



---

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 DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ  
CASO: EMPRESA COMERCIAL J.BLANCO S.A.C. – CASMA 2016**

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

**AUTORA**

**BACH. STHEFANY MARÍA LAZARTE MACEDO**

**ASESOR**

**MG. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA.**

**CASMA - PERU**

**2017**



---

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 DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ  
CASO: EMPRESA COMERCIAL J.BLANCO S.A.C. – CASMA 2016**

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

**AUTORA**

**BACH. STHEFANY MARÍA LAZARTE MACEDO**

**ASESOR**

**MG. CPC. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA.**

**CASMA - PERU**

**2017**

**COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS**

---

**DR. CPCC. Luis Alberto Torres García.**

**PRESIDENTE**

---

**MG. CPCC. Juan Marco, Baila Gemín.**

**SECRETARIO**

---

**DR. CPCC. Ezequiel Eusebio Lara.**

**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios que constantemente guía mi camino, quien me llevó a concretar esta meta, que es una alegría para mí y sé que si pudiera materializarla se la entregaría; sé que esta meta alcanzada es el punto de partida para cumplir otras más siempre de su mano para mi bienestar, el de mi familia y mi sociedad.

A mi madre, Ana Macedo, quien me apoyó constantemente y confió en mí a lo largo de esta etapa, motivándome a seguir adelante.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos; gracias por su paciencia y enseñanza.

## **DEDICATORIA**

A mi hija Luciana, lo mejor que me ha pasado, motivo a desarrollarme profesionalmente, quien me dio el último empujón para terminar este trabajo; ella sin duda es mi referencia para el presente y futuro.

Sthefany M. Lazarte Macedo.

## **RESUMEN**

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016, dedicada Vta. Min. Alimentos, bebidas, tabaco. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información me basé en la revisión de la literatura del tema y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia de la empresa de caso, encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva a un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las políticas y las normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

**PALABRAS CLAVE:** Control Interno, Sector Comercio, Micro y Pequeña Empresa.

## **ABSTRACT**

The present research work has as a General Objective, to determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru: Case commercial company J. White S.A.C. - Casma 2016. The research was non-experimental - descriptive - bibliographic and case-based, for the collection of information I relied on the literature review of the topic and the application of a questionnaire to the management of the case company, Finding the following results: Most authors point out that internal control is the set of plans, methods and procedures that allow protecting company resources, avoiding losses and fraud, what is sought with Internal control is to ensure efficiency , efficiency and economy in all your company operations. Likewise, in the evaluation of the internal control system, it was found that the company in the case studied does not have an adequate internal control system, which leads to disorderly work, without goals or objectives and susceptible to potential risks arising as a result of the deficiencies detected in each work area. Finally, it is concluded that the Internal Control is a process in which all the members of the organization are involved, from the top management to the last collaborator, guaranteeing the compliance of all the operations, the reliability of the financial information, the policies and the standards that are applicable in Business Management.

**KEYWORDS:** Internal Control, Comercio Sector, Micro and Small Business.

# CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	i
<b>CONTRA CARÁTULA</b> .....	ii
<b>COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS</b> .....	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	iv
<b>DEDICATORIA</b> .....	v
<b>RESUMEN</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	10
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	16
2.1. Antecedentes .....	16
2.1.1. Internacionales .....	16
2.1.2. Nacionales.....	20
2.1.3. Regionales.....	25
2.1.4. Locales .....	29
2.2. <b>Bases Teóricas</b> .....	30
2.2.1. Teoría del Control Interno.....	30
2.2.1.1. El Control Interno .....	32
2.2.1.2. Objetivos e Importancia del Control Interno .....	32
2.2.1.3. Componentes del Control Interno .....	33
2.2.1.4. Clasificación del Control Interno.....	37
2.2.1.5. Instrumentos de Evaluación de Campo.....	45
2.2.1.6. Responsables de Implementar el Sistema de Control Interno.....	45
2.2.2. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa.....	47
2.2.3. Teoría de empresa .....	49
2.2.4. Teoría de la Empresa Comercial .....	50
2.3. <b>Marco Conceptual</b> .....	50
2.3.1. Definición de Control Interno. ....	50
2.3.2. Definición de la Micro y Pequeña Empresa.....	51
2.3.3. Definición de Empresas .....	52
2.3.4. Definición de la Empresa Comercial.....	53
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	54
3.1. Diseño de la Investigación. ....	54



3.2.	Población y Muestra.....	54
3.3.	Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores.....	54
3.4.	Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	54
3.4.1.	Técnicas .....	54
3.4.2.	Instrumentos:.....	55
3.5.	Plan de Análisis.....	55
3.6.	Matriz de consistencia.....	55
3.7.	Principios éticos .....	55
<b>IV.</b>	<b>RESULTADOS Y ANÁLISIS.....</b>	<b>56</b>
4.1.	Resultados .....	56
4.1.1.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 1 .....	56
4.1.2.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 2 .....	66
4.1.3.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 3 .....	68
4.2.	Análisis de Resultados .....	73
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	73
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	77
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	78
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>82</b>
5.1.	Respecto al Objetivo N° 01.....	82
5.2.	Respecto al Objetivo N° 02.....	83
5.3.	Respecto al Objetivo N° 03.....	84
5.4.	Conclusión General.....	84
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>85</b>
<b>6.1.</b>	<b>Referencias Bibliográficas .....</b>	<b>85</b>
<b>6.2.</b>	<b>Anexos. ....</b>	<b>89</b>
6.2.1.	Anexo 01 .....	90
6.2.2.	Anexo 02.....	91

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno es el conjunto de medidas que implementa la empresa para reducir los riesgos en sus operaciones, en línea con los objetivos del negocio y las leyes que deben cumplir, estas disposiciones permiten reducir los riesgos previamente identificados. “El control interno es necesario para preservar la existencia de la empresa. Los empresarios están entiendo que para hacer negocios deben ser socialmente responsable, pero que también necesitan un adecuado sistema de control que les permita salvaguardar los activos y mejorar la eficiencia en sus operaciones” **Yong (2015)**.

Muchas empresas en el Perú son propensas y están expuestas a hechos de fraude al interior de sus organizaciones, de las cuales el robo de activos y corrupción son las más comunes, “El fraude es un fenómeno mundial y a nivel Perú”. El fraude más registrado al interior de las empresas es el robo de activos, seguido de actos de corrupción, falsificación de documentos, acceso a información confidencial, entre otros. Los casos de fraude dentro de las empresas ha sido porque no han tenido un adecuado sistema de Control Interno y básicamente el control que los ayuda a protegerse es la segregación de funciones”. “Es por ello importante establecer controles en un proceso determinado, ya sea en las áreas de finanzas, compras, recursos humanos, etc., y asignar las funciones a diferentes personas, eso hace que el fraude sea más difícil de hacer”. **Najarro (2015)**

Para entender la importancia del control interno en las empresas, conviene empezar por entender el fin del control interno, el cual es prevenir los recursos de

la empresa, evitando los riesgos, irregularidades, fraudes y actos de corrupción en sus operaciones que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la organización. Es común observar en nuestro entorno empresarial que estas no cuentan con un sistema de Control Interno, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto encamina a las empresas a experimentar situaciones no previstas como la malversación y pérdida de activos, incumplimientos de normas, funciones e inclusive accidentes, generando un pasivo contingente, todo ello se podría evitar gestionando el Control Interno en las empresas. **Reyes (2014)**

“La carencia de un programa de control interno expone a las empresas a diversos riesgos, como el fraude”. Es necesario reflexionar sobre la necesidad que tienen las empresas sin importar su tamaño, que cuenten con un robusto programa de control interno que les proporcione certeza en relación al logro de sus objetivos y que estos a su vez estén apegados a las normatividad aplicable. El Control Interno es un proceso integral efectuado por la junta de directores, la gerencia y todos quienes forman parte de los recursos humanos de la empresa, estructurado con fines de proporcionar seguridad razonable en relación al logro de los objetivos como: la efectividad y eficiencia de las actividades, confiabilidad en la presentación de los informes financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. El Ambiente de Control es base fundamental de los componentes del Control Interno y es pieza fundamental porque implica actitudes, conocimiento, acciones de los directivos y de todo el personal en general, un

ambiente de control favorable necesita de apoyo y dirección de la administración superior. Expertos en el tema mencionan que la auditoría interna cumple un papel muy importante en el cumplimiento del Control Interno, porque por medio de ella se investiga y evalúa la aplicabilidad del control interno y la eficiencia con que las diversas unidades de la empresa realizan sus funciones asignadas y reportan sus hallazgos y recomendaciones a la gerencia. Lo que se busca con el Control Interno es determinar que cada área o departamento entiende claramente su labor, que cuente con personal adecuado, que mantenga un buen nivel de información, que custodie adecuadamente los activos de valor, y que se comuniquen con los demás departamentos oportunamente. **Ramón (2014)**

El Control Interno, es una expresión utilizada para describir todas las medidas determinadas por los accionistas y directivos de las empresas, con el fin de planificar, dirigir y controlar las actividades. Las empresas según la actividad a la que se dedican, a la capacidad económica y, la situación legal en la que se encuentran resultan ser diversas, por ello es necesario que cumplan con los siguientes pasos: establecer normas, metas y objetivos, analizar y evaluar el rendimiento y los resultados, determinar acciones correctivas. Cada uno de estos pasos implica algún tipo de acción, su efectividad depende de la competencia y actitud de todos los funcionarios y empleados encargados de llevar en pie dicha tarea y rendir cuenta de los resultados. Lo fundamental del Control Interno está en las acciones tomadas para dirigirlo y llevar a cabo las diversas actividades, esto implica corregir las deficiencias y adaptar las operaciones para que estén de conformidad con las normas o con los objetivos deseados. Es necesario establecer un trabajo sistematizado, ofrecerle elementos necesarios para su funcionamiento,

orientarle al cumplimiento de objetivos específicos de manera que su efecto pueda ser evaluado. El Control Interno, es consustancial a todas las actividades de la empresa, es decir no puede ni debe imaginarse aislado, su naturaleza es interna y es responsabilidad principal de la gerencia en todo nivel de funcionamiento. Es necesario resaltar que el Control Interno no puede existir sino existen objetivos, principios o normas, si no se conocen los resultados esperados es imposible definir las medidas necesarias para alcanzarlas y evaluar el grado de su alcance.

