



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT  
POLLOS CASA BLANCA. JUANJUI, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. MIGUEL SANTILLÁN RUIZ

**ASESOR:**

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT  
POLLOS CASA BLANCA. JUANJUI, 2017

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

**AUTOR:**

BACH. MIGUEL SANTILLÁN RUIZ

**ASESOR:**

MGTR. SICHEZ MUÑOZ VICTOR ALEJANDRO

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA  
PRESIDENTE**

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN  
MIEMBRO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios en primer lugar, por la vida y por cada oportunidad que me brinda para demostrar que estoy aquí con un propósito, que yo mismo puedo desconocer pero que cada logro y esfuerzo demostrado, me llevarán a encontrar el verdadero rumbo en mi vida, un rumbo lleno de sacrificios y superación.

A mis maestros y compañeros por los conocimientos brindados y adquiridos; quienes con toda la paciencia necesaria me apoyaron a seguir adelante.

## DEDICATORIA

A mis hijos, quienes son mi motor y motivo para seguir con todo este largo, difícil, pero no imposible proceso en busca de mi superación personal y profesional, por cambiar para bien cada día mi vida, por todos los bonitos momentos vividos a su lado, aunque a veces las circunstancias no sean tan buenas.

A mi padre, madre y hermano, quienes con su apoyo moral e incondicional siempre están alentándome a seguir luchando por cada uno de mis sueños y el cumplimiento del logro de mis objetivos.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos Casa Blanca. Juanjui 2017. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica –documental y de caso, en la cual se realizó un cuestionario de 10 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 15 empleados de la empresa.

En el desarrollo de la presente tesis se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal ya que no existe un manual de organización y funciones, los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno, de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. De los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos por la confianza que hay la dueña maneja las compras. Y los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

**Palabras claves:** Control interno, logística, evaluación de pérdidas

## **ABSTRACT**

The main objective of this research was to: Determine and describe the influence of the Internal Control of the Companies of the Trade Sector of Peru: Case of the Company Restaurant Pollos Casa Blanca. Juanjui 2017. The research was of a non-experimental design - bibliographic - documentary and case study, in which a questionnaire of 10 questions divided according to the internal control components of the 15 employees of the company was carried out.

In the development of this thesis has been taken into account the internal control that involves the management of the company, obtaining the description of the characteristics of the restaurant with respect to the distribution of functions of the person since there is no manual of organization and functions, the respondents stated that their facilities would allow an internal control work, the respondents stated that no control is carried out since there is no specific employee. Of the respondents said that the causes of losses, breaks and deterioration of the inputs are not evaluated because of the confidence that the owner handles purchases. And respondents said that improving internal control would reduce fraud.

**Keywords:** internal control, logistics, loss evaluation

## CONTENIDO

<b>CARATULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARATULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS:</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIA</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>10</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>12</b>
2.1 Antecedentes .....	12
2.2 Bases teóricas .....	15
2.3 Marco conceptual .....	23
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>29</b>
3.1 Diseño de investigación .....	29
3.2 Población y muestra .....	29
3.3 Definición y operacionalización de las variables .....	30
3.4 Técnicas e instrumentos .....	30
3.4.1 Técnicas .....	30
3.4.2 Instrumentos.....	30
3.5 Plan de análisis .....	30
3.6 Matriz de consistencia.....	31
3.7 Principios Éticos.....	31
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS</b> .....	<b>31</b>
4.1 Resultados .....	31
4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	31
4.1.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	33

4.1.3	Respecto al objetivo específico 3: .....	35
4.2	Análisis de resultados.....	38
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	38
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	39
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	40
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES .....</b>	<b>41</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	41
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	42
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	42
5.4	Conclusión general.....	43
<b>VI.</b>	<b>ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>43</b>
6.1	Referencias bibliográficas.....	43
<b>VII.</b>	<b>ANEXOS .....</b>	<b>47</b>
7.1	Cronograma de actividades .....	47
7.2	Cuestionario .....	48
7.3	Matriz de Consistencia .....	50

## **I- INTRODUCCION**

En la actualidad a nivel mundial la mayoría de las empresas buscan mejores oportunidades de continua para volverse más competitivas en su rubro ,puesto que estas son conscientes de la importancia que tiene la gestión de inventarios como parte esencial del buen desempeño de la empresa, asimismo el buen manejo e implementación del control interno ayudan que las empresas tengan un buen desempeño en cuanto a la confiabilidad, competitividad y transferencia de sus operaciones con eficiencia y eficacia para poder mantenerse en el mercado y a la vez cumplir con las metas y objetivos propuestos en la entidad.

**Ponjuán (1999)**, en su ponencia titulada “Introducción de las técnicas gerenciales en la práctica de las organizaciones de información” de las empresas y así llegue a la eficiencia y eficacia. Es por ello que ante esta situación se puede observar que existe más información a nivel internacional y nacional, mientras que por el ámbito regional y local son pocos los estudios relacionados con las variables de estudio; puesto que así existe un vacío del conocimiento. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿CUALES SON LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS CASA BLANCA. JUANJUI, 2017?**

El presente estudio tiene por objetivo general “Describir Las Características del Control Interno del Restaurant Pollos Casa Blanca, Juanjui 2017”, así mismo

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

- Describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú.
- Describir las características del Control Interno de las Empresas del Perú Sector Comercio de la Empresa “Restaurant Pollos Casa Blanca, Juanjui2017.
- Comparar y analizar las características del control interno de la empresa “Restaurant Pollos Casa Blanca”, Juanjui 2017.

Esta investigación se justifica porque nos permitirá tener ideas claras y concretas de qué manera se lleva o se realiza el control interno en la empresa estudiada y de esa manera conocer sus características. Puesto que hoy en día en el Perú la gran mayoría de las empresas mantienen muy bajos sus niveles de Control Interno en la aplicación de sus operaciones. Asimismo el presente proyecto de investigación contribuirá en la implementación del Control Interno en las empresas del Sector de Restaurant Pollería del distrito de Juanjui. Finalmente el presente estudio servirá como antecedentes y bases teóricas para futuras investigaciones y a los demás lectores que muestren interés por el tema y apoyo para poder solucionar algunas alternativas con respecto a los controles internos.

