que el entrevistado respondió que realiza declaraciones mensuales de PTD porque no es necesario para su negocio. Pero si es necesario hacerlo porque puede identificar si tiene o no crédito fiscal a su favor y pues le ayudaría a calificarse como un buen contribuyente.

En el resultado de la pregunta N° 9 se puede observar que el encuestado respondió que los pagos lo realiza de manera mensual y de acuerdo al monto de ventas y siempre paga en la primera categoría. Lo cual pues no es lo correcto porque talvez sus ventas en algunos meses son más de lo estipulado para la primera categoría y no estaría dentro de la primera categoría y pue s ahí le puede caer una multa por evasión de impuesto lo cual él no está enterado.

En el resultado de la pregunta N° 10 el entrevistado respondió que sí es importante elaborar un manual de organización y funciones para su empresa porque le especificara las funciones que se deben de cumplir en cada área y se podrá evitar errores en su empresa y además le ayudara a ser más ordenado y podrá tomar mejores decisiones para el futuro empresarial con más seguridad y confianza y llevar un control interno más adecuado

#### **4.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3**

La mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado, lo cual pues dificulta la gestión administrativa y toma de decisiones de la empresa. Los resultados si COINCIDEN con nuestra investigación de manera DESFAVORABLE porque las empresas tampoco llevaban un control interno. Después optaron por implementar lo que sucede con nuestra investigación que se propone implementar en el futuro porque la empresa E&E no cuenta un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en las actividades comerciales de compra y venta, con la elaboración de un manual de organización y funciones le permitirá al propietario organizarse internamente y llevar un control interno más adecuado de sus actividades comerciales, obtener mejores resultados económicos para crecer empresarialmente y competir en el mercado comercial.

La empresa comercial E&E si elaborara un manual de organización y funciones y se verá un cambio favorable dentro de la organización pues ya no habrá desorden en el desarrollo de las funciones y actividades comerciales y así se podrá tomar mejores decisiones de tal manera que se tendrá un orden de manera favorable para la empresa.

#### **4.2.4. Respecto al objetivo específico N° 4**

La propuesta de elaborar un manual de organización y funciones será elaborado de acuerdo a las necesidades de la empresa es por ello que

se aplicaran estrategias de control para brindar soluciones en tal sentido que al ser aplicado tendrá resultados óptimos y favorables para la empresa.

## **V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Conclusiones**

#### **5.1.1 Con respecto al objetivo N° 1**

Se concluye en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

#### **5.1.2 Respecto al objetivo N° 2**

Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales.

Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.

#### **5.1.3 respecto al objetivo N° 3**

Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresa comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa,

permitiéndonos determinar que las empresa no llevaban un control interno pero después optaron por implementarlo, por lo tanto se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial.

#### **5.1.4 respecto al objetivo N° 4**

Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y la empresa E&E Agallpampa, se propone elaborar un manual de organización y funciones adecuado para la organización y control de la empresa conjuntamente con las estrategias de gestión para la toma de decisiones y poder obtener resultados óptimos para el futuro empresarial.

Con la `propuesta de elaborar un manual de organización y funciones se trazara metas y objetivos en la empresa que será el de evaluar constantemente sus actividades comerciales para calificar la gestión y administración que se cumplan las recomendaciones que tiendan a incrementar la eficiencia y eficacia de la empresa. La elaboración del manual de organización y funciones estará bajo la responsabilidad de un profesional capacitado teniendo en cuenta las necesidades de la empresa, Finalmente se concluye que la elaboración del manual de organización y funciones será importante para la empresa para mejorar su administración y control de sus actividades comerciales de la misma.

## **5.2 recomendaciones**

- Se debe de aplicar el control interno en todas las empresas sin importar el tamaño y tipo de empresa para llevar un orden y control detallado de sus actividades que realizan
- Se debe elaborar de manera urgente un manual de organización y funciones, tomando en cuenta las características de la empresa y debe ser elaborado por una persona capacitada que tenga las pautas necesarias para su elaboración.
- Se recomienda cambiar de régimen tributario, del Nuevo Rus al régimen general del impuesto a la renta para no evadir impuestos, y caer con sanciones tributarias en la SUNAT.
- Se debe tomar interés en capacitarse sobre control interno y administración de negocios para lograr una mejor administración de la empresa y así poder obtener mejores utilidades y competir en el mundo empresarial.

## **ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

- Mirian Noemí Rodríguez Vigo en el libro auditoria gubernamental. pág. 105
- Juan Meléndez Torres en su libro de control interno Pág.
- Alberto Mantilla, Samuel (2005) Control Interno Informe COSO. Cuarta Edición. D.C. Bogotá: Eco Ediciones.
- Alberto Mantilla, Samuel (2013) Auditoría del Control Interno. Tercera Edición. D.C. Bogotá: Eco Ediciones.
- Claros Cohaila, Roberto & León Llerena, Oscar Alfredo (2012) El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación. Primera Edición. Perú, Lima: Pacífico Editores.

- Rojas Díaz, Orlando. (2007). Guatemala. En su tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos.
- Daniel obispo Chumpitaz y Yuri Gagarin González Rentería. (2014). Chimbote. “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresa del Perú. Caso Empresa Comerciales Periodo 2013”.
- <http://www.pqs.pe/actualidad/que-es-el-pbi-y-como-se-mide>.
- <http://www.definicionabc.com/economia/financiamiento.php>
- <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/4/CAPITULO%204>

# ANEXOS



---

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

**CUESTIONARIO**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa E&E Agallpampa para desarrollar el trabajo de investigación denominado **“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016.** La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

REFERENTE AL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

1. ¿lleva Ud. un control interno dentro de su empresa?  
.....  
.....  
.....
2. ¿Cuenta con un manual de organización y funciones dentro de su empresa?  
.....  
.....  
.....
3. ¿Conoce Ud. de administración de negocios?  
.....  
.....  
.....
4. ¿Realizan inventarios de las mercaderías?... ¿Por qué?  
.....  
.....  
.....
5. ¿Las compras y las ventas de la mercadería lo realiza al crédito o al contado?

