



---

**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  
EMPRESA “MS PATINES PERÚ S.A.C.” – LIMA, 2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. SULMA SÁNCHEZ MEJIA**

**ASESOR:**

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

**LIMA – 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  
EMPRESA “MS PATINES PERÚ S.A.C.” – LIMA, 2017**

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

**AUTORA:**

**Bach. SULMA SÁNCHEZ MEJIA**

**ASESOR:**

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

**LIMA – PERÚ**

**2018**

## **JURADO EVALUADOR**

---

Dra. Erlinda Rosario Rodríguez Cribilleros  
Presidente

---

Mg. CPCC Donato Castillo Gómero  
Miembro

---

Mg. CPCC Víctor Armijo García  
Miembro

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por darme protección en mi camino para llegar a ser una mejor persona y que logre mis metas de ser profesional.

Mis sinceros agradecimientos a mi asesor de tesis, Mgtr. CPC Julio Javier Montano B., por su apoyo, que sin sus conocimientos no hubiera concluido con mi informe académico pre profesional.

A mis amistades, que siempre estuvieron ahí dándome ánimos para no darme por vencida en estos cinco años.

## **DEDICATORIA**

A mi familia, por ser incondicional en todo momento, por sus sabios consejos.

A mi madre, por ser el pilar fundamental en toda mi vida, educación que sin su consejo y su apoyo incondicional no hubiese hecho realidad mis sueños de ser profesional.

## **RESUMEN**

El siguiente trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, de diseño no experimental, de tipo cualitativa-descriptiva. Para realizarla se examinó información derivada de distintos análisis, investigaciones y comentarios de temas análogos al nuestro, llegando a la conclusión que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS Patines Perú SAC no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas. La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa.

**Palabras clave:** Control interno, comercio, empresa.

## **ABSTRACT**

The main objective of the following research work was to determine and describe the characteristics of internal control in companies in the Peruvian commerce sector: case of the company "MS Patines Perú S.A.C.". The research was descriptive, bibliographic, documentary and case, of non-experimental design, of qualitative-descriptive type. To do so, information derived from different analyzes, investigations and comments on topics analogous to ours was examined, reaching the conclusion that companies in the commerce sector at the national level consider it important to execute the timely control and analysis of data related to the operations, to achieve the objectives of the company, while the company MS Patines Peru SAC does not follow up and supervise the implementation of improvements made. The company MS Patines Peru SAC does not have an internal control system, nor with manuals of internal functions and regulations, and has management problems due to this, and that no necessary supervisions and evaluations are carried out. It is very important that an integral control system is implemented, and that all of the personnel are trained. An evaluation must also be carried out, and the functions and tasks to be carried out defined, since this will improve the overall operation of the company.

**Keywords:** Internal control, commerce, company.



2.2.1.3. Propósito del control interno. ....	30
2.2.1.4. Los componentes del control interno.....	31
2.2.1.5. Normas del sistema de control interno. ....	39
2.2.1.5.1. Normas técnicas de control interno.....	39
2.2.1.5.2. Normas administrativas. ....	40
2.2.1.5.3. Normas para controlar la documentación. ....	42
2.2.1.5.4. Recursos humanos. ....	43
2.2.1.5.5. Efectivo. ....	44
2.2.1.5.6. Bancos.....	45
2.2.1.5.7. Contratos e inversiones en valores.....	47
2.2.1.5.8. Cuentas por cobrar. ....	48
2.2.1.5.9. Inventarios.....	49
2.2.1.5.10. Activos fijos. ....	50
2.2.1.5.11. Cuentas por pagar. ....	51
2.2.1.5.12. Gastos.....	51
2.2.1.6. Procedimiento de control interno. ....	51
2.2.1.6.1. Procedimientos específicos.....	52
2.2.1.6.2. Otros procedimientos. ....	53
2.2.1.7. Auditoria interna.....	54
2.2.2. Teoría de la empresa. ....	55
2.2.2.1. Teoría de la integración vertical y horizontal de la empresa. ....	56
2.2.2.2. Teoría de la producción en equipo. ....	56
2.2.2.3. Teoría de la estructura de gobernabilidad y costo de transacción. .	57
2.2.2.4. Teoría del crecimiento de la empresa. ....	58