## **II. REVISIÓN DEL LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Palomeque (2012)**, en su tesis “Propuesta del Diseño de un Manual de control Interno Administrativo y Contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana, Loja” concluye que los manuales en una institución son esenciales ya que generan los lineamientos adecuados para que se cumplan con eficiencia los objetivos institucionales, normas, procedimientos con el fin de minimizar los errores operacionales, evitando que los cambios en el sistema organizacional surjan de una decisión precipitada, con la utilización de los manuales se pretende reducir el periodo de capacitación del personal, facilitando la inducción de nuevos empleados a los diferentes puestos. Estas son las necesidades suficientes para justificar la elaboración de estos manuales.

**Meneses (2010)** en su Tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada, Loja” concluye que no existe un control permanente a nivel de Inventarios en lo referente a las entradas y salidas de mercaderías. No se realiza una constatación física periódica de las mercaderías de tal manera que en varias ocasiones se han presentado pedidos que no se pueden cumplir debidos a que no se encuentran en existencias. Se han presentado en varias oportunidades irregularidades en el cuadro de inventarios en libros y a nivel físico.

**Correa (2006)**, en su trabajo denominado “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Industrial de

Restaurantes de Comida Limitada (I.R.C.C Limitada)” llegó a la siguiente conclusión: que de acuerdo con la evaluación de los procesos y políticas de la empresa, se logró establecer con base en el organigrama de la misma, que el método más apropiado a utilizar, para realizar la evaluación del sistema de control interno, es el denominado COSO, El cual permitió determinar la viabilidad económica y técnica del proyecto, para realizarse de la manera más adecuada y razonable de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Al analizar los procedimientos y políticas de la empresa se logró identificar riesgos, los cuales permiten la realización de las actividades erróneas o la no realización de las mismas y que dificulta la realización de los procesos, generando así, el mayor riesgo que enfrenta la empresa, que es el manejo de la información y el suministro de la misma para cada área relacionada con los procesos para la propiedad, planta y equipo, por tal motivo se sugirió controles propios para este tipo de riesgo y para otros encontrados en proceso como: compra, mantenimiento y reparación, entrega, venta y baja de los bienes, los cuales han sido plasmados en flujo gramas, que facilitan el reconocimiento y realización de cada proceso de manera eficaz y eficiente.

### **2.1.2 Nacionales**

**Perez Zabaleta (2013)**, en su tesis “Influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013”; concluye que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas

establecidas, controlar la existencia física a fin de evitar errores u omisiones en el manejo de información.

**Gutierrez (2013)**, en su tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo -2013”; concluye que ante la falta de una estructura organizativa definida en la empresa y por la carencia de un Manual de organización y funciones, se diseñó la estructura organizativa a nivel de almacenes definiéndose las obligaciones del personal que integran esa área. Con la inversión en equipos y maquinarias se logrará optimizar los tiempos en los procesos realizados en los almacenes; además, que permitirá estar al día con la información dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se constatará con los inventarios físicos mensuales.

**Zarpan Alegría (2013)**, en su tesis “Evaluación del Sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012, Chiclayo); concluye que se diagnosticó que no se aplicaban los controles internos establecidos en las normas técnicas de control y como consecuencia no se establecían actividades de control que ayuden a mitigar el riesgo.

## **2.2 BASES TEORICAS**

### **2.1.1 CONTROLINTERNO**

Según Leidisara (2005), en su monografía titulada “Sistema de control interno (Cuba)”, el control interno son métodos, medidas y procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funciones de la empresa.

Muy pocas empresas tienen políticas, planes y metodologías sistemáticamente conformadas para evitar riesgos. Generalmente accionan por experiencia, intuición o planifican de manera parcializada.

- Los productos recibidos o remitidos en consignación o en depósito, se controlan por el remitente y el receptor mediante submayores de inventario de cada mercancía como es el ejemplo de la gaseosa.
- Deben efectuarse conteos físicos, periódicos y sistemáticos y cortejar los resultados.
- Para la evaluación se debe emplear el método que se establezca según la necesidad de las actividades como: PEPS, UEPS o PROMEDIO PONDERADO.

## **DESCRIPCIÓN DE ETAPAS DE LA PREPARACIÓN DEL POLLO A LA BRASA**

### **1. Recepción del pollo**

El pollo es comprado de la empresa Don Pollo que nos brinda una materia prima de buena calidad y sin peligro microbiológico. El pollo comprado es de 1.70 kg (lavado y sin menudencia)

### **2. Macerado**

El pollo es macerado con un condimento preparado por la propia pollería, elaborado a base de sal, pimienta, ajo, comino, ajino moto y arena para freír ; este macerado es por un tiempo de 3 horas antes del Freído.

### **3. Los Sartenes**

Este proceso se hace de acuerdo al pedido de los clientes, los Sartenes son Eléctricos y a presión para así poder tener el sabor y lo crocante que caracteriza a la pollería.

### **4. Presentación**

Este proceso servir el pollo  $\frac{1}{4}$  o  $\frac{1}{8}$  según el pedido del cliente, así mismo se incluyen las papas fritas seleccionadas, las cremas preparadas por la pollería y su ensalada fresca.

## **2.2.2 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO**

Según **Sanchez (2008)** en su artículo titulado “Principios básicos de Control Interno”, el sistema de control interno comprende el plan de la organización

y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Según **Murillo (2007)**, en su artículo titulado “Control Interno definiciones básicas”; el ejercicio del control interno debe consultar los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de costos ambientales. En consecuencia, deberá concebirse y organizarse de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la entidad, y en particular de las asignadas a aquellos que tenga responsabilidad.

### **2.2.3 CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO**

Según **Ortega D (2006)**, son algunas características tales como:

- a.** Seguridad Razonable: está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno.
- b.** Desempeño de los controles: pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
- c.** Las actividades de control: Es la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros.
- d.** Los Sistemas de Control Interno: el estudio de sus características, deben establecer sus acciones y medidas de control interno y deben cumplirse por todas las personas involucradas y responsabilizadas con su

funcionamiento.

#### **2.2.4 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

Según **Sánchez P. (2005)**, en su monografía titulada “**Principios y Componentes básicos del Control Interno**”; los componentes del control interno son cinco elementos para algunos autores y para otros establecidos mediante resolución son de ocho componentes relacionados entre sí e inherentes al estilo de gestión de la empresa al cual se le aplique estas son:

##### **1. AMBIENTE DE CONTROL**

Esta se encarga de abarcar el tono de una organización que incluye en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y forma de la base a otros componentes proporcionando una disciplina y estructura adecuada, de ello se establece las estrategias y objetivos para las actividades de negocio identificando y evaluando los riesgos y actuando sobre ello. El ambiente de control es la filosofía de la administración de riesgos de una entidad.