**Alejandro (2015)**

Así mismo es necesario y no obligatorio que las empresas privadas implementen un sistema de Control Interno, porque ello implica productividad en sus actividades comerciales, teniendo como resultado el uso eficiente y eficaz de sus recursos y así evitar errores, fraudes, entre otros.

Por lo tanto la empresa **Comercial J.Blanco S.A.C.**, tiene la necesidad de optimizar sus acciones operacionales a través de los estándares de Control Interno en el desarrollo de su gestión administrativa, la misma que debe entenderse como el camino para trabajar con eficiencia y eficacia en la administración de los recursos, y careciendo a nivel local de trabajos de investigación referente a nuestro tema es que se desconoce cuál es la caracterización del Control Interno en las empresas comerciales.

La empresa **Comercial J.Blanco S.A.C.** objeto de estudio en el presente informe de tesis, se encuentra inmerso en el sector comercio con **RUC:** 20445641571, **Régimen tributario:** Régimen Especial, **Domicilio Fiscal:** Av. Las Poncianas cuadra 2 Mz.G Lt. 5a Centro Comercial – Casma. **Actividad económica**

**principal: CIU: 52206 – Vta. Min. Alimentos, bebidas, tabaco. Representante legal: Marita Blanco Reynalte. Visión:** Ser la mejor empresa comercial en la región, en la venta de productos alimenticios, bebidas y tabaco, generando valor agregado y contribuyendo al desarrollo profesional de nuestros colaboradores por medio del trabajo en equipo. **Misión:** Somos una empresa líder en el mercado, orientada a ofrecer la mejor calidad y variedad en productos alimenticios, bebidas y tabaco, en un ambiente cómodo y seguro.

Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa Comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: **Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa Comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016.** Para alcanzar el Objetivo General, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016.

El presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo lograré describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Así mismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tiene los sistemas de control interno en las empresas, que aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa comercial J.Blanco SAC., debido a la falta de un sistema de control interno que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimización en el uso de sus recursos.

Finalmente, el presente proyecto de investigación me permitirá obtener el título de Contador Público. A su vez que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por medio de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, y su Escuela Profesional de Contabilidad, cumpla con lo establecido por la SINEACE, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.

En tal sentido, se espera que la investigación tenga una trascendencia desde el punto de vista empresarial, ya que con sus aportes se podrá ver la importancia que tiene los sistemas de Control Interno en las empresas, que aseguren la confiabilidad y el adecuado registro de las transacciones que se realizan en la entidad.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA.

### 2.1. Antecedentes.

#### 2.1.1. Internacionales.

**Rojas (2007).** En su investigación denominada "DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS" Tesis presentada a la junta de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de San Carlos de Guatemala, tuvo como objetivo crear un diseño de Control Interno, basado en las necesidades y requerimientos de cada empresa, lo que implica tener confianza moderada de que sus acciones operacionales se ajusten a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, sabiendo que un excesivo control puede ser costoso y equivocado.

El diseño del control interno debe ser cuidadosamente elaborado porque las regulaciones innecesarias restringen la iniciativa y el grado de creatividad de los colaboradores. La elaboración y puesta en práctica de los sistemas de control interno en las diferentes áreas, son pieza fundamental para proteger los recursos de las empresas, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.

Los manuales juegan un rol de suma importancia dentro del Control Interno de las empresas porque están orientados a las políticas



administrativas, los métodos y procedimientos en las que se acatan las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas de los niveles de dirección y administración, así como también con la eficiencia de las operaciones.

El costo de un sistema de control interno se debe distinguir por el beneficio 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 costosos a la empresa.

**Ramírez & Ramírez (2012).** En su proyecto de investigación “PROPUESTAS DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO. BASADOS EN EL OBJETIVO ESTRATÉGICO Y OPERATIVO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO EMPRESARIAL”. De la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil - Ecuador, concluye que:

- ✓ Los riesgos y fraudes en la actividad empresarial están latentes en todo momento y es la función de la administración identificarlos y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. El tamaño, forma de organización, actividad, naturaleza u otro tipo de característica que posea la empresa no es determinante a estar inmune a eventos negativos, igual cabe

la posibilidad de estar en una situación de riesgo en cualquier área de la empresa.

- ✓ Las actividades de Control Interno son una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa pues accede en la posibilidad de evaluar las actividades y desempeño de la misma a fin de cumplir con los objetivos propuestos.
- ✓ Las empresas que surgen de un capital reducido realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia pero esto no significa que no puedan implementar un sistema de control adecuado a su tamaño y actividad. Recordemos que el control en las empresas es necesario para su adecuado funcionamiento.
- ✓ Las políticas de control interno propuestas en este trabajo de investigación servirá de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que deberá diseñar la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

**Benítez (2014).** En su tesis titulada, “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA MY FRIEND”, UBICADA EN EL SECTOR LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA,

PROVINCIA DE IMBABURA. De la Universidad Técnica Del Norte, Ibarra – Ecuador, concluye que:

- ✓ El Control Interno cumple un rol muy importante dentro de las empresas y es evidente la ausencia de control en el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto negativo se ve reflejado en el manejo de los recursos y en la atención al cliente.
- ✓ El organigrama estructural y de funciones así como el reglamento interno son la columna vertebral de toda empresa porque en ella se fundamenta la organización, he aquí necesario poner mayor interés en su implementación para el logro de los objetivos propuestos.
- ✓ En la empresa de estudio se evidencia la ausencia de la planificación técnica en sus labores, tareas, actividades que realiza el talento humano en sus actividades diarias. Así mismo no aplican estrategias de publicidad, ni se capacita al personal.
- ✓ Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.
- ✓ La introducción y manejo de la tecnología en el mundo empresarial trae mayores oportunidades de comunicación y ventas, por ello la empresa cuenta con un software contable, el

mismo que permite llevar el registro de sus operaciones financieras – contables.

#### 2.1.2. Nacionales.

**Rodriguez (2016)**, en su tesis titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016”. Concluye que: Las empresas comerciales necesitan del Control Interno, sin importar el tamaño que sean, necesitan implementar un manual de organización y funciones que los organice de manera que todos los colaboradores conozcan el área en el que trabajan y la función que deben de cumplir, los instrumentos mencionados le permite a las micro y pequeñas empresas mejorar sus estrategias en bien del desarrollo de sus actividades comerciales y al logro de sus objetivos. El mencionado manual debe ser elaborado por un profesional que conozca la realidad de las actividades internas, así dicho documento responda a las necesidades de la empresa.

El ambiente de control es la base de los demás componentes porque proporciona disciplina, se comparte y comunican los valores, permite estructurar las diversas actividades del negocio, asigna autoridad u responsabilidad, se organiza y se genera compromiso, desarrollo profesional entre los colaboradores.

Los riesgos pueden ser internos y externos los cuales deben ser evaluados por la gerencia porque estos dificultan el logro de los

objetivos de la empresa y a partir de ello pueden tomarse medidas para poder superarlos. Es necesario señalar que la fijación de objetivos es el camino idóneo para identificar los factores críticos de éxito. He ahí la importancia de la evaluación de riesgos porque le permite a la empresa construir y conservar su imagen, impulso, crecimiento y solidez financiera.

En relación a las Actividades de Control, es la gerencia y el resto del personal, quienes deben cumplir diariamente las diversas actividades asignadas expresadas en los sistemas, políticas y procedimientos, con fines de evitar riesgo, forjando el cumplimiento de la de la misión y visión, así mismo del cuidado de los recursos y el logro de los objetivos de la empresa.

Además se concluye que: en la empresa E&E Agallpampa, no cuenta con un manual de organización y funciones, por lo que se le sugiere que en el menor tiempo posible elabore el mencionado documento, en beneficio del cumplimiento de lo establecido y así, su puesta en práctica contribuya en el desarrollo de las actividades comerciales.

**Culquicondor (2016)**, en su tesis titulada: “LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DEL AÑO 2016”. Concluye que: Las micro y pequeñas empresas no cuentan

con manuales de organización y funciones que establezcan tareas y responsabilidades a los trabajadores. El MOF, es un documentos formal que guía las actividades del personal en cada puesto de la empresa, la implementación y puesta en marcha de los mencionados documentos minimiza los conflictos en las diversas áreas, define responsabilidades, sectoriza los trabajos, aumenta la productividad individual y organizacional.

Para la elaboración del MOF es necesaria la participación y compromiso de todos, especialmente de los directivos, así mismo que la empresa cuente con un plan estratégico vigente.

La empresa en estudio considera que el componente Información y Comunicación le permite dar a conocer a todos quienes forman parte de la empresa información adecuada, oportuna y veraz, los cuales serán utilizados para la toma de decisiones. Es necesario que los operarios informen a sus entes superiores actos irregulares así como también si es que todo marcha bien. Por otro parte son los directivos los encargados de informar a terceros (proveedores, accionistas, clientes, organismos de control) de posibles temas de interés para cada uno de ellos.

En relación a la Supervisión la empresa concluye necesaria y urgente la identificación de los puntos más débiles, insuficientes o innecesarios, dicha identificación puede llevarse a cabo durante las actividades diarias y en las distintas áreas, por ello es importante que

todo el personal esté involucrado para poder identificar con mayor rapidez todo acto que vaya en contra de los objetivos trazados.

También concluye que en su mayoría las micro y pequeñas empresas se caracterizan por tener un vínculo familiar con sus trabajadores, y es este, el motivo por el que no cumplen en brindarles los beneficios sociales que por ley les pertenece.

**Eusebio (2016)**, En su tesis titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “EUSEBIO E HIJOS SAC. – TRUJILLO, 2015”. Concluye que: La empresa caso de estudio, no cuenta con un adecuado control interno porque no aplica correctamente los cinco componentes que la teoría nos indica. Recordemos que el control interno es una herramienta que le permite a las empresas mejorar su gestión de manera integral, protegiendo y garantizando la eficacia, eficiencia y rentabilidad de los recursos, así mismo la confiabilidad en la información.