2.2.2.5. La teoría cognoscitiva.....	58
2.3. Marco conceptual.....	59
2.3.1. Control interno.....	59
2.3.2. Empresa.....	59
2.3.3. Comercio.....	60
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>60</b>
3.1. Tipo de investigación.....	60
3.2. Nivel de investigación.....	60
3.3. Diseño de la Investigación .....	60
3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.....	61
3.5. Población y muestra.....	61
3.5.1. Población.....	61
3.5.2. Muestra.....	61
3.6. Técnicas e instrumentos.....	61
3.6.1. Técnicas.....	61
3.6.2. Instrumentos.....	61
3.7. Plan de análisis .....	61
3.8. Matriz de consistencia .....	62
3.9. Principios éticos .....	62
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO.....</b>	<b>63</b>
4.1. Resultado.....	63
4.1.1. Respecto a objetivo específico N° 1 .....	63
4.1.2. Respecto a objetivo específico N° 2.....	69
4.1.3. Respecto a objetivo específico N° 3.....	71

<b>4.2. Análisis de resultados .....</b>	<b>74</b>
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	74
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	75
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	77
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>78</b>
5.1. Respecto al objetivo específico N° 1 .....	78
5.2. Respecto al objetivo específico N° 2.....	79
5.3. Respecto al objetivo específico N° 3.....	79
<b>VI. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>80</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>81</b>
7.1. Referencias bibliográficas .....	81
7.2. Anexos .....	87
7.1. Cuestionario. ....	87

## **Índice de cuadros**

### **Cuadro N°1**

Características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú,

2017 ..... 62

### **Cuadro N°2**

Características del control interno de la Empresa "MS Patines Perú S.A.C." - Lima,

2017 ..... 67

### **Cuadro N°3**

Análisis comparativo de las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa "MS Patines Perú S.A.C" - Lima,

2017 ..... 70

## **I. INTRODUCCIÓN**

En principio, debemos entender la intención del control interno: proteger los bienes de las organizaciones, empresas o industrias evitando pérdidas por estafas o descuido, además de descubrir las desviaciones que se presentan en los negocios o comercios y que puedan perturbar el desempeño de las metas de la empresa.

Es frecuente ver que negocios, empresas y organizaciones diversas no tienen un sistema de control interno implementado. Por esta razón, los planes y los objetivos no se encuentran plasmados en papel, y las empresas trabajan de manera experimental, tratando siempre de solucionar los inconvenientes apenas se presentan, gastando en cosas no planificadas, formando divisiones conforme vayan siendo necesarias, y así sucesivamente.

Los dueños de los negocios suelen pensar que no es necesario que tengan algún sistema de control, porque piensan que por ser pequeños pueden manejar sus empresas sin problema. Estos comerciantes emprendedores no se dan cuenta de lo importante que son los sistemas de control, ya que con esto tendrían todas las operaciones controladas, y con esto podrían tomar decisiones correctas, en los momentos precisos.

De este modo, podemos indicar que activar un sistema de control interno en los diferentes ambientes de la empresa, facilitará el perfeccionamiento de los métodos y mejoraría el uso de los bienes, y se llegarían a cumplir con las metas trazadas en el menor tiempo posible, siempre pensando alcanzar la máxima productividad.

Los sistemas de control interno en las empresas fallan por la falta de una visión y gestión integradora en el diseño e implementación del sistema de control interno de una organización. El no tener en cuenta el proyecto y la puesta en marcha del control interno de una empresa a través un método constituido de reglas y funciones, que contribuya a prevenir y limitar los riesgos interiores y exteriores, reduce el efecto del mismo sistema al no brindar una garantía razonable en la ejecución de las metas trazadas, entre algunas razones por no incluir todas las tareas propias de la administración con un sentido de mejora constante **(Rodríguez, 2016)**.

Las obligaciones de la gerencia y de los dirigentes de las empresas están completamente especificadas. La verificación de la eficacia de los sistemas de control interno son piezas fundamentales de esas obligaciones; son ellos los supremos responsables de los planes, presentaciones, ejecuciones y revisiones de los sistemas de control interno y de dar la certeza de que todo se hace con la regularidad debida **(Rodríguez, 2016)**.

En Colombia “es imprescindible sensibilizar a los reales encargados de la datos del control y suministrarles apoyo para la activación de dichos controles básicos. Los empresarios tienen la necesidad de mantener unos elementos mínimos de control en sus organizaciones; por grandes, medianas y pequeñas que sean” **(Carbonero, Díaz, Paéz, Rivas, & Sanclemente, 2012)**.

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal modo, que deje suministrar una defensa prudente relativa a: La eficiencia y eficacia de los procedimientos, la credibilidad de la información

financiera, y el respeto de las normas y reglamentaciones aplicables; por eso, en toda organización es obligatoria la presencia de normas de control (**Aguirre & Armenta, 2012**).