##### **2. ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS**

Estos objetivos se establecen a nivel estratégico, estableciendo con ellos una base para los objetivos operativos, de reporte y de cumplimiento ya que cada entidad se enfrenta a una serie de riesgos procedentes de fuentes externas como internas, por ello una identificación efectiva y evaluación de los posibles riesgos y las respuestas de ello fijar los objetivos y lineamientos con los riesgos de cada entidad y los niveles de tolerancias de riesgos. Es aquí donde se establecerán los objetivos estratégicos, relacionados, riesgo aceptado y niveles de tolerancia.

### **3. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS**

La identificación de riesgos potenciales que de realizarse afectarían a la entidad y determina si representan oportunidades o si afectarían de manera negativa a la capacidad de la empresa para implantar estrategias y el logro de los objetivos con éxito, es la aplicación de la combinación de técnicas y herramientas de apoyo e identificación.

### **4. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

La evaluación de riesgos se encuentra respaldada por las normas internacionales de auditoría interna, y el auditor interno utilizará herramientas de auditoría con técnicas y análisis de datos. Encontramos la planificación es aquella donde se establece planes basados en las posibles deficiencias o riesgos con las que cuenta la entidad los cuales deben ser consistentes con las metas de la organización. La naturaleza del trabajo debe ligarse a la mejora de la gestión de riesgos, control y gobierno utilizando un enfoque sistemático disciplinado. Esta evaluación debe ser una información confiable, eficaz, eficiente y acorde estable la ley.

Consiste en la identificación y análisis de los riesgos relevantes que existen que podrían afectar la consecución de los objetivos.

### **5. RESPUESTA A LOS RIESGOS**

Luego de determinar los riesgos relevantes, la dirección determina como responder a ellos estas acciones pueden evitar, reducir, compartir y aceptar el riesgo de ello se evalúa la probabilidad de impacto de riesgo, así como los

costos o beneficios, identifica cualquier oportunidad que pueda existir y asume una perspectiva del riesgo para determinar, de ello la cartera de riesgo.

## **6. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Estas son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las respuestas de la dirección de riesgos, estas actividades de control se aplicaran a la entidad en todos sus niveles y las funciones, incluyendo que las actividades de aprobación, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del funcionamiento operativo, seguridad de los activos y segregación de funciones. Ayuda a controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa

## **7. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Este componente identifica, captura y comunica la forma y marco del tiempo que permitirán llevar a cabo a sus responsabilidades a las personas de cada área, este componente emplea sistemas de información usando datos de fuentes internas y externas para la administración de riesgos y la toma de decisiones relativas a los objetivos esto con una comunicación bilateral de abajo hacia arriba de cada entidad. Brindando una información clara desde la alta dirección que debe considerarse como parte de la responsabilidad de la administración de riesgos, con este componente se obtiene y fluye la información en una organización la forma de presentación y la gestión de los riesgos corporativos.

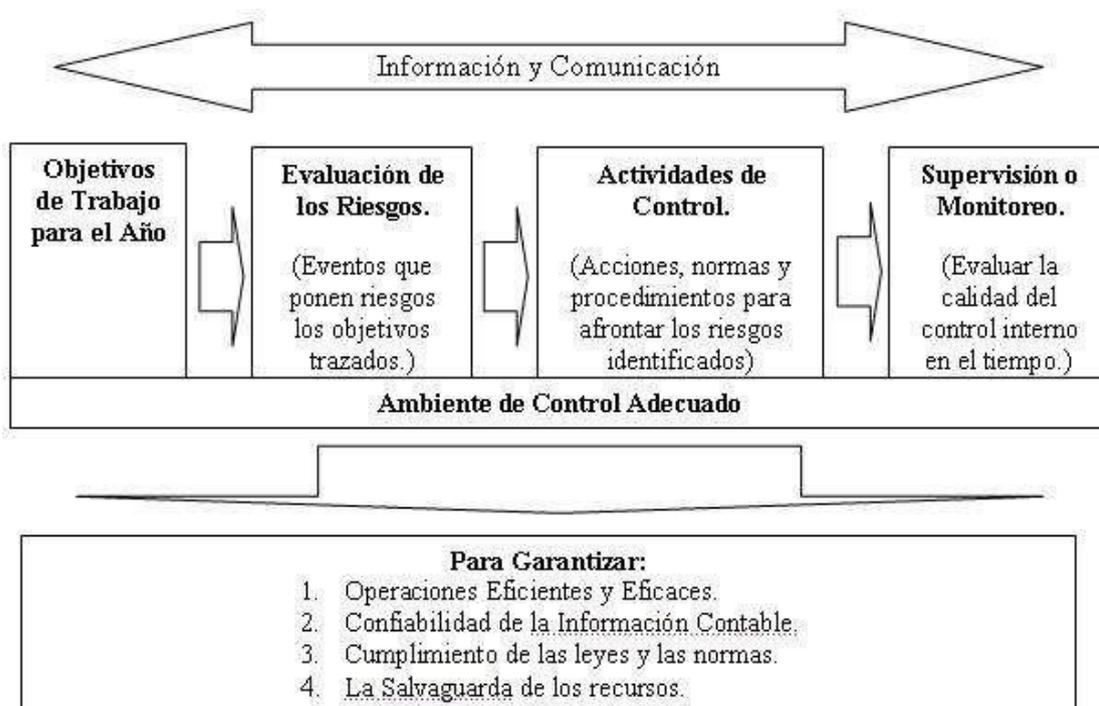
## 8. MONITOREO O SUPERVISIÓN

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones, incluyendo tanto las actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

La administración de los riesgos se monitorea revisando la presencia y funcionamiento de sus componentes a largo plazo del tiempo lo que lleva a cabo mediante actividades permanentes de monitoreo, evaluaciones independientes o una combinación de ambas técnicas, esto se lleva a cabo en tiempo real y reaccionan dinámicamente ante situaciones cambiantes.