El necesario implementar el Ambiente de Control porque constituye la estructura básica para el desarrollo operacional, y refleja la voluntad asumida por los directivos en introducir el control interno en las actividades de la empresa. Este componente incide en la conciencia del personal al concientizar y formar parte del equipo de trabajo y no solo como un simple trabajador que cumple sus tareas. Es necesario que la empresa en estudio impulse el trabajo en la Evaluación de Riesgos porque dichos riesgos tanto interno como

externo evitan el logro de los objetivos, este es un trabajo interactivo e integrado a la estrategia y planificación de la empresa.

**Verrando (2016).** En su tesis titulada, “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA.

SULLANA, 2014”. Concluye que: Es evidente la ausencia del Control Interno en sus actividades porque no existe el manual de organización y funciones para los colaboradores lo que lleva a un trabajo desordenado y sin sentido.

Las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, están deben ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riesgos. Es necesario asignar tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.

La información y comunicación permite a los directivos y colaboradores a cumplir e informar sus obligaciones y responsabilidades. Los datos obtenidos deben ser identificados, registrados, estructurados y comunicados, en tiempo y forma oportuna para su adecuado manejo.



La Supervisión debe ser permanente y minuciosa en las distintas áreas y esta debe efectuarse por medio de un Comité de Control, quienes deberán estar atentos a hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

### 2.1.3. Regionales.

**Vasquez (2016).** En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016”. Concluye que: La mayoría de los autores revisados coinciden en que el Control Interno es un medio para optimizar la gestión administrativa de las empresas.

En la empresa en estudio, se evidenció que no tienen implementado adecuadamente un sistema de control interno, lo que les lleva a realizar un control empírico, este es un hecho que hace que las decisiones no se estén tomando correctamente lo que perjudica a todas las actividades.

El Ambiente de control define la filosofía de la empresa e influye en la concienciación de los colaboradores en relación al control, este es un componente importante porque aporta disciplina, integridad,

valores éticos, responsabilidad y estructura, organiza y desarrolla profesionalmente a sus trabajadores.

Es necesario que la empresa implemente un sistema de Evaluación de Riesgo porque a partir de ello podrá identificar, evaluar y analizar de los riesgos a diferentes niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. Este es un procesos continuo y básico que toda empresa debe tener presente sin tomar en cuenta el tamaño y el rubro al que se dedica, igual debe estar muy atento a los posibles riesgos que pueda suscitar.

**Benitez (2015).** En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA COMERCIAL REPRESENTACIONES INAFE SAC” - CHIMBOTE, 2014”. Concluye que: Las Actividades de Control son procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones dadas por la dirección se lleven a cabo, permite que las medidas establecidas para controlar los riesgos estén enmarcadas al logro de los objetivos de la empresa. Por ello es necesario que todo el personal esté involucrado en el trabajo, en los diferentes niveles y funciones.

En relación a la Información y Comunicación no se evidencia buenos resultados porque este puesto debe estar cargo de un personal responsable que llegue a identificar, recopilar y transmitir la información de manera pertinente, en línea horizontal de

colaboradores a directivos e inversa. La información abarca el manejo de datos interno y externos que le proporcionen a la empresa medios para el logro de sus objetivos, es importante señalar que debe existir comunicación efectiva en toda la empresa.

Según los resultados obtenidos, el control será satisfactorio solo si en todas las áreas se demuestra la segregación en las funciones, esto contribuye a reducir los riesgos y fraudes en todos los procesos, a mayor control menor será el error.

**Marín (2016).** En su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE CHIMBOTE - 2015.

Concluye que: De los autores revisados se coincide que el Ambiente de Control es necesario para que la empresa cree un clima laboral óptimo, donde radique la integridad y la práctica de los valores éticos, competencia profesional, experiencia y dedicación en su trabajo. Por ello es necesario que la empresa le dedique tiempo a este componente porque es básico y le otorga muchos beneficios.

La empresa necesita fortalecer la Información y comunicación para poder adquirir informes sobre la gestión, la realidad económica y el cumplimiento de las políticas y así verificar que todo marche conforme a lo planificado en bien de los logros y objetivos.

Es necesario que en la empresa se realice actividades de Supervisión y haya un encargado supervisor especializado de verificar las operaciones, realizar comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina, con ello se asegura que el proceso esté funcionando conforme a lo previsto, todo esto permite prever y evitar los riesgos y tomar las medidas idóneas para minimizar o utilizar su impacto en beneficio del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

**Anticona (2016).** En su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A. HUARAZ - PERIODO 2015”. Concluye que: Son los riesgos, los que interfieren en el cumplimiento de los objetivos establecidos por los directivos, por ello es necesario que se evalúe constantemente el trabajo en todas las áreas de la organización. La empresa Comercia Trujillo por su magnitud, necesita a varios profesionales encargados para realizar la función de la Evaluación de los Riesgos.

En relación a las Actividades de Control, la empresa viene cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que afectarían en el logro de sus objetivos, Este componente le permite verificar el cumplimiento, custodia y registro de las operaciones.

Del análisis de la información recolectada se concluye que la Supervisión es uno de los componentes que permite verificar el cumplimiento de las actividades conforme fueron diseñadas, debe ser

realizada por un personal responsable para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.

En general podemos entender que el control interno es el conjunto de actividades que se planifica, sistematiza y ejecuta a cargo de la gerencia y el resto del personal de la empresa para cumplir con lo establecido, es así que la empresa Trujillo SA. Cuentan con procedimientos que hacen en la medida de lo posible se cumpla con las funciones establecidas para cada día, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.

#### 2.1.4. Locales

**Giribaldi (2017).** En su tesis titulada: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO S.R.L. DE CASMA, 2016”. Concluye que: El Control Interno es una herramienta que nos permite salvaguardar y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas, así como proteger los activos de posibles fraudes y errores con el fin de cumplir las normas y políticas establecidas en la organización.

El control Interno es un medio que nos ayuda a corregir e incrementar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorará la rentabilidad económica y financiera.

**Huincho (2017).** En su tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA KIAMARALE AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016”, concluye que: el Control Interno es una herramienta de gestión muy importante en el desarrollo de las empresas comerciales del Perú; porque evalúa la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas haciendo mejoras en los procesos de trabajo, así se podrá hacer frente a los riesgos q impidan el logro de los objetivos. El Control –interno es necesario en las empresas, de tal forma que permitan proporcionar una seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. El control interno y sus cinco componentes, pueden ser implementados en todas las empresas, estos componentes ayudan a formar el camino para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

## **2.2. Bases Teóricas.**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

**Bacallao (2009).** El Control Interno es el conjunto de actividades, acciones, procedimientos, planes, y otras medidas, que realiza la dirección y en general todos los colaboradores de la empresa con el fin de lograr los objetivos de la entidad como:

- ✓ Promover las actividades administrativas, económicas, contables de manera eficiente y eficaz de los bienes y servicios

de calidad que brinda la empresa, los cuales deben estar acorde con la misión que la entidad debe cumplir.

- ✓ Resguardar los recursos frente al mal uso, las pérdidas, mala gestión, errores, estafa, e irregularidades.
- ✓ Respetar las leyes, reglamentaciones, normativas de la dirección, y
- ✓ Realizar, elaborar y mantener los datos financieros y de gestión fiables y presentados correctamente en los informes oportunos.

El control interno es una actividad llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, creado con la finalidad de dar un nivel de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencias de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera, y
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicadas.

El control interno es ejecutado por el consejo de los directores, la administración y todos los integrantes de la entidad, con fines de proporcionar seguridad razonable con miras al logro de objetivos de las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las normas aplicables.

Considera al control interno como la aplicación de políticas y procedimientos utilizados por la dirección de la entidad, para

asegurar el orden y la eficiencia en la conducción del negocio, utilizando las políticas de la administración, la salvaguarda de los archivos, la prevención y detección de los fraudes y errores, la veracidad de los registros contables y la oportuna elaboración de los registros contables y la información financiera.

#### 2.2.1.1. El Control Interno

**Gerencie. (2017).** El control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Una segunda definición definiría al control interno como “El sistema conformado por un conjunto de procedimientos (reglamentaciones y actividades) que interrelacionadas entre sí, tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

#### 2.2.1.2. Objetivos e Importancia del Control Interno

**Gerencie (2017).** Entre los objetivos del control interno tenemos:

- ✓ Proteger los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias.



- ✓ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales son utilizados por la dirección para la toma de decisiones.
- ✓ Promover la eficiencia de la explotación.
- ✓ Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- ✓ Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.

La Importancia de la aplicación y buen manejo del Control Interno dentro de las organizaciones, tiene como objetivo principal proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias, así como detectar los extravíos que se presenten en la organización y que afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

#### 2.2.1.3. Componentes del Control Interno

Con el conocimiento y la aplicación de los componentes del control Interno se buscan que las empresas integren el trabajo de los directivos y del resto del personal para suministrar seguridad razonable en el logro de los objetivos, dichos componentes son:

- ✓ **Ambiente de Control:**

Aquí encontramos al conjunto de actividades que forman parte del entorno de la empresa desde una mirada del control interno, las cuales son determinantes para el logro de los objetivos.

Dentro de este componente tenemos al desarrollo de las acciones, conjunto de medios, reglas y políticas establecidas que en su adecuada aplicación son efectivos para la empresa.

Los factores del Ambiente de Control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y de la gerencia.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, competencia profesional, compromiso, organización, así como la política y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones y de formulación de programas que contenga metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

#### ✓ **Evaluación de Riesgos**

Para observar los resultados de este componente es necesario que la entidad haya establecido sus objetivos (Afines con las operaciones, con la información financiera

y con el cumplimiento de políticas establecidas), pudiendo ser explícitos o generales. En este sentido se debe establecer objetivos generales y por áreas, la empresa puede encontrar los elementos críticos del éxito y establecer los criterios para medir el rendimiento.

Una vez reconocidos, la investigación de los riesgos incluirá:

- Una valoración de su importancia y consecuencia.
- Una evaluación de la posibilidad y periodicidad.
- Una forma para su debido tratamiento.

Los cambios son constantes por ello es necesario que las empresas identifiquen una forma adecuada para el adecuado tratamiento de los riesgos que se encuentren.