La empresa en estudio con Razón Social MS PATINES PERÚ S.A.C., con RUC 20562960695, con gerente Veizan Loayza Manuel Iván. La empresa se dedica a la venta de patines y accesorios importados de Colombia Medellín-Colombia, “Línea Canariam”. Inició sus actividades 01 de julio 2014, y está ubicada en Calle Luini 100, San Borja - Lima – Lima. **Misión:** Brindar nuestros servicios de ventas de patines, proporcionándoles productos de calidad para su satisfacción, y la de cada uno de nuestros clientes. **Visión:** Posicionarnos en el mercado como una de las primeras empresas en venta de patines de calidad. Brindar servicio de calidad que superen las expectativas de nuestros clientes en cualquier mercado. Crear un ambiente de trabajo para nuestros socios, que desarrolle y recompense a las personas altamente productivas, para que nuestra empresa también sea reconocida como una de las mejores.

Por todo lo expresado anteriormente, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017?

Para dar solución al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

- Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017.

Para poder alcanzar el objetivo principal, se han planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1) Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.
- 2) Describir las características del control interno de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017.
- 3) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” - Lima, 2017.

Finalmente, este trabajo de investigación se justifica por la falta de un sistema de control interno en la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” Ya que esta empresa tiene algunos años de inicio y ha ido creciendo, la activación de un sistema de control interno le permitirá llevar una gestión ordenada en todas las áreas; con esto se adoptaran normas, procesos y procedimientos para poder enfrentar riesgos futuros.

Además la activación del sistema de control interno será una herramienta muy útil para la toma de decisiones a corto y largo plazo, para el bienestar de la empresa, y así mismo, brindar un buen desarrollo de la entidad para crear armonía entre todos los que integran dicha empresa.

Asimismo, este proyecto de investigación servirá para la obtención de mi título de Contador Público.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

A través de la revisión de la literatura se pudo determinar que las investigaciones que forman parte de los antecedentes tienen relación con nuestro tema de estudio, habiéndose encontrado los siguientes:

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales.**

**Crespo & Suárez (2014)**, en su tesis que se denomina: **“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”**, Guayaquil, Ecuador, no tiene estipulada normativa o políticas algunas en relación a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y la administración de amenazas de la empresa. Los favorecidos básicos del proyecto serán los compradores o consumidores, los que obtendrán cumplimientos más rápidos. También serán favorecidos los empleados porque tendrán sus puestos de trabajo asegurados y eficacia en sus labores, y por ende la empresa, **MULTITECNOS S.A.**, con una buena dirección y buen desenvolvimiento. Estas son algunas de las ventajas obtenidas con la implementación de la propuesta: Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración. Asignación de funciones a

los responsables de todas las actividades conforme a las áreas departamentales. Generación de direcciones para todos los lugares y procedimientos de las zonas de comercio y de soporte de MULTITECNOS S.A.

**Segovia (2011)**, en su investigación titulada: **“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA.”**, Quito, Ecuador, tesis previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada, concluye lo siguiente: La falta de segregación de responsabilidades entre las distintas áreas de la Compañía ocasiona obligaciones repetidas y ocasionalmente, mala ejecución de las mismas. El recurso humano es vital para la puesta en marcha de un sistema de control interno porque se necesita primordialmente el compromiso de los empleados para realizar las tareas designadas de modo eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la aplicación de un sistema de control interno para la fiscalización de los métodos ejecutados en las áreas técnicas y administrativas.

**Posso & Barrios (2014)**, en su trabajo de grado que se denomina: **“Diseño de un modelo de control interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento**

**de la información financiera”**, concluyen lo siguiente: El Control Interno no resulta ser la mejor solución a las irregularidades ocasionales y/o incongruencias que se pueden dar en el desempeño común de los negocios, pero si puede aliviar los daños pueden haber. El concepto de Control Interno cubre una significación crucial para la organización administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se vincula con la credibilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores a través de esta investigación quieren dar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

#### **2.1.2. Nacionales.**

**Obispo (2015)**, en su investigación denominada: **“Caracterización del Control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2013”**, concluye lo siguiente: Con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Es necesario elegir personal apto para cumplir con sus funciones, lo que permitirá informar en el momento adecuado los procedimientos para mejorar la administración en el control y

manejo de los recursos de la empresa. Las empresas tienen que tomar acciones de control interno que ayuden a tomar decisiones, sin importar el área de donde procedan. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían ver mejoras en la producción, en promedio de 80%. En toda organización grande o pequeña se deben implementar procesos de control interno. Para mejorar la gestión de las operaciones se necesita ejecutar un control que nos deje gestionar la información en el momento oportuno y de la manera ideal, a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). Dentro de una empresa es importante analizar los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se pueden mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno para lograr los objetivos de la empresa.