**Contando con una estructura de control como se observa:**

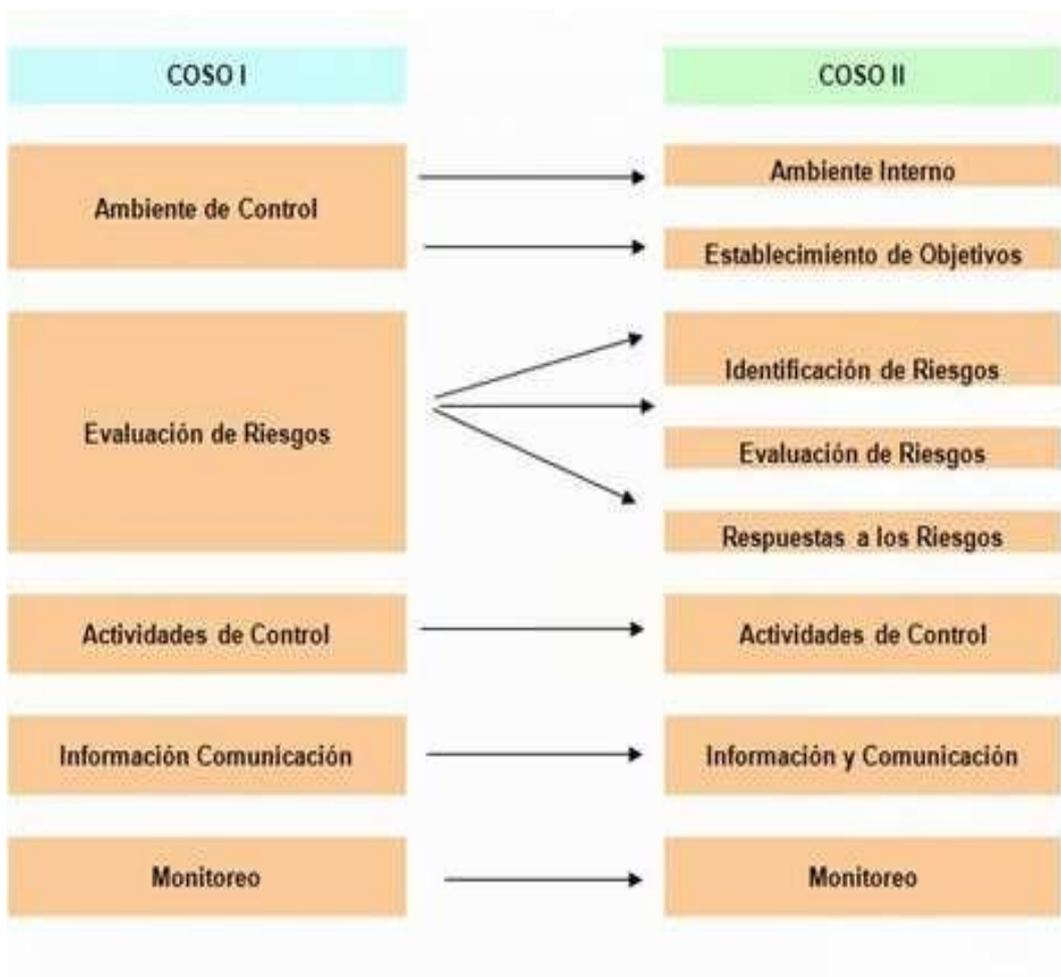
**CUADRO N° 2 ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**



FUENTE: Monografía de auditoría interna y su papel en el control interno actual de nuestro país

Según **Miranda (2005)**, en su artículo titulado “Principios que rigen el Control Interno”; el nuevo marco amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos mediante portafolios de riesgos.

**CUADRO N° 3 RELACIÓN ENTRE COSO I Y COSO II**



FUENTE: Tesis VERRANDO CORDOVA, BRUNO PAOLO,

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

El control interno cuenta con objetivos que son la razón de ser de este concepto porque se determina objetivos precisos y puntuales.

- a. Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- b. Proteger y conservar los recursos contra pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o actos de ilegalidad.
- c. Cumplimiento de leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- d. Elaborar información financiera válida, confiable y oportuna. El control interno para algunas autores como entidades tiene el siguiente objetivo.
- e. Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones de control.

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. DEFINICIONES DE CONTROL INTERNO**

#### **Sistema de control**

Según Rosnay (2005), en su artículo titulado “Sistemas de Control”; menciona que es un conjunto de elementos, principios, procesos, procedimientos y técnicas de control enlazados entre sí, con el objeto de evaluar la gestión y contribuir a su eficiencia y eficacia.

Según Speklê (2001), en su artículo titulado “Dialnet”; puede ser descrito simplemente como aquellas medidas o acciones organizacionales diseñadas para facilitar que sus miembros alcancen un alto cumplimiento con las mínimas consecuencias indeseadas.

### **Control interno**

Según Ballao Horna (2009), en su artículo titulado “Genesis de control interno en contribuciones a la economía”; es el proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

### **Principios de control**

Según Miranda (1982), en su artículo titulado “Auditoria de las empresas socialistas”; bases, fundamentos del sistema de control. Son de orden organizativo, administrativo, legal, contable, financiero, informático, etc.

### **Ámbito del control**

Es el espacio, actividad, proceso, función u otro aspecto que abarca el control interno.

### **Control interno operacional**

Su propósito es operativo y se ejerce por departamentos operacionales más que por lo financiero y contable, aunque aquellos utilicen estos últimos como fuente de información.

### **Control interno contable**

Tiene por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad.

### **Verificación interna**

Está constituida por procedimientos específicos como medidas físicas, control de ingresos y control de gastos, etc. corresponde a la Dirección la implementación y mantenimiento de los sistemas de verificación interna que pueden conseguirse mediante los procedimientos contables.

### **Organización**

Está constituida por la estructura orgánica; las líneas de autoridad, responsabilidad y coordinación; la división de labores, asignación de responsabilidad y otros aspectos.

### **Definición de objetivos**

Son los medios de referencia que utiliza el control para evaluar la gestión institucional.

### **Procesos y Procedimientos**

Los procesos son las diversas etapas que comprende el control. En cambio los procedimientos, son las técnicas y prácticas, que se aplican a la institución, actividades o funciones que se evalúan.

### **Desempeño del Personal**

Comprende la captación, entrenamiento, ejecución de actividades, retribuciones por el trabajo y los resultados de sus actividades (eficiencia o deficiencia), así como la moralidad y ética que aplican.