#### ✓ **Actividades de Control**

Aquí se elabora un mapa de riesgo y este sirve como instrumento para utilizarlo en los diferentes niveles y áreas de la organización. Este componente cuenta con controles que sirven para evitar o minimizar los errores, dichos controles pueden agruparse en tres categorías según el objetivo con el que esté relacionado:

- La eficiencia y eficacia de las operaciones que a su vez cuenta con un control preventivo y correctivo.

- La confiabilidad de la información financiera que se puede obtener por medio de un control manual y automatizado o informático.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos a través de controles gerenciales o directivos.

Es necesario indicar que en todas las áreas de la entidad existe la responsabilidad de control, he ahí la importancia de contar con buenos controles de tecnologías de información porque ellas juegan un rol primordial en la gestión.

✓ **Información y Comunicación**

Por medio de este componente se logra identificar, recoger, evaluar y hacer de conocimiento los hechos internos y externos de la empresa. Este componente funciona como herramienta que supervisa las actividades propias del ente. Es importante que todas las empresas cuenten con un esquema flexible de información que responda a las necesidades de la entidad y estén susceptibles a cambio.

✓ **Supervisión o Monitoreo**

Este componente tiene como objetivo asegurar que el control interno funcione acorde a lo planificado, a través de actividades de monitoreo frecuente o evaluaciones

puntuales. Para el cumplimiento de este componente se requiere de un personal encargado de dicho trabajo, que sepa aplicar metodologías, técnicas, herramientas para que pueda medir la eficacia de la aplicación del sistema de control interno, entre otras actividades no menos importantes.

#### 2.2.1.4. Clasificación del Control Interno

POR SU FUNCIÓN:

##### **A. Control Administrativo:**

Los controles administrativos abarcan el plan de organización y todos los métodos y procesos relacionados especialmente con el logro de objetivos de las operaciones y las normas de la empresa, este tipo de control incluye: los análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. Abarca todas las áreas de la empresa.

##### **B. Control Contable:**

Este tipo de control está relacionado principal y directamente a la protección de los activos de la empresa y la falibilidad de los registros financieros. Incluyen los controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y registros contables de los

deberes de operaciones y protección de los activos y auditoría interna.

### **C. Control Gerencial.**

En toda organización moderna, la conducción es posible gracias al logro de acuerdos entre las personas que integran el equipo dirigente. Para administrar, los administradores o gerentes conducen de forma racional las actividades de la organización, ya sea con o sin fines de lucro.

Ello implica la planeación, organización, dirección y el control de todas las actividades, funciones o tareas. Sin planes de acción bien llevados, las organizaciones jamás tendrían condiciones para existir y crecer.

Por todo lo anterior, el papel de los administradores y gerentes es de suma importancia. Son ellos los responsables de lograr que las cosas sucedan, ya sea bien o mal. Sin una buena planeación, organización, dirección y control, las empresas no pueden funcionar exitosamente y lograr las metas y objetivos propuestos. Mucho menos, pueden ser rentables y competitivas.

### **D. El Control Operativo de Gestión.**

Se trata de un proceso que permite guiar a la gestión empresarial a los objetivos que se ha planteado y a su vez es un instrumento que permite evaluarla. La concepción clásica del control de gestión incluye el control operativo, desarrollándolo mediante un sistema que está relacionado con la contabilidad de costes. La concepción moderna integra más elementos promoviendo la integración entre ellos.

Con respecto al nuevo concepto de control de gestión, éste centra su atención en la planificación y el control, debiendo contar con una orientación estratégica que brinde aspectos operativos.

El sistema de control de gestión presenta un diagnóstico o análisis que permite entender las causas que condicionan el comportamiento de los sistemas físicos, además posibilita determinar los vínculos que ligan las variables técnicas-organizativas y sociales con el resultado económico que presenta la empresa, siendo un punto de partida para el mejoramiento de los estándares. También permite realizar el control para determinar si los resultados satisfacen los objetivos planteados por la organización.

#### **E. Control Presupuestario.**

Etapa del proceso presupuestario que consiste en el registro de operaciones realizadas durante el ejercicio presupuestario, a fin de verificar y valorar las acciones emprendidas y apreciar el cumplimiento de los propósitos y políticas fijadas previamente, a fin de identificar desviaciones y determinar acciones correctivas. Es un sistema compuesto por un conjunto de procedimientos administrativos mediante los cuales se vigila la autorización, tramitación y aplicación de recursos humanos, materiales y financieros integrantes del gasto del Sector Público Federal en el desempeño de sus funciones. Principio Básico de Contabilidad Gubernamental que establece la competencia del sistema contable en el registro de los ingresos y egresos comprendidos en el presupuesto del ente, así como su vinculación con el avance físico financiero de los proyectos programados.

#### **F. Control Informático.**

El Control Interno Informático puede definirse como el sistema integrado al proceso administrativo, en la planeación, organización, dirección y control de las operaciones con el objeto de asegurar la protección de todos los recursos informáticos y mejorar los índices de



economía, eficiencia y efectividad de los procesos operativos automatizados.

En el ambiente informático, el control interno se materializa fundamentalmente en controles de dos tipos:

- Controles manuales; aquellos que son ejecutados por el personal del área usuaria o de informática sin la utilización de herramientas computacionales.
- Controles Automáticos; son generalmente los incorporados en el software, llámense estos de operación, de comunicación, de gestión de base de datos, programas de aplicación, etc.

### **G. Control Financiero.**

En la actualidad, el control financiero se ha convertido en una parte fundamental de las finanzas de cualquier empresa.

El control financiero tiene una definición muy genérica. Se puede definir como la parte de la ejecución financiera que hace referencia al control del estado de las finanzas empresariales. Esto permite a los directores de finanzas y a las propias empresas trabajar sobre las posibles desviaciones que están repercutiendo sobre los presupuestos asignados.

Cualquier plan financiero de una empresa está abocado al fracaso si no se ponen en marcha una serie de mecanismos de control interno. Dicho control debe enfocarse a la consecución de una serie de objetivos que tienen que ver, entre otras cuestiones, con el diagnóstico de la salud económica de la empresa y la detección de problemas, alteraciones o desviaciones en el campo de las finanzas.

El principal objetivo al que debe dirigirse toda estrategia de control financiero es tener la posibilidad, en cualquier momento, de mostrar la situación o estado de una empresa a nivel de finanzas, con todo detalle, objetividad y exhaustividad. Tomando como base esta meta básica, que puede entenderse como una fotografía o instantánea de la empresa, con el control financiero se pueden conseguir los siguientes objetivos:

Diagnosticar problemas: Detectar errores, desviaciones y alteraciones sobre las finanzas que pueden poner en peligro los propósitos generales de la empresa, su buena marcha económica y, en algunos casos, incluso su propia supervivencia.

Una vez detectados estos problemas, se debe proceder a su corrección, aunque en ocasiones, el control financiero

simplemente sirve para comprobar que todo va en la línea correcta y se están cumpliendo, sin alteraciones considerables, las líneas corporativas marcadas.

A partir del análisis financiero es posible:

- ✓ Establecer medidas de ahorro en diferentes sectores, conceptos o departamentos de la empresa.
- ✓ Reducir inversiones de un sector para potenciar o redimensionar otros.
- ✓ Implementar acciones correctoras sobre los departamentos que lo precisen.
- ✓ Recibir alarmas sobre situaciones negativas en el ámbito financiero que permitan su pronta corrección.

POR LA ACCIÓN O FINALIDAD:

**A. Control Preventivo:**

Es aquella que se aplica antes de la ejecución de las operaciones o de los actos administrativos para asegurar la corrección y pertinencia. El control preventivo está conformado por normas, procedimientos, políticas, reglas implantadas para evadir errores y fraudes en el proceso de las transacciones.

**B. Control Detectivo:**

Este tipo de control es aplicado durante la ejecución de las operaciones, y desempeños de las funciones. Se centraliza en la obtención de los resultados utilizando esfuerzos y recursos, y es ineludible la responsabilidad de verificar la corrección de las operaciones.

### **C. Control Correctivo:**

Es aplicable a las operaciones financieras y administrativas que se efectúan después de que estas se han producido, con el fin de darle una última verificación, revisión y evaluación de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas. Estas son ejercidas por regla general, por la auditoría interna y por personal profesional calificado.

## **POR LA UBICACIÓN**

### **A. Control Interno.**

Es una herramienta básica y fundamental de toda administración para determinar las metas trazadas por los propietarios, administrativos y así controlar las operaciones financieras y administrativas de sus negocios.

### **B. Control Externo.**

Consiste en una evaluación a cargo de auditores especializados ajenos a la entidad, cuya función principal es verificar minuciosamente cada una de las áreas de la entidad para detectar algún tipo de fraude que lleve a la empresa a la quiebra.

#### 2.2.1.5. Instrumentos de Evaluación de Campo

Un instrumento en este campo, es un medio que permite evaluar todo el sistema de control interno aplicado por la entidad, así tenemos al llamado “cuestionario de control interno”, el cual contiene un conjunto de preguntas clasificadas por áreas y dispuestas de tal manera que su contestación negativa determine un punto débil en el sistema y así detectar el área donde existe deficiencia.

#### 2.2.1.6. Responsables de Implementar el Sistema de Control Interno.

El control interno es un proceso constante, delegado en su planificación, ejecución y resultado a los miembros de la dirección y otros funcionarios de la entidad. El profesionalismo de los auditores se verá reflejado en el éxito del logro de los objetivos de la empresa.

Procedimiento para la Implementación.

- ✓ Planificación: Esta fase tiene por finalidad implementar un plan de trabajo que le permite a la entidad efectuar e innovar constantemente un sistema de control interno.

Esta fase es importante porque establece el compromiso de todos los integrantes de los diferentes niveles de la empresa, plasmándose dichos compromisos en documentos que son fiables y formales que reflejan acciones a seguir para la implantación del sistema de control interno. Aquí se realiza un diagnóstico para verificar la situación actual del sistema de control interno de la empresa, lo que facilitará la posterior elaboración de un plan.