**Rodríguez & Vega (2016)**, en su tesis denominada: "**Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015**", Chiclayo, concluyeron lo siguiente: la Empresa A & B Representaciones SRL cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un organigrama bien definido, ni con un manual de

políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos. Al aplicar el modelo COSO como herramienta para ejecutar un Control interno que conlleve a evaluar el control de la empresa A & B Representaciones SRL nos permitió obtener un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso; detectándose deficiencias en todas sus operaciones. Al no contar con políticas y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos. La empresa A & B Representaciones SRL no cuenta con una sólida cultura de control ya que tiene dificultades en la comunicación, sin existencia de adecuados canales para que el personal conozca en el debido momento los asuntos relevantes a sus responsabilidades diarias de operatividad y control.

**Guerra (2015).** En su investigación titulada: **“El Control Interno y su Incidencia en la Gestión de la Mypes Ubicadas en el Mercado Central de Piura”**, Piura, presentado a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras como requisito para la obtención del Título de Contadora Pública, concluyó lo siguiente: no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos

cayendo en la informalidad. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

**Verrando (2015).** En tu trabajo de investigación titulado: **“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: 1) El 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado. El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno. 2. El 72.73% de los encuestados dijeron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de las personas encuestadas dijeron que no se evalúan las pérdidas, quiebras y desgastes de los insumos. El 100% de las personas encuestadas menciona que no se realiza verificación de existencias. 3. El 100% de las personas encuestadas dijeron que no se hacen inventarios físicos de los productos. El 81.82% de las personas encuestadas contestaron que no ordenan los productos de acuerdo a la fecha de vencimiento, de mayor a menor. El 100% de los encuestados contestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

### **2.1.3. Regionales.**

**Mío, Rodríguez & Valverde (2016).** En su trabajo de investigación titulado “**El Sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería de la Empresa Surjaduanas S.A.C. Periodo 2015**”, Callao, Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, nos dice que tuvo como objetivo general determinar en qué medida el Sistema de Control Interno optimiza la gestión de tesorería en la empresa Surjaduanas SAC, de los resultados obtenidos concluye que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados. El control interno influye dentro de la empresa Surjaduanas SAC ya que verifica la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros y debe estar orientado a una seguridad razonable para evitar pérdidas financieras. Determina que el control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante y algún procedimiento si es necesario.

**Calderón & Jáuregui (2016)**, en su investigación titulada “**El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015**”, Lima, Perú, llegaron a las siguientes

conclusiones: De acuerdo a los resultados de la investigación, se puede afirmar que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al ambiente de control, por lo tanto, se declina la hipótesis nula, ya que existe una relación entre las variables. Los empresarios hoy en día están aceptando que un buen nivel de control interno ayuda a minimizar riesgos tributarios futuros. También se ha podido constatar que existe una relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al ambiente de control, por lo que se declina la hipótesis nula. De igual manera, los empresarios tienen ya toda la documentación al día por si se presentaran auditorías o fiscalizaciones de parte de la entidad tributaria. También se ha podido constatar que existe una relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones sustanciales en lo referente al ambiente de control, por lo que se declina la hipótesis nula. Los empresarios cumplen con sus obligaciones tributarias pecuniarias, ya que al no hacerlo les ocasionaría contingencias tributarias reflejadas en sanciones y multas de parte de la entidad administradora tributaria del Estado. Por último, se concluye (según los cuadros estadísticos mostrados) que, a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

**Samaniego (2013)**, en su investigación titulada **“Incidencias del control interno en la optimización de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo”**, Lima, Perú, Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, concluye: a. El Ambiente de Control SI influye en la determinación de propósitos y fines de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden mejorar sus rendimientos, logran llegar a lo que piensan son sus metas pero como no las comprenden no llegan a valorar ni equiparar un periodo a otro. b. La Evaluación de Riesgos SI afecta los Resultados de la empresa, teniendo presente la valoración de riesgos, se podría disminuir eventualidades y prevenir gastos innecesarios. c. Las Actividades de Control influyen en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, y mejores resultados. d. La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. e. La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor

trabajo, cuidando no incidir en errores. f. El Seguimiento SI repercute en el logro de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