### **Supervisión permanente.**

Comprende el conjunto de acciones para observar, examinar, inspeccionar las actividades del personal.

### **Órganos de control**

Vienen a ser las dependencias responsables directas del control institucional.

### **Dependencias de control**

Están conformadas por los departamentos, secciones y/o divisiones conformantes del órgano de control.

### **Objetivos del control interno**

- Eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

### **Estándares de control**

Según Aldave Uriarte (2008), en su monografía titulada “Casuística de Auditoría y Control Gubernamental”; los planes son las bases frente a las cuales deben establecerse los controles, lógicamente se deduce que el primer paso en el proceso sería establecer planes. Sin embargo, puesto que estos varían en nivel de detalle y complejidad, y ya que los administradores no suelen observar todo se establecen normas especiales.

Las normas son, por definición, criterios sencillos de evaluación. Son los puntos seleccionados en un programa total de planeación donde se realizan medidas de evaluación, de tal modo que puedan orientar a los administradores respecto de cómo marchan las cosas sin que estos tengan que observar cada paso en la ejecución de los planes.

### **Proceso de control**

Son las etapas que comprende el control. Cada etapa tiene su propia metodología, sus técnicas, acciones y procedimientos. Comprende la planeación, organización dirección, coordinación e integración, ejecución e informes.

### **Políticas de control interno**

Son las medidas, pautas, parámetros que debe seguir el personal que desarrolla las actividades de control.

### **Estrategias de control**

Es el arte de planear, organizar, dirigir y coordinar las actividades de control en el mediano y largo plazo, con el objeto de contribuir a la optimización de la gestión.

### **Tácticas de control**

Arte de planear, organizar, disponer, mover y emplear los procedimientos de control en el presente y en el corto plazo.

### **Lineamientos de control**

Delineación de las actividades de control.

### **Métodos de control**

Son los procesos y procedimientos que se siguen en las actividades de control hasta determinar los resultados positivos o negativos.

### **Procedimientos de control**

Son las técnicas y prácticas que se aplican en las actividades de control realizadas por los órganos de control.

### **Instrumentos de control**

Constituyen instrumentos de control, los organigramas, cronogramas de trabajo, hojas de trabajo, cédulas, libros, documentos, etc.

### **Herramientas de control**

Están constituidas por las normas generales y específicas de la entidad.

### **Mecanismos de control**

Son las formas de realizar el control; por ejemplo la evaluación del plan estratégico, la evaluación del presupuesto y el análisis e interpretación los estados financieros.

### **Técnicas de control**

Vienen a ser las prácticas y pericias, dominios o destrezas en la utilización de las herramientas, mecanismos e instrumentos en las actividades de

control institucional.

### **Acciones de control**

Efecto de aplicar los procedimientos, técnicas y prácticas en una empresa. Son los procedimientos utilizados en las actividades de control de la entidad.

### **Riesgos de control**

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.

## **III- METODOLOGIA**

### **3.1. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.2 Población y muestra**

#### **3.2.1 Población:**

Por lo que esta investigación es bibliográfica documental y de caso no se aplica población.

#### **3.2.2 Muestra:**

En esta investigación se ha tomado como muestra la misma empresa estudiada.

### **3.3 Definición y operacionalización de las variables**

No se aplica debido que esta investigación es bibliográfica documental y de caso.

### **3.4 Técnicas e instrumentos**

Las técnicas e instrumentos que se aplicaron para el recojo de información son:

#### **3.4.1 Técnicas**

3.4.1.1 Revisión Bibliográfica

3.4.1.2 Entrevista

3.4.1.3 Observación y comparación.

#### **3.4.2 Instrumentos**

3.4.2.1 Fichas bibliográficas

3.4.2.2 Cuestionarios

3.4.2.3 Cuadros de resultados N°3

### **3.5 Plan de Análisis**

**3.5.1 Para lograr alcanzar los resultados del objetivo específico 1:** Se hizo una revisión bibliográfica y documental de la literatura pertinente de los antecedentes nacionales y locales.

**3.5.2 Para conseguir los resultados del objetivo específico 2:** Se realizó una entrevista al Restaurant Pollería “Casa Blanca” aplicándole un cuestionario de preguntas pertinentes al caso.

**3.5.3 Para conseguir los resultados del objetivo específico 3:** Se ha hecho un análisis comparativo tanto de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

### **3.6 Matriz de consistencia**

Ver anexo N°1

### **3.7 Principios éticos**

No aplica.

## **IV- RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS**

### **4.1 RESULTADOS**

**4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir las características del Control Interno de las empresas del Perú.

#### **CUADRO N°1**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ.**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADO</b>
Palomeque (2012)	Establecen que ante la falta de una manual e instrumentos de gestión necesarios para poder cumplir con los objetivos de la institución, normas y procedimientos con la finalidad de minimizar errores en almacenes detallando las obligaciones de cada personal que integran esta área. Por lo que con la aplicación de políticas y/o procedimientos de control permitirá estar al día con la información clara y oportuna para toma de buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan.
Meneses (2010)	Establece que teniendo un buen control de almacén se tendrá control de la mercadería que ingresa y sale de ello, no se realiza un contante conteo físico periódico de mercadería en el amasen por lo tanto se

- han presentado en varias oportunidades una falta de mercadería en ella para poder atender a los clientes por la falta.
- Correa (2006)** Determinan que la ausencia de un sistema de control en las empresas les orienta a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente, las cuales se traducen en la ausencia de un manual de funciones, la ausencia de planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades.
- Perez Zabaleta (2013)** Determina que si se identifica y se conoce los sistemas de control interno en el área, se reduce los feudes, controla las entradas y salidas, permite una mayor eficacia, eficiencia y transparencia de las operaciones y así poder cumplir los objetivos y metas trazados y así evitar errores en el futuro y así poder tomar decisiones.
- Gutierrez (2013)** Establecen que ante la falta de una buena estructura organizativa en las empresas y por las carencias de un Manual de Organización y Funciones se tiene que diseñar una buena estructura organizativa a nivel de almacenes detallando las obligaciones de cada personal que integran esta área. Por lo que con la aplicación de políticas y/o procedimientos de control permitirá estar al día con la información clara y oportuna para toma de buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión de los inventarios y hacer un seguimiento al trabajo que realizan los almaceneros que se contrastará con los inventarios físicos mensuales.
- Zapan Alegría (2013)** Afirma que el control interno es el proceso mediante el cual los gerentes se aseguran que las actividades actuales rodean a los planes. En consecuencia el control es útil para evaluar la eficiencia

de la planificación, la organización y la dirección. Además es un sistema destinado a proteger al activo de una empresa y asegurar la exactitud y fiabilidad de los registros contables.