- ✓ Ejecución: En esta fase se aplican herramientas que pueden ayudar a la gestión de las empresas la implementación del sistema de control interno. Aquí el equipo encargado de la ejecución tomará en cuenta el documento de planificación, realizado una fase antes. Los encargados deberán ser minuciosos y estratégicos para determinar funciones y aplicar estrategias para su buena aplicación y logros de objetivos.
- ✓ Evaluación: Es la tercera fase de implementación del sistema de control interno, es efectuado en relación con las necesidades y consideraciones que la empresa determine como pertinente. Esta fase tiene como objetivo verificar si las estrategias, métodos, planes, y otras técnicas planificadas en la primera fase que fueron

realmente aplicadas con certeza tal y como se determinó y así orientar todo el trabajo para bien del cumplimiento del logro de objetivos.

## 2.2.2. Teoría de la Micro y Pequeña Empresa

CAPÍTULO I: medidas para el impulso al desarrollo productivo y al crecimiento empresarial

Artículo 1.- Objeto de Ley La presente ley tiene por objeto establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME), estableciendo políticas de alcance general y la creación de instrumentos de apoyo y promoción; incentivando la inversión privada, la producción, el acceso a los mercados internos y externos y otras políticas que impulsen el emprendimiento y permitan la mejora de la organización empresarial junto con el crecimiento sostenido de estas unidades económicas.

Artículo 5.- Características de las micro, pequeñas y medianas empresas Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- ✓ Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

- ✓ Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- ✓ Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la micro, pequeña y mediana empresa podrá ser determinado por decreto supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas y el Ministro de la Producción cada dos (2) años. 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.

Artículo 14.- Promoción de la iniciativa privada El Estado apoya e incentiva la iniciativa privada que ejecuta acciones de capacitación y asistencia técnica de las micro, pequeñas y medianas empresas. El reglamento de la presente Ley establece las medidas promocionales en beneficio de las instituciones privadas que brinden capacitación, asistencia técnica, servicios de investigación, asesoría y consultoría, entre otros, a las micro, pequeñas y medianas empresas. El Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo en coordinación con el Ministerio de la Producción y el sector privado, identifica las necesidades de capacitación laboral de la micro, pequeña y mediana



empresa, las que son cubiertas mediante programas de capacitación a licitarse a las instituciones de formación pública o privada.

### 2.2.3. Teoría de empresa

La empresa es una unidad económica y social, que fue creada para generar utilidades, es en la empresa donde se unen el capital, el trabajo y los recursos materiales, que transformados se adquiere un producto para cubrir las necesidades de y exigencias de la sociedad.

La empresa es un órgano formado por bienes materiales, recursos humanos, aspiraciones comunes para obtener beneficios o utilidades y también permitir que por medio del producto los clientes puedan satisfacer sus necesidades.

La empresa como un sistema en la que se materializa una idea por medio de una planificación, brindando satisfacción a las demandas de los clientes, es decir en la empresa se ejecuta una actividad comercial. Es necesario establecer la razón de ser de la entidad por ello se debe contar con una visión, misión, objetivos, valores y políticas para su actuación.

La empresa es una entidad donde se combinan el dinero, materia prima y las personas que laboran y que producen un valor material, de ello obtienen un beneficio económico por la venta de lo que produjeron. En un segundo plano se tiene que la empresa produce para beneficio de la satisfacción de las necesidades de la población.

#### 2.2.4. Teoría de la Empresa Comercial

Las empresas comerciales tienen un origen propiamente comercial, mayormente son de carácter privado y tienen por finalidad ejercer su actividad con el propósito de lograr utilidades que van en beneficio directo de sus accionistas.

Las empresas comerciales se caracterizan porque no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto, siendo intermediario entre el productor y el consumidor.

### **2.3. Marco Conceptual.**

#### 2.3.1. Definición de Control Interno.

El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión.

El sistema de control interno también conocido como sistema de gestión es un conjunto de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. El sistema de

gestión por intermedio de las actividades, abarca todas las áreas de la empresa. El control interno es la herramienta de vigilancia más utilizada y exitosa de toda entidad porque le permite desarrollar sus actividades de manera planificada y sistematizada, bajo políticas que bien aplicadas darán como resultado el logro de los objetivos de la empresa.

### 2.3.2. Definición de la Micro y Pequeña Empresa

La Micro y pequeña empresa (Mype) cumple un rol importante en el desarrollo económico de nuestro país, porque brinda la oportunidad de generar trabajo. Así también las Mypes es la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como fin desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

#### **Importancia:**

Las MYPE son un segmento importante como fuentes generadoras de empleo y alivio de la pobreza, esto se debe a que proporcionan puestos de trabajo, impulsan el espíritu empresarial, son la fuente principal del sector privado y al desarrollo económico y sostenible del Perú.

#### **Formalización y Constitución:**

El Estado fomenta la formalización de las MYPE a través de la simplificación de los diversos procedimientos de registro, supervisión, inspección y verificación posterior, se debe pues

propiciar el acceso, en condiciones de equidad de género de los hombres y mujeres que conducen una MYPE, eliminando pues todo trámite tedioso.

Es necesario aclarar que la microempresa no necesita constituirse como persona Jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. En el caso de que las MYPE que se constituyan como persona jurídica lo realizan mediante escritura pública sin exigir la presentación de la minuta.

### 2.3.3. Definición de Empresas

Es la entidad, organización o institución, creada con fines de lucro, en la que intervienen factores productivos (trabajo, materia prima y capital). Estas empresas pueden ser comerciales industriales o de servicio. El resultado de combinar estos factores de producción permite la satisfacción de las necesidades a los clientes.

Se puede clasificar a las empresas según la actividad económica que realicen. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las mineras, agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de

la construcción) y del sector terciario (empresas comerciales que se dedican a la oferta de servicios).

Otra forma válida de clasificar las empresas es de acuerdo a su constitución jurídica. Existen empresas individuales (que pertenecen a una sola persona) y societarias (conformadas por varias personas). A su vez las societarias pueden ser anónimas, de responsabilidad limitada y de economía social (cooperativas), entre otras.

Por otro lado tenemos la clasificación de las empresas según la titularidad del capital. Ahí hallamos a las empresas privadas (su capital está en mano de particulares), las públicas (controladas por el Estado), las mixtas (el capital es compartido por particulares y por el Estado), y las empresas de autogestión (el capital es propiedad de los trabajadores).

#### 2.3.4. Definición de la Empresa Comercial

Las Empresas Comerciales, forman parte de la tercera clasificación según la actividad económica que realizan porque se dedican a la compra y venta de productos en el mismo estado físico en el que lo adquirieron, aumentando el precio de adquisición o margen de utilidad. Estos tipos de empresas son las intermediarias entre los productores y los consumidores y pueden clasificarse de la siguiente manera.

**Mayoristas:** Son aquellas empresas que realizan la distribución de los productos al mercado de consumo y hacen las ventas en grandes cantidades a las empresas minoristas.

**Minoristas o Detallistas:** empresas o negocios que realizan la venta de los productos al menudeo o en pequeñas cantidades a los consumidores finales.

**Comisionistas:** Son los encargados de vender los productos que le fueron entregados por los fabricantes, percibiendo por dicha actividad una comisión del total de las ventas.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Diseño de la Investigación.

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso.

#### 3.2. Población y Muestra.

Dado que la presente investigación es bibliográfica y de caso no tiene población ni muestra.

#### 3.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores.

No se aplicó por tratarse de una investigación bibliográfica documental y de caso.

#### 3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

##### 3.4.1. Técnicas:

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizará técnica de la revisión bibliográfica documental.

#### 3.4.2. Instrumentos:

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

#### 3.5. Plan de Análisis.

- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes del informe, los cuales serán presentados en sus respectivos cuadros.
- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario relacionado con las bases teóricas y los antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.
- ❖ Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que dicha comparación esté relacionado con aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

#### 3.6. Matriz de consistencia.

Anexo n° 01

#### 3.7. Principios éticos.

- ❖ La investigación ha sido concluida teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el Código de Ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C.

❖ El principio de integridad impone sobre todo al contador público colegiado, la obligación de ser justo y consiente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

#### **IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS.**

##### 4.1. Resultados.

##### 4.1.1. Resultados Respecto al Objetivo Específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2016.

#### **CUADRO N° 01**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ – 2016**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>
----------------	-------------------



Sustenta que las empresas comerciales necesitan del Control Interno, sin importar el tamaño que sean, necesitan implementar un manual de organización y funciones que los organice de manera que todos los colaboradores conozcan el área en el que trabajan y la función que deben de cumplir. El ambiente de control es la base de los demás componentes porque proporciona disciplina, se comparte y comunican los valores, permite estructurar las diversas actividades del negocio.

**Rodríguez (2016)**

Los riesgos pueden ser internos y externos los cuales deben ser evaluados por la gerencia porque estos dificultan el logro de los objetivos de la empresa y a partir de ello pueden tomarse medidas para poder superarlos. Es necesario señalar que la fijación de objetivos es el camino idóneo para identificar los factores críticos de éxito. He ahí la importante de la evaluación de riesgos porque le permite a la empresa construir y conservar su imagen, impulso, crecimiento y solidez financiera.

En relación a las Actividades de Control, es la gerencia y el resto del personal, quienes deben cumplir diariamente las diversas actividades asignadas expresadas en los sistemas, políticas y

procedimientos, con fines de evitar riesgo, forjando el cumplimiento de la de la misión y visión, así mismo del cuidado de los recursos y el logro de los objetivos de la empresa.

Afirma que las micro y pequeñas empresas no cuentan con manuales de organización y funciones que establezcan tareas y responsabilidades a los trabajadores. EL MOF, es un documentos formal que guía las actividades del personal en cada puesto de la empresa, la implementación y puesta en marcha de los mencionados documentos minimiza los conflictos en las diversas áreas, define responsabilidades, sectoriza los trabajos, aumenta la productividad individual y organizacional.

**Culquicondor  
(2016)**

La empresa en estudio considera que el componente Información y Comunicación le permite dar a conocer a todos quienes forman parte de la empresa información adecuada, oportuna y veraz, los cuales serán utilizados para la toma de decisiones. Es necesario que los operarios informen a sus entes superiores actos irregulares así como también si es que todo marcha bien.