#### **2.1.4. Locales.**

**Ballón & Esteban (2017)** en su trabajo de investigación titulado **“El Control Interno y su Incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. en Proceso de Exploración del distrito de La Victoria en el año 2013”**, Lima, Tesis para optar el Título Profesional Contador Público, tuvieron como objetivo general aclarar la influencia del Control Interno en los Estados Financieros de la empresa minera Ferrobamba S.A.C. del distrito de La Victoria en el año 2013, de los resultados obtenidos concluye que es de suma importancia el correcto funcionamiento de un área de control interno aplicado a la parte contable y financiera de la empresa, que da los lineamientos y políticas que un gerente, propietario, administrador o contador, debe seguir en esta área para la disminución y corrección de los errores que se puedan suceder en las actividades de la empresa en este caso en la parte contable y financiera que se ve afectada por los fallos en los estados financieros. El esquema del modelo de control interno comprende el estudio de la situación actual de la empresa, el establecimiento de los lineamientos contables y

financieros que se deben seguir y el establecimiento del modelo de control interno serán de suma importancia para las áreas contable y financiera obteniendo un rendimiento eficiente y eficaz a la hora de mostrar los estados financieros de la empresa.

**Misari (2012).** En su trabajo de investigación titulado “**El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita**”, Lima, Perú, Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, concluye que: El control interno de inventarios es un elemento decisivo en el desenvolvimiento económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del ingreso sistemático de inventarios resulta en un cómputo infalible y trascendente de las entregas y comercialización de los productos elaborados. Las comprobaciones materiales constantes posibilitan poner al día la mercadería y la alternancia de los inventarios, evaluando los productos de poca rotación, y adecuando campañas de marketing para sortear menoscabos a la empresa. La ejecución de un efectivo control de inventarios será útil como cimiento para la eficaz administración de las empresas y su consecuente desarrollo.

## **2.2. Bases teóricas**

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

Price Waterhouse Coopers en su publicación “Control Interno – Marco Integrado Resumen Ejecutivo”, define el control interno de la siguiente manera: “proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento” (PwC España, 2013).

Dorta, en su artículo titulado “*Teorías organizativas y los sistemas de control interno*”, realiza un análisis de diferentes modelos de control interno y expone la influencia que ejerce las normas de control en las instituciones ya sean públicas o privadas (Dorta, 2005).

#### **2.2.1.1. Perspectiva organizativa versus visión auditora-contable del control.**

En la literatura organizativa existen diversas líneas de investigación que versan sobre el control y toman como objeto de su análisis al individuo —perspectiva psicológica—, o los grupos que coexisten en la institución —perspectiva sociológica—, o las áreas administrativas —perspectiva administrativa—. La representación

psicológica contempla los métodos de control como instrumentos modelados esencialmente como elementos motivacionales; en tanto que la tendencia sociológica examina los elementos antropológicos y culturales que se encuentran incluidos en la estructura de los sistemas de control; y, posteriormente, el enfoque administrativo refiere las herramientas formales o claras que benefician el logro de las metas del sistema de control. Por ende, la noción de control en la descripción organizativa no es singular y está sujeta a las distintas tendencias de pensamiento actuales (...) Las conclusiones alcanzadas en esta revisión nos permitirán tener una base sólida sobre los atributos que definen el control interno en tres direcciones básicas: (a) objetivos del control interno; (b) elementos del control interno; y (c) metodología para su supervisión (Dorta Velázquez, 2005).

#### **2.2.1.2. Perspectiva de dirección-multiusuario: el informe COSO.**

Las implicaciones del informe COSO pueden observarse en dos niveles: a corto plazo y largo plazo:

A corto plazo el informe posibilita que: a) los administradores puedan comparar los sistemas de control de sus instituciones con un reglamento existente, y adviertan las fortalezas y debilidades del mismo; b)

normalizar el lenguaje entre las diferentes partes implicadas, lo que favorece los procesos de comunicación y toma de decisiones en la resolución de problemas; c) las instituciones que publiquen informes sobre el control interno evitan que los clientes tengan intereses no realistas, al tiempo que les permite una mayor protección, pues los informes están realizados con un marco de referencia concreto, cuyas limitaciones están explicitadas.

Entre las consecuencias a largo plazo, Steinberg y Tanki (mencionados por Dorta, 2005) piensan que: a) la administración mejorará su posición para unificar los controles de sus operaciones, mejorando de esta forma su calidad, eficacia y eficiencia; b) los pronunciamientos de las organizaciones profesionales sobre el control interno se realizarán atendiendo al marco general; c) los legisladores y reguladores podrán contemplar el marco como la base de su información; d) los legisladores y reguladores entenderán con mayor facilidad la noción de control interno, las partes que lo componen, su ambiente y restricciones; e) los educadores e investigadores podrán hacer uso de la terminología aportada en sus quehaceres.