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

**4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir las características del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa Restaurant Pollería Casa Blanca.

## CUADRO N° 2

### CARACTERÍSTICAS DE GESTION DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLERIA CASA BLANCA

#### CUESTIONARIO

##### Ambientes de control

1. Dentro de la pollería, los ambientes permite que se efectuó los labores de control interno

SÍ  NO

##### Monitoreo/Supervisión

1. Se distribuyeron las funciones adecuadamente.

SÍ  NO

2. Se establecieron los horarios adecuados.

SÍ  NO

##### Evaluación de riesgos

3. La distribución lo realiza logística para la entrada y salida de productos

SÍ  NO

4. Se evalúan las causas de pérdidas, roturas y deterioros.

SÍ  NO

5. Se verifican las existencias compradas en cuanto a dinero y número

SÍ  NO

6. Se realiza un inventario físico al terminar la jornada laboral

SÍ  NO

7. Los productos están correctamente puestos en anaqueles y con fecha de vencimiento de menor a mayor

SÍ  NO

#### Actividades de control

8. Se definieron y especificaron los procesos de compra.

SÍ  NO

9. Se seleccionan los productos y se comprueba cumpla con las características y cantidades fijadas.

SÍ  NO

10. Usted cree que la mejora del control interno van a reducirlos fraudes en la empresa

SÍ  NO

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario en base al cuestionario aplicado a la Restaurant Pollería Casa Blanca.

**4.1.3. Respecto al objetivo específico N° 03:** Comparar y Analizar las características del control interno de las empresas constructoras Restaurant Pollería Casa Blanca.

**CUADRO N° 3**

**ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE RESTAURANT POLLERIA EN EL PERÚ Y LA EMPRESA CASA BLANCA.**

<b>ELEMENTOS</b>		<b>RESULTADOS</b>		
<b>DE</b>	<b>OBJ. ESPECÍFICO</b>	<b>OBJ. ESPECÍFICO</b>	<b>RESULTADOS</b>	
<b>COMPARACION</b>	<b>N° 01</b>	<b>N° 02</b>		
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	Establece que teniendo un buen control de almacén se tendrá control de la mercadería que ingresa y sale de ello, no se realiza un contante conteo físico periódico de mercadería en el amasen por lo tanto se han presentado en varias oportunidades una falta de mercadería en ella para poder atender a los clientes por la falta. <b>Meneses (2010)</b>	La empresa Restaurant Pollería Casa Blanca teniendo ambiente en la cual que puede realizar un control interno de todos los producto y así atender a los usuarios oportunamente.	<b>COINCIDEN</b>	

---

<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<p>Determina que si se identifica y se conoce los sistemas de control interno en el área, se reduce los feudes, controla las entradas y salidas, permite una mayor eficacia, eficiencia y transparencia de las operaciones y así poder cumplir los objetivos y metas trazados y así evitar errores en el futuro y así poder tomar decisiones. <b>Pérez Zabaleta (2013)</b></p>	<p>La empresa Restaurant Pollería Casa Blanca si se identifican los riesgos que tanto internos como externos afectan el desarrollo de las actividades. .</p>	<b>COINCIDEN</b>
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<p>Determina que si se identifica y se conoce los sistemas de control interno en el área, se reduce los feudes, controla las entradas y salidas, permite una mayor eficacia, eficiencia y transparencia de las operaciones y así poder cumplir los objetivos y metas trazados y así evitar</p>	<p>La empresa Restaurant Pollería Casa Blanca en su mayoría no con un sistema de kardex computarizado pero si existe una persona encargada a llevar el control de ingreso y salida de materiales en el almacén.</p>	<b>COINCIDEN</b>

errores en el futuro y así poder tomar decisiones. **Pérez**

**Zabaleta (2013)**

**SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

Determinan que la La empresa ausencia de un sistema Restaurant Pollería de control en las Casa Blanca, se empresas les orienta a concluye que en todas desarrollar sus las empresas se deben actividades de manera evaluar los coherente y componentes del consistente, las cuales control interno puesto se traducen en la que esto ayuda a ver si ausencia de un manual empresas cuentan y de funciones, la funcionan con ellos ausencia de adecuadamente. planificación de las necesidades de materiales inadecuada programación de las compras desconocimiento del stock en algunos periodo de tiempo, por estas razón la implementación de un sistema de control interno al área de logística vuelve más rentable a las empresa desde el punto de vista del control del recurso materiales y

**COINCIDEN**

monetarios; puesto que al implementar una serie de políticas para controlar más eficientemente el flujo de los materiales se evitara las posibles pérdidas por errores y la vez se proporcionara una seguridad a las empresa y al ser reordenadas estas actividades. **Correa (2006)**

## **4.2. ANALISIS DE RESULTADOS**

### **4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:**

Palomeque (2012), Meneses (2010), Correa (2006), Pérez Zabaleta (2013), Gutierrez (2013), Zarpan Alegría (2013), coinciden en sus resultados que la implementación de un buen control interno en la gestión en las empresas ayudan a obtener de manera oportuna ,confiable y precisa la información económica, rentable y financiera permitiéndole la tomar decisiones adecuadas de acuerdo a los puntos críticos que han sido demostrados en la información brindada .Asimismo afirman que toda empresa que no cuenta con manual de organización y funciones está desarrollando actividades de manera errónea que no garantizan su eficiencia

Leidisara (2005), concluye que si una empresa no tiene control interno está en riesgo los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funciones de la empresa. Así Cueto G. (2006) implementar mecanismo para Evitar, Reducir y Asumir el riesgo a la que la empresa encuentre día.

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

##### **Describir las características del Control Interno de las Empresas del Perú caso Restaurant Pollería casa blanca.**

- a) En la investigación luego de aplicar el cuestionario a la empresa Restauran Pollería Casa Blanca se determinó que la empresa no cuenta con un Manual de Organización y Función la cual ayudarían a realizar y garantizando la eficiencia de sus actividades para la toma de decisiones para el desarrollo de la empresa.
- b) La empresa Restauran Pollería Casa Blanca cuenta con personal de un perfil competitivo de acuerdo al cargo de trabajo que ocupe dentro de ella.
- c) La administración de la empresa Restauran Pollería Casa Blanca cuenta con técnicas para la identificación de los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades .Pero aún le falta implementar un plan de contingencias para afrontar y minimizar los impactos de dichos riesgos que se le presenten.