En relación a la Supervisión la empresa concluye necesaria y urgente la identificación de los puntos

más débiles, insuficientes o innecesarios, dicha identificación puede llevarse a cabo durante las actividades diarias y en las distintas áreas, por ello es importante que todo el personal esté involucrado para poder identificar con mayor rapidez todo acto que vaya en contra de los objetivos trazados.

También concluye que en su mayoría las micro y pequeñas empresas se caracterizan por tener un vínculo familiar con sus trabajadores, y es este, el motivo por el que no cumplen en brindarles los beneficios sociales que por ley les pertenece.

El control interno es una herramienta que le permite a las empresas mejorar su gestión de manera integral, protegiendo y garantizando la eficacia, eficiencia y rentabilidad de los recursos, así mismo la confiabilidad en la información.

**Eusebio (2016)**

El necesario implementar el Ambiente de Control porque constituye la estructura básica para el desarrollo operacional, y refleja la voluntad asumida por los directivos en introducir el control interno en las actividades de la empresa. Este componente incide en la conciencia del personal al concientizar y formar parte del equipo de trabajo y no solo como un simple trabajador que cumple sus tareas.

Es necesario que la empresa en estudio impulse el trabajo en la Evaluación de Riesgos porque dichos riesgos tanto interno como externo evitan el logro de los objetivos, este es un trabajo interactivo e integrado a la estrategia y planificación de la empresa.

Las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, están deben ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riegos. Es necesario asignar tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.

**Verrando (2016)**

La información y comunicación permite a los directivos y colaboradores a cumplir e informar sus obligaciones y responsabilidades. Los datos obtenidos deben ser identificados, registrados, estructurados y comunicados, en tiempo y forma oportuna para su adecuado manejo.

La Supervisión debe ser permanente y minuciosa en las distintas áreas y esta debe efectuarse por medio de un Comité de Control, quienes deberán estar

atentos a hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

El Ambiente de control define la filosofía de la empresa e influye en la concienciación de los colaboradores en relación al control, este es un componente importante porque aporta disciplina, integridad, valores éticos, responsabilidad y estructura, organiza y desarrolla profesionalmente a sus trabajadores.

**Vasquez (2016).**

Es necesario que la empresa implemente un sistema de Evaluación de Riesgo porque a partir de ello podrá identificar, evaluar y analizar de los riesgos a diferentes niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. Este es un procesos continuo y básico que toda empresa debe tener presente sin tomar en cuenta el tamaño y el rubro al que se dedica, igual debe estar muy atento a los posibles riesgos que pueda suscitar.

**Benitez (2015).**

Las Actividades de Control son procedimientos que ayudan a asegurar que las instrucciones dadas por la dirección se lleven a cabo, permite que las medidas establecidas para controlar los riesgos estén

enmarcadas al logro de los objetivos de la empresa. Por ello es necesario que todo el personal esté involucrado en el trabajo, en los diferentes niveles y funciones.

En relación a la Información y Comunicación no se evidencia buenos resultados porque este puesto debe estar cargo de un personal responsable que llegue a identificar, recopilar y transmitir la información de manera pertinente, en línea horizontal de colaboradores a directivos e inversa. La información abarca el manejo de datos interno y externos que le proporcionen a la empresa medios para el logro de sus objetivos, es importante señalar que debe existir comunicación efectiva en toda la empresa.

Según los resultados obtenidos, el control será satisfactorio solo sí en todas las áreas se demuestra la segregación en las funciones, esto contribuye a reducir los riesgos y fraudes en todos los procesos, a mayor control menor será el error.

Afirma que el Ambiente de Control es necesario para que la empresa cree un clima laboral óptimo, donde radique la integridad y la práctica de los valores éticos, competencia profesional, experiencia y dedicación en su trabajo. Por ello es necesario que

**Marín (2016).**

la empresa le dedique tiempo a este componente porque es básico y le otorga muchos beneficios.

La empresa necesita fortalecer la Información y comunicación para poder adquirir informes sobre la gestión, la realidad económica y el cumplimiento de las políticas y así verificar que todo marche conforme a lo planificado en bien de los logros y objetivos.

Es necesario que en la empresa se realice actividades de Supervisión y haya un encargado supervisor especializado de verificar las operaciones, realizar comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina, con ello se asegura que el proceso esté funcionando conforme a lo previsto, todo esto permite prever y evitar los riesgos y tomar las medidas idóneas para minimizar o utilizar su impacto en beneficio del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Son los riesgos, los que interfieren en el cumplimiento de los objetivos establecidos por los directivos, por ello es necesario que se evalúe constantemente el trabajo en todas las áreas de la organización. La empresa Comercia Trujillo por su magnitud, necesita a varios profesionales

**Anticona (2016).**

encargados para realizar la función de la Evaluación de los Riesgos.

En relación a las Actividades de Control, la empresa viene cumpliendo con las políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que afectarían en el logro de sus objetivos, Este componente le permite verificar el cumplimiento, custodia y registro de las operaciones.

Del análisis de la información recolectada se concluye que la Supervisión es uno de los componentes que permite verificar el cumplimiento de las actividades conforme fueron diseñadas, debe ser realizada por un personal responsable para desarrollar acciones de prevención y monitoreo.

En general podemos entender que el control interno es el conjunto de actividades que se planifica, sistematiza y ejecuta a cargo de la gerencia y el resto del personal de la empresa para cumplir con lo establecido, es así que la empresa Trujillo SA. Cuentan con procedimientos que hacen en la medida de lo posible se cumpla con las funciones establecidas para cada día, generando el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales.



**Giribaldi (2017).**

El Control Interno es una herramienta que nos permite salvaguardar y mejorar los procesos administrativos y contables de las empresas, así como proteger los activos de posibles fraudes y errores con el fin de cumplir las normas y políticas establecidas en la organización. El control Interno es un medio que nos ayuda a corregir e incrementar la fiabilidad de la información financiera, fortaleciendo la gestión de las empresas comerciales teniendo en cuenta que su aplicación mejorará la rentabilidad económica y financiera.

**Huincho (2017).**

el Control Interno es una herramienta de gestión muy importante en el desarrollo de las empresas comerciales del Perú; porque evalúa la eficiencia y eficacia de la gestión de las empresas haciendo mejoras en los procesos de trabajo, así se podrá hacer frente a los riesgos q impidan el logro de los objetivos. El Control interno es necesario en las empresas porque proporcionan seguridad razonable, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Los componentes del control ayudan a formar el camino para cumplir con todo lo planificado y lograr los objetivos.

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

#### 4.1.2. Resultados Respecto al Objetivo Específico 2

Describir las características del control interno de la empresa

Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016.

### CUADRO N° 02

#### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA COMERCIAL J.BLANCO S.A.C. CASMA – 2016

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1. ¿La empresa cuenta y da a conocer a la sociedad sobre su visión, misión y valores?	X	
1.2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el desarrollo de un trabajo ordenado?		X
1.3. ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo profesional de sus colaboradores?	X	
1.4. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	X	
1.5. ¿La empresa crea espacios para dar a conocer la importancia del control interno y los plasma en afiches, gigantografías, y otro tipo de material?	X	
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
2.1. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?	X	

2.2. ¿La empresa ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de las actividades?	X
2.3. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?	X
2.4. ¿En la empresa se ha detectado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?	X

### III. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?	X
3.2. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?	X
3.3. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?	X
3.4. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?	X
3.5. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?	X

### IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

4.1. ¿La información que obtiene la administración es seleccionada y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?	X
4.2. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?	X

4.3. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	X
4.4. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X

---

## V. SUPERVISIÓN

5.1. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?	X
5.2. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?	X
5.3. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X
5.4. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?	X

---

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

### 4.1.3. Resultados Respecto al Objetivo Específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016.

## CUADRO N° 03

### ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA COMERCIAL J.BLANCO S.A.C. CASMA – 2016

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	OBJETIVO ESPECIFICO 1	OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
--------------------------	-----------------------	-----------------------	------------

<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	<p><b>Rodríguez (2016).</b> Las empresas comerciales necesitan del Control Interno, sin importar el tamaño que sean, necesitan implementar un manual de organización y funciones que los organice de manera que todos los colaboradores conozcan el área en el que trabajan y la función que deben de cumplir.</p> <p><b>Culquicondor (2016).</b> Las micro y pequeñas empresas no cuentan con manuales de organización y funciones que establezcan tareas y responsabilidades a los trabajadores. EL MOF, es un documento formal que guía las actividades del personal en cada puesto de la empresa.</p>	<p>La empresa Comercial J.Blanco S.A.C., tiene establecida su visión, misión, valores y objetivos de la empresa y los dan a conocer en su local comercial.</p> <p>Se crea entre sus colaboradores un clima laboral agradable y se fomenta el desarrollo profesional en bien de la imagen empresarial.</p> <p>También se reconoce y promueve los aportes del personal y se crea espacios para concientizar a todos los colaboradores sobre la importancia de conocer los temas del Ambiente del Control y los beneficios que trae consigo aplicarlas.</p>	Si coincide
------------------------------------	---	--	----------------

**EVALUACIÓN  
DE  
RIESGOS**

**Rodríguez (2016).** Los riesgos pueden ser internos y externos los cuales deben ser evaluados por la gerencia porque estos dificultan el logro de los objetivos de la empresa y a partir de ello pueden tomarse medidas para poder superarlos. Es necesario señalar que la fijación de objetivos es el camino idóneo para identificar los factores críticos de éxito. He ahí la importante de la evaluación de riesgos porque le permite a la empresa construir y conservar su imagen, impulso, crecimiento y solidez financiera.

En la empresa **Comercial J.Blanco S.A.C.**, están convencidos de la importancia de contar con un sistema de control interno en la empresa, sin embargo aún no se ha implementado un adecuado sistema de Control que permita identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de ella. Los encargados de la empresa han manifestado que la empresa no cuenta, ni ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos.