### **2.2.1.3. Propósito del control interno.**

La conquista de las metas del control interno favorece la supervivencia y éxito de las organizaciones de mercado, al

ser directamente vinculadas con su razón de ser. Aunque en las organizaciones públicas tal apreciación no se presente tan evidente, como consecuencia de su diferente naturaleza jurídico-política, actualmente estamos asistiendo a un cambio estratégico en el que las entidades del sector público están transformando de forma notoria su forma de actuar. En este proceso de transformación, los sujetos implicados están demandando que los sistemas de gestión públicos actúen con mayor eficacia y eficiencia, sin merma de la legalidad vigente y proporcionando paralelamente una información relevante y confiable. Del mismo modo, el dinamismo y dificultad del escenario en el que actúan los organismos actuales demandan una estructura organizacional adaptable en donde la información no financiera juega un papel sin precedentes que parece no haber calado en los postulados de este marco conceptual (Dorta Velázquez, 2005).

#### **2.2.1.4. Los componentes del control interno.**

El control interno está conformado por cinco componentes integrados entre sí:

##### **A. Entorno de control**

El entorno de control es el grupo de reglas, procedimientos y disposiciones que forman el cimiento sobre el que se desarrolla el control interno de la organización. La

presidencia y la alta dirección son los que señalan el *Tone at the Top* con relación a la envergadura del control interno y los modelos de comportamiento deseados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control comprende la rectitud y las virtudes éticas de la organización; los factores que facultan a la directiva ejercer sus obligaciones de fiscalización del gobierno corporativo; la configuración de la organización y la adjudicación de poder y obligación; el procedimiento de captar, formar y mantener a profesionales capacitados; y la severidad impuesta a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una institución tiene una ascendencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno (PwC España, 2013).

La inserción del entorno de control instituye un adelanto significativo, al registrar claramente el valor de un conjunto de mecanismos que, si bien habían sido mostrados en la bibliografía organizativa, no habían gozado de un excesivo protagonismo por parte de los cuerpos profesionales y administrativos. Desde un aspecto

práctico, se han visto cómo los diferentes métodos del ambiente de control componen los instrumentos más estimados para conseguir un control firme. Por otro lado, muchos de los elementos comprendidos en el ambiente de control pueden acabar clasificados como parte de la cultura organizativa de la institución. El modelo estadounidense es congruente con la noción de señalar la cultura organizativa como recurso inspector del procedimiento, continuando varias proposiciones declaradas repetidamente en la bibliografía organizativa. Así, el modelo estadounidense diferencia el requerimiento de ampliar el patrón estructural-funcionalista de los sistemas de control, añadiendo la idea de la cultura organizativa y aludiendo a la misma como los factores que posibilitan lograr la rectitud de la organización y proporcionan la coherencia entre la conducta individual y organizativa en merced de lograr los objetivos.

### **B. Evaluación de riesgos**

Cada organización hace frente a una serie diferente de amenazas provenientes de causas externas e internas. El riesgo se define como la probabilidad de que un evento se presente y perjudique a la obtención de los objetivos. La estimación del riesgo involucra un sistema no estático y reiterativo para reconocer y valorar los riesgos para

conseguir los objetivos. Dichos riesgos se deben valorar con relación a unos grados de tolerancia establecidos previamente. Así, la evaluación de riesgos es la cimentación para establecer cómo se gestionaran. Una propiedad anterior a la evaluación de riesgos es la determinación de metas relacionadas a los distintos niveles de la institución. La dirección debe establecer las metas operativas, de comunicación y de ejecución con la adecuada nitidez y puntualización para que se puedan reconocer y valorar los riesgos con medidas de efecto en dichos objetivos. (PwC España, 2013).

La caracterización y valoración de riesgos es ordinariamente un desarrollo que permanece incluido dentro de la organización estratégica, debido a que una vez se examinan el ambiente exterior e interior de una institución es viable realizar sus objetivos generales y específicos, así como las operaciones trascendentales y obrantes que admitan la obtención de la misión institucional. Al respecto, el informe COSO señala que el control interno se centre solamente en las diligencias de valoración, sin menoscabo de que permanezcan incluidas y apropiadamente integradas en el desarrollo de enunciación de objetivos y en el proceso de acciones correctivas. El control interno es una pieza del proceso

administrativo, pero no todas las acciones de la dirección componen elementos del mismo, exceptuando algunas acciones de gestión, como: institución de las metas de la organización (exposición de misión y de valores), planeación estratégica, institución de las metas de cada función, administración de riesgos y funciones de mejoras (Dorta Velázquez, 2005).

### **C. Actividades de control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las funciones de control se realizan en todas las áreas de la organización, en los distintos tramos de los sistemas de negocio, y en el ambiente tecnológico. Según su condición, pueden ser cautelosas o de localización y pueden implicar un gran repertorio de acciones manuales y automatizadas, como autorizaciones, verificaciones, acuerdos e inspecciones de la capacidad empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En los espacios en los que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar

actividades de control alternativas y compensatorias (PwC España, 2013).