- d) En la empresa Restaurant Pollería Casa Blanca la comunicación es fluida en todos los niveles de acuerdo a sus áreas puesto que los trabajadores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades encomendadas.
- e) Todo documento e información de la empresa vienen siendo realizadas de acuerdo a las políticas y procedimientos establecidos para su preservación y conservación.
- f) La empresa no hace un monitoreo continuo sobre sus actividades realizadas pero si existe personal que controla y supervisa las actividades de acuerdo a las áreas encargadas.

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

Efectuar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas constructoras del Perú y la empresa Restaurant Pollería Casa Blanca, donde se determinó que en la investigación entre los antecedentes existen coincidencias:

- Tanto las empresas comercializadoras del Perú como la empresa Restaurant Pollería Casa Blanca, tienen una ausencia del manual de organización y funciones en sus actividades por lo tanto produce la deficiencia de sistema de control interno lo cual se refleja en la deficiencia de sus Decisiones.
- Tanto las empresas comercializadoras del Perú como la empresa Restaurant Pollería Casa Blanca cuentan con técnicas para la identificación de riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades.

## V- CONCLUSIONES

### 5.1. Respecto al objetivo específico N° 01:

En este objetivo relacionado a las características del Control Interno de las Empresas del Perú, caso Empresa Restaurant Pollería Casa Blanca, se concluye lo siguiente:

**Palomeque (2012)**, en su tesis “Propuesta del Diseño de un Manual de control Interno Administrativo y Contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana, Loja”, **Meneses (2010)** en su Tesis “Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada, Loja”, **Correa (2006)**, en su trabajo denominado “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Propiedad Planta y Equipo de la Empresa Industria de Restaurantes de Comida Limitada (I.R.C.C Limitada)”, **Pérez Zabaleta (2013)**, en su tesis “Influencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comerciales del Perú 2013”, **Gutiérrez (2013)**, en su tesis “Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A SAC de la ciudad de Trujillo -2013”, **Zarpan Alegría (2013)**, en su tesis “Evaluación del Sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012, Chiclayo), concluye lo siguiente:

- ✓ Todas las empresas nacionales tienen la ausencia del manual de organización y funciones por ello se surge la deficiencia de sus operaciones por una inadecuada organización, planificación y ejecución de sus operaciones realizadas.

- ✓ La implementación del sistema del control interno es muy importante para las empresas nacionales puesto que estas les ayudara a identificar los puntos críticos y a la vez establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable .
- ✓ El Perú el control interno vienen teniendo una gran influencia en la gestión del área de almacén por lo que la gran parte de las empresas están aplicando sus componentes establecidos en el Informe COSO.

### **5.2. Respecto al objetivo específico N° 02:**

Del cuestionario aplicado a la Dueña de la empresa Restaurant Pollería Casa Blanca se puede evidenciar que esta empresa familiar con valores forjados en la confianza pero hay ausencia de control interno en sus actividades por lo tanto produce una deficiencia debido a la falta de supervisión y monitoreo a las operaciones realizadas diariamente así mismo tampoco cuenta con la aplicación de los componentes del control interno es por ello que se necesita su implementación del sistema que nos pueda proporcionar una información precisa y confiable para la buena toma de decisiones.

### **5.3. Respecto al objetivo específico N° 03:**

De la investigación de la literatura oportuna y de los resultados encontrados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto en las empresas en general de todo el país como en la Pollería Casa Blanca , del distrito de Juanjui, concluimos que las empresas en Juanjui han descuidado de unos de los primordiales que es el ser humano (trabajadores) puesto que ellos no vienen realizando capacitaciones de acuerdo al desempeño laboral que vienen

realizando y asimismo deben realizar una implementación del sistema las cuales estén dirigidos a un eficiente desarrollo de su operaciones.

#### **5.4. Conclusión General**

En nuestra ciudad las empresas no tomamos la importancia de lo que es un buen Control Interno ya que la gran mayoría caen en errores tanto personales como contables que se pudieran solucionar en su momento si hubiera un control interno para la toma decisiones y garantizar y respaldar la eficiencia y eficacia del desarrollo de sus operaciones, es por ello que una buena implementación del sistema junto con sus componentes harán que los riesgos de pérdidas, fraudes y quiebra entre otras disminuyan y puedan tomar las medidas necesarias.

## **VI- ASPECTOS COMPLEMENTARIO**

### **Referencias Bibliográficas**

AICPA, I. a. (1949). Primera definición de control interno. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml#ixzz39Chzvps>

Ballao Horna, M. (mayo de 2009). Génesis de control interno en contribuciones a la economía. Obtenido de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Correa, P. y. (2006). Diseño de un sistema de control interno para la propiedad planta y equipo de la empresa industria de Restaurantes de Comida Limitada (I.R.C.C Limitada).

Cueto, G. (2006). Catástrofes financieras y el riesgo como insumo. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos94/estudio-teorico-administracion-riesgos-comerciales/estudio-teorico-administracion-riesgos-comerciales3.shtml>

FERCHERNANDEZ, R. (mayo de 2011). Características de control interno. Obtenido de Universidad de Holanda: <http://www.buenastareas.com/ensayos/caracter%c3%adsticas-del-control-interno/2251533>.

Guarda, N. (09 de junio de 2010). Control Interno Administrativo. Obtenido de Universidad de Guajira: [http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com\\_content&view=article&id=231&Itemid=98](http://www.laguajira.gov.co/web/index.php?option=com_content&view=article&id=231&Itemid=98)

Gutiérrez, H. C. (2013). Implementación de un Sistema de Control Interno Operativo en los Almacenes, Para mejorar la Gestión de Inventarios de la Constructora A&A SAC . Trujillo.