No  
coincide

<p><b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b></p>	<p><b>Verrando (2016).</b> Las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, están deben ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riesgos. Es necesario asignar tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.</p>	<p>La empresa comercial J.Blanco S.A.C. No tienen actualizado su manual de funciones de los procesos y actividades. Debido a la ausencia de la planificación de las actividades de control, no se realiza la rotación de personal, en puestos susceptibles de fraude. No ponen en práctica el registro de la entrada y la salida de la mercadería.</p>	<p>No coincide</p>
--	--	--	--------------------

<p><b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>	<p><b>Culquicondor (2016).</b> La empresa en estudio considera que el componente Información y Comunicación le permite dar a conocer a todos quienes forman parte de la empresa información adecuada, oportuna y veraz, los cuales serán utilizados para la toma de decisiones. Es necesario que los operarios informen a sus entes superiores actos irregulares así como también si es que todo marcha bien. Por otro parte son los directivos los encargados de informar a terceros (proveedores, accionistas, clientes, organismos de control) de posibles temas de interés para cada uno de ellos.</p>	<p>La empresa <b>Comercial J.Blanco S.A.C.</b>, carece de un adecuado sistema de Información y comunicación porque no seleccionan ni analizan la información que obtienen para la toma de decisiones y logro de objetivos. La empresa no cuenta con un buzón de sugerencias donde los clientes opinen y sugieran sobre el sistema de trabajo, en las áreas de trabajo se evidencia la ausencia de sistemas de comunicación. Estas carencias pueden traer muchos problemas que dificultarían el logro de los objetivos.</p>	<p>No coincide</p>
<p><b>SUPERVISIÓN</b></p>	<p><b>Verrando (2016).</b> La Supervisión debe ser permanente y minuciosa en las distintas áreas y esta debe efectuarse por medio de un Comité de Control, quienes deberán estar</p>	<p>La empresa Comercial J.Blanco S.A.C. No cuenta con un profesional calificado que realice las tareas de supervisión, que monitoree el trabajo de los colaboradores, que</p>	<p>No coincide</p>



atentos a hechos que ayuden a corregir los errores y evitar la pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias oportunamente, no se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas.

generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero. **Marín (2016).** Es necesario que en la empresa se realicen actividades de Supervisión que verifiquen las operaciones, realicen comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina, con ello se asegura que el proceso esté funcionando conforme a lo previsto.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables 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 micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – 2016.

**Rodriguez (2016).** Las empresas comerciales necesitan del Control Interno, sin importar el tamaño que sean, necesitan implementar un manual de organización y funciones que los organice de manera que todos los colaboradores conozcan el área en el que trabajan y la función que deben de cumplir, los instrumentos mencionados le permite a las micro y pequeñas empresas mejorar sus estrategias en bien del desarrollo de sus

actividades comerciales y al logro de sus objetivos. El mencionado manual debe ser elaborado por un profesional que conozca la realidad de las actividades internas, así dicho documento responda a las necesidades de la empresa.

El ambiente de control es la base de los demás componentes porque proporciona disciplina, se comparte y comunican los valores, permite estructurar las diversas actividades del negocio, asigna autoridad u responsabilidad, se organiza y se genera compromiso, desarrollo profesional entre los colaboradores.

Los riesgos pueden ser internos y externos los cuales deben ser evaluados por la gerencia porque estos dificultan el logro de los objetivos de la empresa y a partir de ello pueden tomarse medidas para poder superarlos. Es necesario señalar que la fijación de objetivos es el camino idóneo para identificar los factores críticos de éxito. He ahí la importancia de la evaluación de riesgos porque le permite a la empresa construir y conservar su imagen, impulso, crecimiento y solidez financiera. En relación a las Actividades de Control, es la gerencia y el resto del personal, quienes deben cumplir diariamente las diversas actividades asignadas expresadas en los sistemas, políticas y procedimientos, con fines de evitar riesgo, forjando el cumplimiento de la de la misión y visión, así mismo del cuidado de los recursos y el logro de los objetivos de la empresa.

Estos resultados coinciden con los siguientes autores internacionales: **Culquicondor (2016)**. Las micro y pequeñas empresas no cuentan con manuales de organización y funciones que establezcan tareas y responsabilidades a los trabajadores. EL MOF, es un documentos formal que guía las actividades del personal en cada puesto de la empresa, la implementación y puesta en marcha de los mencionados documentos minimiza los conflictos en las diversas áreas, define responsabilidades, sectoriza los trabajos, aumenta la productividad individual y organizacional.

Para la elaboración del MOF es necesaria la participación y compromiso de todos, especialmente de los directivos, así mismo que la empresa cuente con un plan estratégico vigente.

La empresa en estudio considera que el componente Información y Comunicación le permite dar a conocer a todos quienes forman parte de la empresa información adecuada, oportuna y veraz, los cuales serán utilizados para la toma de decisiones. Es necesario que los operarios informen a sus entes superiores actos irregulares así como también si es que todo marcha bien. Por otro parte son los directivos los encargados de informar a terceros (proveedores, accionistas, clientes, organismos de control) de posibles temas de interés para cada uno de ellos.

En relación a la Supervisión la empresa concluye necesaria y urgente la identificación de los puntos más débiles, insuficientes o innecesarios, dicha identificación puede llevarse a cabo durante las

actividades diarias y en las distintas áreas, por ello es importante que todo el personal esté involucrado para poder identificar con mayor rapidez todo acto que vaya en contra de los objetivos trazados.

También concluye que en su mayoría las micro y pequeñas empresas se caracterizan por tener un vínculo familiar con sus trabajadores, y es este, el motivo por el que no cumplen en brindarles los beneficios sociales que por ley les pertenece.

Así también **Verrando (2016)**. Las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, están deben ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riesgos. Es necesario asignar tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.

La información y comunicación permite a los directivos y colaboradores a cumplir e informar sus obligaciones y responsabilidades. Los datos obtenidos deben ser identificados, registrados, estructurados y comunicados, en tiempo y forma oportuna para su adecuado manejo.

La Supervisión debe ser permanente y minuciosa en las distintas áreas y esta debe efectuarse por medio de un Comité de Control, quienes deberán estar atentos a hechos que generan pérdidas o

incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado a la Gerente de la **Empresa Comercial J.Blanco S.A.C.**, se obtuvo que dicha entidad necesita urgente conocer y aplicar más sobre temas del control Interno dentro de sus operaciones, de lo contrario el mal manejo de sus actividades puede traer abajo el logro de sus metas planificadas.

Respecto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa tiene su visión, misión y valores. Se crea entre sus colaboradores un clima laboral agradable y se fomenta el desarrollo profesional en bien de la imagen empresarial, se reconoce y promueve los aportes del personal y se crea espacios para concientizar a todos los colaboradores sobre la importancia de conocer los temas del Ambiente del Control y los beneficios que trae consigo aplicarlas. En relación al componente de Evaluación de riesgo, la empresa es susceptible a caer en peligro de fraude al igual que en el componente Actividades de Control, en relación al componente Información y comunicación, la empresa carece de sistema lo que dificulta la toma de decisiones y logros de objetivos, por último tenemos al componente de supervisión y monitorio en la que también se evidencia la ausencia de un manejo de estas actividades.

Por lo señalado líneas arriba, es necesario que los directivos de la empresa **Comercial J.Blanco S.A.C**, conozcan y apliquen los beneficios de la caracterización del Control interno dentro de la empresa comercial y así puedan trabajar de forma eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

#### 4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa **Comercial J.Blanco S.A.C**. se reconoce y promueve los aportes del personal y se crea espacios para concientizar a todos los colaboradores sobre la importancia de conocer los temas del Ambiente del Control y los beneficios que trae consigo aplicarlas.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico 3, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico 1, la tercera columna tiene los resultados del objetivo específico 2; y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y 2.

En el cuadro 03 se puede apreciar, los elementos de comparación:

### **Respecto al componente: Ambiente de Control.**

**Rodríguez (2016).** Afirma que Las empresas comerciales necesitan del Control Interno, sin importar el tamaño que sean, necesitan implementar un manual de organización y funciones que los organice de manera que todos los colaboradores conozcan el área en el que trabajan y la función que deben de cumplir, los instrumentos mencionados le permite a las micro y pequeñas empresas mejorar sus estrategias en bien del desarrollo de sus actividades comerciales y al logro de sus objetivos, es por eso que los directivos de dicha entidad manejan bien el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado, debido a que la empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión y valores, la empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control de la entidad, la empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal, los directivos de la empresa difunden temas de control a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías y otro tipo de metodología.

### **Respecto al componente: Evaluación de Riesgo.**

De lo obtenido en el resultados del objetivo específico 1 y en relación al caso de estudio que es el resultados del objetivo específico 2, en relación a la evaluación de riesgos, no coinciden, porque la empresa no ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad, no cuentan, ni han establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos, tal como lo establece **Eusebio (2016)**. En la que afirma que es necesario que la empresa en estudio impulse el trabajo en la Evaluación de Riesgos porque dichos riesgos tanto interno como externo evitan el logro de los objetivos, este es un trabajo interactivo e integrado a la estrategia y planificación de la empresa.

### **Respecto al componente: Actividades de Control.**

Según el objetivo 1 y el resultado del objetivo específico 2, que viene hacer el caso de estudio. En relación a las actividades de control, se aprecia que, la empresa Comercial J.Blanco SAC., no está cumpliendo con lo establecido en dicho componente porque no cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse, a su vez, se percibe la falta de planificación de las actividades de control, no se realiza la rotación de personal, en puestos susceptibles a riesgo de fraude. Estos resultados no coinciden con lo que afirma, **Verrando**



(2016). Las Actividades de Control ayudan a asegurar el cumplimiento de las políticas establecidas por la dirección, están deben ejecutarse en todos los niveles y en cada una de la tareas realizadas, para ello es necesario elaborar un mapa de riegos. Es necesario asignar tareas y responsabilidades relativas al tratamiento de revisión, registro, autorización y hechos a diferentes personas y que mejor si se hace una rotación permanente.

### **Respecto al componente: Información y Comunicación.**

Del análisis de los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la información y comunicación, no coinciden porque la empresa de caso no utiliza los medios necesarios y mucho menos acorde a las exigencias de la tecnología, esto dificulta conocer con rapidez la información necesaria que le permite a la administración seleccionar, analizar y evaluar los procesos en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. Por lo tanto, lo señalado no coincide con los que establece **Benitez (2015)**. Afirma que la Información y Comunicación debe estar cargo de un personal responsable que llegue a identificar, recopilar y transmitir la información de manera pertinente, en línea horizontal de colaboradores a directivos e inversa. La información abarca el manejo de datos interno y externos que le proporcionen a la empresa medios para el logro de sus objetivos, para ello debe apoyarse de medios tecnológicos que se ajusten a las exigencias

actuales, es importante señalar que debe existir comunicación efectiva en toda la empresa.