Desde el punto de vista operativo, el informe COSO recomienda instaurar y efectuar direcciones y operaciones que admitan prudentemente enfrentar los riesgos coligados a los objetivos. Al respecto, las acciones de control son determinadas como “las normas y procedimientos (que constituyen las acciones necesarias para implementar las políticas) que procuren garantizar que se lleven a cabo las guías que la dirección ha establecido con el objeto de frenar los riesgos”. Se evidencia en la descripción el punto de vista funcional generalmente usado por los auditores, donde su proceder incide en los recursos dados (métodos, técnicas, decisiones, sistemas, procesos, planes, etc.) para la obtención de las metas del control interno (Dorta Velázquez, 2005).

#### **D. Información y comunicación**

Se necesita la información para que la organización pueda ejercer sus obligaciones de control interno y sostener la obtención de sus objetivos. La directiva requiere información valiosa y particular tanto de origen interior como exterior, para sostener la operatividad de los demás componentes del control interno. La intercomunicación es el procedimiento constante y no activo de suministrar,

distribuir y conseguir la información esencial. El diálogo interno es el mecanismo por donde la información se propaga hacia toda organización, que discurre en dirección ascendente, descendente y hacia todas las áreas de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las obligaciones de control se deben tomar seriamente. El diálogo exterior pretende dos objetivos: notificar, del exterior al interior de la organización, comunicación exterior significativa y suministrar información interior significativa del interior hacia fuera, es reacción a las exigencias y aspiraciones de agrupaciones de importancia externos (PwC España, 2013).

Si bien la expresión “sistemas de información” se puede usar para designar el proceso de antecedentes concebidos en el interior de la organización referentes a las actividades comerciales y procedimientos internos, el informe COSO insinúa una vista más amplia del término, al pensar que abarca el conjunto de instrucciones que, cuando se hacen, suministran información para la toma de decisiones y/o control de la organización. Así, se destaca el importe de la información, más allá de su acostumbrado cariz operativo, tomando una guía estratégica en la que permanecen completados la organización, el plan y la

estructura de los métodos de información. En lo referente a las técnicas de información, el informe reitera en que su esquema e institución debe estar de acuerdo con las exigencias de planeación y control, a través un adecuada reunión con los sistemas de información (Dorta Velázquez, 2005).

### **E. Actividades de supervisión**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una mezcla de las dos se usan para definir si cada uno de los componentes del control interno, añadidos los controles para ejecutar los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están incluidas en los procedimientos de negocio en las distintas áreas de la institución suministran información oportuna. Las mediciones imparciales, que se realizan constantemente, pueden cambiar en trascendencia y regularidad de acuerdo a la valoración de riesgos, la eficiencia de las valoraciones constantes y otros alcances de la dirección. Los resultados se valoran cotejándolos con los parámetros determinados por los reguladores, otras organizaciones reconocidas o la dirección y el consejo de administración, y las carencias se notifican a la dirección y al consejo, según compete (PwC España, 2013).

Se exhorta que la importancia y la periodicidad de las evaluaciones puntuales o regulares se establezcan primordialmente de acuerdo a una evaluación de riesgos y de la validez de supervisión prolongada, concentrando su vigilancia en cada uno de los componentes del sistema de control interno afecto a todas las prácticas trascendentales y en disposición a la condición de los objetivos en los que la supervisión se oriente (operacionales, de confiabilidad de la información financiera y de cumplimiento) (Dorta Velázquez, 2005).

#### **2.2.1.5. Normas del sistema de control interno.**

##### **2.2.1.5.1. Normas técnicas de control interno.**

Normas generales

En las normas generales se considera la política, responsabilidad y comunicación de la gerencia, objetivos de la gerencia:

- Establecer claramente objetivos y metas;
- Formular políticas;
- Establecer planes operativos;
- Instituir una institución acorde para poner los programas en movimiento;
- Dirigir y motivar la personal para ejecutar los planes; y,

- Controlar las actividades de acuerdo con el plan.  
Asimismo se considera la revisión de los métodos de control interno.

#### **2.2.1.5.2. Normas administrativas.**

##### 1. Planificación

Planificación de la práctica, preservación y cuidado de los recursos necesarios para el desarrollo de las operaciones y actividades necesarias para la conclusión de los objetivos, debe realizarse con cumplimiento de la política interna.

##### 2. Organización y unidad de mando

Delimitación de responsabilidades para la ejecución de las actividades, definición de líneas de autoridad. Documentar las funciones detalladas y responsabilidades de los cargos, incluyendo líneas de autoridad.