- .....  
.....  
.....
6. ¿Utiliza Kardex para el control de su mercadería?.....¿porque?.....  
.....  
.....
7. ¿Lleva registros de compra y venta ? ..... ¿porque?  
.....  
.....  
.....
8. ¿realiza declaraciones mensuales de PDT ?..... ¿porque?  
.....  
.....  
.....
9. ¿De qué manera realiza los pagos ante la SUNAT?  
.....  
.....  
.....
10. ¿Será importante para usted elaborar un manual de organización y funciones para su empresa?  
.....  
.....  
.....

ANEXO N° 2

**MANUAL DE  
ORGANIZACIÓN Y  
FUNCIONES  
  
COMERCIAL E&E  
  
AGALLPAMPA**

## CONTENIDO

### TITULO I: Disposiciones Generales

#### ARTÍCULO 1: CONTENIDO

El presente reglamento de Organización de Funciones contiene normas de cumplimiento obligatorio, sobre la naturaleza, misión, objetivos, régimen laboral, régimen económico, atribuciones, y estructura Organizativa de Comercial E&E Agallpampa.

#### ARTÍCULO 2: NATURALEZA JURIDICA

Comercial E&E es una empresa comercial dedicada a la Compra y venta de abarrotes golosinas y bebidas es de persona natural con negocio.

#### ARTÍCULO 3: JURISDICCION

Comercial E&E es una micro empresa comercial – Comercial EYE se encuentra ubicado en el distrito de Agallpampa provincia de Otuzco Departamento de La Libertad.

Comercial E&E tiene domicilio legal la av. Cesar vallejo s/n. del distrito de Agallpampa provincia de Otuzco Departamento de La Libertad

#### ARTÍCULO 4: FUNCIONES GENERALES

Comercial E&E Agallpampa tiene las siguientes funciones:

- a. Comercializar abarrotes golosinas y bebidas.

## ARTÍCULO 5: MISION

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes ofreciendo la mayor variedad de abarrotes, golosinas y bebidas de las mejores marcas, por temporada, estableciendo procesos de mejoramiento para satisfacer a la población.

## ARTÍCULO 6: FINALIDAD

La finalidad de Comercial. La finalidad de comercial E&E es dar un servicio eficiente y de calidad para todos sus clientes, proporcionando variados productos de precios accesibles y marcas reconocidas; para así ofrecer variedad de producto y atender de manera completa el pedido de los clientes.

## ARTÍCULO 7: BASE LEGAL

Comercial. E&E rige su funcionamiento por la Ley 19857 autoriza a toda persona natural el establecimiento de empresas individuales de responsabilidad limitada.

Artículo 2 de la Ley:

La empresa individual de responsabilidad limitada es una persona jurídica con patrimonio propio distinto al del titular, es siempre comercial y está sometida al Código de Comercio cualquiera que sea su objeto; podrá realizar toda clase de operaciones civiles y comerciales, excepto las reservadas por la ley a las sociedades anónimas.

## TITULO II: Estructura Orgánica y funciones

### CAPITULO I Estructura Orgánica

**ARTICULO 8:** Para el cumplimiento de sus funciones Comercial E&E cuenta con la estructura orgánica que va orientada al logro de la misión, visión y objetivos de la empresa, y se organiza como se muestra a continuación.

#### 1. Órganos de Alta Dirección

Gerencia General

#### 2. Órganos de Asesoría

Contabilidad

#### 3. Órganos de Apoyo

Oficina de administración

*Área de personal*

*Área de finanzas*

*Área de personal*

#### 4. Órganos de línea

Área de ventas

Área de marketing

## CAPITULO II Funciones específicas de los Órganos de la alta Dirección

### **GERENCIA GENERAL**

#### **ARTICULO 9: GERENCIA GENERAL**

La gerencia general es el órgano máximo de Comercial E&E. es el órgano de mayor jerarquía y máxima autoridad administrativa de la empresa lidera y dirige la organización institucional, utilizando mecanismos estratégicos eficaces.

Tiene como función principal el logro de los resultados institucionales y el eficiente funcionamiento del ámbito interno, implementando y armonizando estrategias, iniciativas, innovaciones y políticas claras de gestión institucional.

Las Órganos de Asesoría, Apoyo y de Línea dependen jerárquicamente de la Gerencia General.

#### **ARTICULO 10: FUNCIONES DE LA GERENCIA GENERAL**

1. Ejercer la dirección, coordinación y control administrativo, operacional y comercial de la Entidad.
2. Planear, definir, implementar y dirigir las políticas y estrategias generales de gestión.
3. Promover la gestión humana y gestión del conocimiento, la integridad y valores éticos, dentro de un marco valorativo de acuerdo a los objetivos propuestos por la empresa.
4. Evaluar periódicamente la eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de los planes, objetivos y metas de los Sistemas Empresariales.
5. Aplicar las sanciones necesarias para preservar la disciplina y ética laboral.
6. Mantener relaciones con representantes de entidades privadas que sean necesarias para el mejor desarrollo de sus funciones.
7. Designar a personal de confianza atribuciones que considere necesarias para la mejor marcha de la institución.

CAPITULO III Funciones específicas del Órgano de control  
CAPITULO IV Funciones específicas de los Órganos de Asesoría  
CAPITULO V Funciones específicas de los Órganos de Apoyo  
CAPITULO VI Funciones específicas de los Órganos de línea