### **Respecto al componente: Supervisión y Monitoreo**

Del análisis de los resultados del objetivo específico 1 y 2 en relación a la supervisión, no coinciden porque la empresa de caso no cuenta con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores y que ayude a corregir los errores y evitar la pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias oportunamente. Esto discrepa con lo que señala **Marín (2016)**. Es necesario que en la empresa se realice actividades de Supervisión y haya un encargado supervisor especializado de verificar las operaciones, realizar comparaciones, conciliaciones y otras acciones de rutina, con ello se asegura que el proceso esté funcionando conforme a lo previsto, todo esto permite prever y evitar los riesgos y tomar las medidas idóneas para minimizar o utilizar su impacto en beneficio del cumplimiento de los objetivos de la empresa.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1. Respecto al Objetivo N° 01**

La mayoría de los autores estudiados en los antecedentes coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

## 5.2. Respecto al Objetivo N° 02

Del cuestionario aplicado a la gerente de la empresa Comercial J. Blanco S.A.C., 2016, se aprecia que dicha empresa comercial, carece de un sistema de control interno que afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudó a determinar y evidenciar el objetivo buscado y de esta manera podemos mejorar el control en la empresa, ya que no cuenta con un mecanismo que asegure la calidad y suficiencia de la información oportuna y veraz para la toma de decisiones.

Así mismo se podría optimizar sus acciones operacionales a través de los estándares de control interno en el desarrollo de su gestión administrativa, la misma que debe entenderse que es el camino a trabajar con eficiencia y eficacia en la administración de sus recursos para el logro de la mejora oportuna que debe tener la empresa.

### 5.3. Respecto al Objetivo N° 03

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado a la gerente de a la empresa Comercial J.Blanco S.A.C., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en la, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y Supervisión. En relación al Ambiente de Control, la empresa conoce del tema de forma parcial. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se están aplicando correctamente el control interno.

### 5.4. Conclusión General.

La empresa Comercial J.Blanco S.A.C., debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento

de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Comercial J.Blanco SAC., implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.

### 6.1. Referencias Bibliográficas.

- Alejandro J. (2015)** “Importancia y aplicación del control interno en la empresa”. Recuperado de:  
<http://empresayeconomia.republica.com/herramientas/importancia-y-aplicacion-del-control-interno-en-la-empresa.html> El día 31 de octubre del 2017.
- Anticona N. (2016).** “EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA DE COMERCIAL TRUJILLO S.A. HUARAZ - PERIODO 2015”. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL\\_INTERNO\\_ANTICONA\\_ANAMPA\\_NANCY\\_DALILA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y). El día 01 de noviembre de 2017
- Bacallao M. (2009):** "Génesis del Control Interno" en Contribuciones a la Economía. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>. El día 27 de octubre del 2017.
- Benitez B. (2015)** “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LA EMPRESA

COMERCIAL REPRESENTACIONES INAFE SAC” -

CHIMBOTE, 2014. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/666/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_EMPRESARIAL\\_Y\\_OPTIMIZACION\\_BENITES\\_REYES\\_BEYKER\\_FELIPE.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/666/CONTROL_INTERNO_GESTION_EMPRESARIAL_Y_OPTIMIZACION_BENITES_REYES_BEYKER_FELIPE.pdf?sequence=4&isAllowed=y). El día 01 de noviembre de 2017

**Benítez C. (2014).** “DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, FINANCIERO Y CONTABLE PARA LA FERRETERÍA MY FRIEND”, UBICADA EN EL SECTOR LOS CEIBOS DE LA CIUDAD DE IBARRA, PROVINCIA DE IMBABURA. IBARRA – ECUADOR.

Recuperado de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>. El día 01 de noviembre del 2017

**Culquicondor D. (2017)**“LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE PRENDAS DE VESTIR EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA Y SU IMPACTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN DEL AÑO 2016”. Recuperado

de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1596/CONTROL\\_INTERNO\\_PRENDAS\\_DE\\_VESTIR\\_CULQUICONDOR\\_SALAZAR\\_DIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1596/CONTROL_INTERNO_PRENDAS_DE_VESTIR_CULQUICONDOR_SALAZAR_DIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y). El día 01 de noviembre de 2017.

**Eusebio Sh. (2016).** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “EUSEBIO E HIJOS SAC.” – TRUJILLO, 2015. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL\\_INTERNO\\_EFICACIA\\_EUSEBIO\\_BOBADILLA\\_SHEILA\\_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL_INTERNO_EFICACIA_EUSEBIO_BOBADILLA_SHEILA_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y) El día 1 de noviembre del 2017.

- Gerencie. (2017).** AUDITORÍA INTERNA. Recuperado de:  
<https://www.gerencie.com/auditoria-interna.html> El día 05 de diciembre de 2017
- Huincho (2017)** EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA KIAMARALE AND GIM S.A.C. DE CASMA 2016. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000044245> El día 28 de diciembre del 2017.
- Marín H. (2016).** “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE CHIMBOTE – 2015”. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_MARIN\\_GUTIERREZ\\_HILDA\\_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1143/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_MARIN_GUTIERREZ_HILDA_ROCIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y). El día 01 de noviembre del 2017
- Monteros E. (2005).** “Manual de Gestión Empresarial” Recuperado de:  
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1779/1/02%20ICA%20154%20TESIS.pdf>. El día 01 de diciembre de 2017.
- Najarro J. (2015)** PMG: “Robo de activos y corrupción son actos de fraude que más afectan a empresas”. Recuperado de:  
<https://gestion.pe/empresas/kpmg-mas-80-empresas-peru-victima-actos-fraude-2121269>. El día 26 de noviembre del 2017.
- Powell. (1991).** “Teoria De La Empresa”. Recuperado de:  
[http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0188-33802012000100002](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002). El día 01 de diciembre de 2017.
- Giribaldi (2017)** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL CELESTE MALDONADO

S.R.L. DE CASMA, 2016. Recuperado de:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000004424>  
6 El día 28 de diciembre del 2017.

**Ramírez & Ramírez (2012).** PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y PROPUESTAS DE POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA BASADOS EN EL OBJETIVO ESTRATÉGICO Y OPERATIVO DE ADMINISTRACIÓN DE RIESGO EMPRESARIAL, ECUADOR. Recuperado de:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/3127/1/UPS-GT000332.pdf> El día 01 de noviembre de 2017.

**Ramón G. (2014)** En su artículo: “Control interno”, ¿prioridad para empresas? Recuperado de: <https://www.forbes.com.mx/control-interno-prioridad-para-empresas/>. El día 31 de octubre del 2017.

**Rodríguez E. (2016).** “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016”. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL\\_INTERNO\\_RODRIGUEZ\\_CUEVA\\_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y). El día 01 de noviembre de 2017

**Rojas W. (2007).** DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS. GUATEMALA. Recuperado de:  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf) El día 31 de octubre del 2017.

**Vasquez Y. (2016).** “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS MULTIPLES “EL CONSTRUCTOR L & A” S.A.C. HUARMEY, 2016”.



Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_VASQUEZ\\_HUERTA\\_YOLANDA\\_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y). El día 01 de noviembre del 2017

**Verrando B. (2015).** “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014”. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO\\_CORDOVA\\_BRUNO\\_PAOLO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_%20SECTOR\\_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_%20SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y). El día 01 de noviembre del 2017.

**Yong N. (2013)** en su artículo: PWC “El control interno es necesario para preservar el negocio”. Recuperado de: <https://gestion.pe/empleo-management/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio-2074437> . El día 30 de noviembre de 2017.

## 6.2. Anexos.

6.2.1. Anexo 01

TÍTULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	JUSTIFICACIÓN
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016</p>	<p>¿¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</li> <li>• Describir las características del control interno de la empresa comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016</li> <li>• Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C. - Casma 2016</li> </ul>	<p>El presente trabajo de investigación, se justifica porque a través de su desarrollo lograré describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Así mismo, esta investigación servirá como antecedente y base teórica para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad y de otros ámbitos geográficos.</p> <p>Se conocerá los riesgos en los que incurre la empresa comercial J.Blanco S.A.C., debido a la falta de un sistema de control interno que dificulta el logro de sus objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimización en el uso de sus recursos.</p> <p>Finalmente, el presente proyecto de investigación me permitirá obtener el título de Contador Público. A su vez que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por medio de la Facultad de Ciencias Contables Financieras y Administrativas, y su Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por la SINEACE, cuya finalidad es garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio de calidad.</p>

FUENTE: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

## ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la micro y pequeña empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado:

### **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO: EMPRESA COMERCIAL J.BLANCO SAC. – CASMA 2016.**

La información que Ud. brinda será utilizada con fines académicos, de ante mano gracias por la valiosa información.

Nombres y

Apellidos:.....

ITEM O PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		X
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1.1. ¿La empresa cuenta y da a conocer a la sociedad sobre su visión, misión y valores?	X	
1.2. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el desarrollo de un trabajo ordenado?		X
1.3. ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo profesional de sus colaboradores?	X	
1.4. ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	X	
1.5. ¿La empresa crea espacios para dar a conocer la importancia del control interno y los plasma en afiches, gigantografías, y otro tipo de material?	X	
<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
2.1. ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?	X	
2.2. ¿La empresa ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de las actividades?		X
2.3. ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?		X
2.4. ¿En la empresa se ha detectado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?		X

<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
3.1. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?		X
3.2. ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?		X
3.3. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X
3.4. ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?		X
3.5. ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?		X
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
4.1. ¿La información que obtiene la administración es selecciona y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?		X
4.2. ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?		X
4.3. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?		X
4.4. ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?		X
<b>V. SUPERVISIÓN</b>		
5.1. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X
5.2. ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?		X
5.3. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?		X
5.4. ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?		X