Ladino, E. (12 de marzo de 2009). Monografías. Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos12/comcoso/comcoso.shtml>

Leidisara, M. C. (2005). [www.monografias.com](http://www.monografias.com). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

Medina, E. (citado 28 de diciembre 2012 de 2006). Definiciones de Control interno. Obtenido de Universidad Mayor de San Marcos: <http://www.sincelejosucre.gov.com/apc-aa->

Menendez, E. (setiembre de 2003). Componentes del control interno. Obtenido de Universidad nacional Federico Villareal: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

Meneses, L. (2010). Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventarios en la Ferretería Lozada.

Miranda, A. D. (1982). Auditoria de las Empresas socialistas tomo 1. cuba: Combinado Poligráfico Juan Marinello Capito 5, Pag 165.

MIRANDA, T. (01 de julio de 2005). Principios que rigen el control interno  
Obtenido de universidad federicovillareal:  
<http://www.cubaindustria.cu/contadoronline/control%20interno/principios%20control%20interno.html>

Murillo, J. (2007). Control interno definiciones Básicas. Obtenido de  
Universidad de Argentina:  
<http://www.dspace.esoch.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82t0051%282%29.pdf>

Ortega, D. (08 de Noviembre de 2006). Control Interno. Obtenido de  
Universidad de Francia: [http://www.es.wikipedia.org/wiki/control\\_interno](http://www.es.wikipedia.org/wiki/control_interno)

Palomeque, G. N. (2012). Propuesta del diseño de un manual de control interno  
administrativo y contable para el área de contabilidad.

Pérez, Z. (2013). Influencia de la Implementación de un Sistema de Control  
Interno en el Área de Almacén de las empresas Comerciales del Perú.

Ponjuán. (1999). Introducción de las técnicas gerenciales en la práctica de las  
organizaciones de información. Obtenido de <http://www.congreso-info.cu/Userfiles/File/Info/Info97/Ponencias/187.pdf>.

Rosas, Y. (29 de junio de 2009). Control interno, Importancia limitaciones  
posibilidades y clasificación. Obtenido de Universidad de España:  
<http://www.emagister.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno-importancia-limitaciones-posibilidades-clasificacion>.

Rosas. (29 de Junio de 2009). Control interno, Antecedentes y Evolución.  
Obtenido de Universidad Nacional de Trujillo:

<http://www.emagister.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Rosnay, J. (2005). Sistema de control. Obtenido de Definición de sistema: <http://www.monografias.com/trabajos14/controlgestion/controlgestion.shtml>

Sánchez, P. (08 de Setiembre de 2005). Principios Básicos de Control Interno. Obtenido de Universidad Nacional del Centro: <http://www.es.scrib.com/doc/51240428/Principios-de-control-interno>.

Sánchez, R. (citado 28 diciembre 2012 de 2008). Control interno. Obtenido de Universidad Nacional de Piura: [http://www.tuobra.unam.mx/publicadas/040115082454-2\\_2\\_.html](http://www.tuobra.unam.mx/publicadas/040115082454-2_2_.html).

Torres, M. (2007). Concepto de Control Interno. Obtenido de Universidad de Chile: <http://www.fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

Vásquez, M. (29 de junio de 2009). Definición y objetivos de control interno. Obtenido de Universidad de España: <http://www.granada.gob.ni/mi-alcaldia/ntci/concepto-de-control-interno/>

## VII- ANEXOS

### Cronograma de actividades

N°	ETAPAS Y TAREAS DE LA INVESTIGACIÓN	2017											
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Elaboración y revisión del proyecto		x										
2.	Aprobación del proyecto			x									
3.	Elaboración y revisión del informe				x								
4.	Aprobación del informe de proyecto					x	x						
5.	Elaboración del artículo científico							x					
6.	Elaboración del cuestionario								x	x			
7.	Elaboración del informe de tesis										x	x	
8.	Aprobación de tesis												x
9.	<b>Presentación y sustentación.</b>												x

### Presupuesto

#### A) Presupuesto

<b>Bienes</b>	S/.	
Libros		800.00
Materiales de escritorio		400.00
Materiales de impresión		500.00
Imprevistos		<u>100.00</u>
Sub Total		1,800.00
<b>Servicios</b>		
Procesamiento		600.00
Gastos de movilidad		550.00
Honorarios a quien		800.00
Imprevistos		<u>150.00</u>
Sub Total		<u>2,100.00</u>
<b>TOTAL</b>		<b>3,900.00</b>

=====

#### Fuentes de Financiamiento.

El financiamiento correrá a un 100 % a cargo del investigador.

## Cuestionario de encuestas



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DECONTABILIDAD

Fecha: ...../...../.....

### CARACTERÍSTICAS DE GESTION DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLERIA CASA BLANCA

#### Ambientes de control

2. Dentro de la pollería, los ambientes permite que se efectuó los labores de control interno

SÍ  NO

#### Monitoreo/Supervisión

11. Se distribuyeron las funciones adecuadamente.

SÍ  NO

12. Se establecieron los horarios adecuados.

SÍ  NO

#### Evaluación de riesgos

13. La distribución lo realiza logística para la entrada y salida de productos

SÍ  NO

14. Se evalúan las causas de pérdidas, roturas y deterioros.

sí  NO

15. Se verifican las existencias compradas en cuanto a dinero y numero
- SÍ  NO
16. Se realiza un inventario físico al terminar la jornada laboral
- SÍ  NO
17. Los productos están correctamente puestos en anaqueles y con fecha de vencimiento de menor a mayor
- SÍ  NO

### Actividades de control

18. Se definieron y especificaron los procesos de compra.
- SÍ  NO
19. Se seleccionan los productos y se comprueba cumpla con las características y cantidades fijadas.
- SÍ  NO
20. Usted cree que la mejora del control interno van a reducirlos fraudes en la empresa
- SÍ  NO

**Fuente:** Elaboración propia, en base al cuestionario en base al cuestionario aplicado a la Restaurant Pollería Casa Blanca.

Anexo 03: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DE PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS
<p>¿Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos casa blanca. Juanjui, 2017?</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos casa blanca. Juanjui, 2017?</p>	<p>“Describir Las Caracterización del Control Interno del Restaurant Pollos Casa Blanca, Juanjui 2017”</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú.</li> <li>• Describir las características del Control Interno de las Empresas del Perú Sector Comercio de la Empresa “Restaurant Pollos Casa Blanca, Juanjui2017.</li> <li>• Comparar y Analizar las características del control interno de la empresa “Restaurant Pollos Casa Blanca”, Juanjui2017.</li> </ul>	<p>No es aplicable.</p>