Establecer en todos los niveles un límite de supervisión directa, individuos o prácticas se pueden supervisar por un funcionario superior, el cual deberá cumplir con las siguientes características:

- Experiencia
- Toma de decisiones

- Competencias, conocimiento de las actividades
- Cumplimiento de metas.
- Actividad gupal y dirección de personal.

### 3. Separación de funciones

Separación de funciones que comprende la división de las fases de autorización, ejecución, revisión, registro y control de las operaciones de la institución, y el cuidado de los procesos realizada para obtener una supervisión interna, eludir equivocaciones y obras defectuosas, ilícitas o engañosas.

### 4. Autorización y registro

La autorización atañe en todas las áreas a la suprema autoridad la que podrá encomendar este mando sin menoscabo de esta responsabilidad; el procedimiento de autorización se establece por escrito en concordancia con las directivas y reglamentos vigentes.

### 5. Contabilidad

Sistemas contables para la anotación de los movimientos y el control de la elaboración presupuestaria que contenga inventario y detalle de cuentas, delineación de registros y formularios, informe financiero, entre otros

aspectos, acumulación y distribución de costos, de situación financiera y estados de resultados que se sujeten a la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF).

### **2.2.1.5.3. Normas para controlar la documentación.**

#### 1. Formatos pre numerados

Los formatos de uso para control de existencias, uso de recursos, ventas, y otros necesarios en la actividad, serán numerados, archivados por orden numérico y custodiados por la persona autorizada. Los comprobantes o formatos anulados o en blanco serán archivados para no perder el control de los documentos.

#### 2. Sustento de las operaciones

Toda operación o transacción debe estar sustentada con los documentos y comprobantes autorizados por la administración y por el área contable, permitiendo identificar la autorización, naturaleza, finalidad, resultado, para un correcto análisis.

#### 3. Archivo

Los documentos serán archivados contemplando la naturaleza de cada documento; cuando son documentos contables se debe tener en cuenta

los plazos de prescripción determinados en el art. 43 del TUO del Código Tributario.

Para la protección de los documentos se debe habilitar un lugar adecuado para su preservación, orden, de fácil acceso, seguro contra robos, incendios u otros siniestros.

#### **2.2.1.5.4. Recursos humanos.**

Dentro de los recursos humanos se contempla la administración de personal y el bienestar social, para ello esta área debe contar con profesionales con conocimiento en las leyes laborales, en gestión humana y el conocimiento para apoyar en las soluciones de temas sociales. Los recursos humanos abarcan la selección, el reclutamiento, la evaluación y capacitación del personal, la compensación y retribución, los temas de Seguridad Social.

Las herramientas importantes son el Reglamento Interno de Trabajo, los Manuales de Organización y Funciones, así como normas o procedimientos relacionados.

El cumplimiento de los procesos técnicos se dan a través del cumplimiento específico de las

funciones, por tal motivo debemos tener en cuenta:

- a) Determinar el departamento de Recursos Humanos
- b) Proceso de selección de personal
- c) Código de conducta o política de la Empresa
- d) Capacitación y Desarrollo de personal
- e) Evaluación de desempeño
- f) Control de Asistencia
- g) Rotación de personal

#### **2.2.1.5.5. Efectivo.**

- Fondo fijo

El fondo de la caja chica se asigna para gastos menores, el reembolso se realiza a nombre del responsable del fondo una vez rendido los gastos realizados y registrados por el área contable. Los gastos deben sustentarse con los comprobantes autorizados. El valor del fondo y sus desembolsos no deben exceder los límites establecidos para dicho fin.

- Ingresos de efectivo y valores

Los ingresos que provienen de las ventas u otras actividades de la empresa, sea en efectivo o valores que lo representan, serán registrados y

depositados en su totalidad en un plazo menor a 24 horas, este hecho permite agilizar las labores de auditoría para el área de efectivo, así como las revisiones o cuadros diarios.

La contabilización oportuna de los ingresos garantiza la seguridad del informe que se obtenga sobre el disponible y sirve de base para la toma de decisiones.

El control y numeración de los formularios de ingreso, evita el mal uso que pueda dárseles y disminuye la posibilidad de irregularidades.

- Arqueos

Realizar arqueos periódicos sorpresivos, considerando el efectivo en caja, los valores propiedad de la empresa, el fondo, los tránsitos, etc. Los encargados de llevar a cabo el arqueos son personas que no tienen relación con el manejo de efectivo o su registro contable, realizándolo en diferentes fechas, evitando la continuidad y la rutina.

#### **2.2.1.5.6. Bancos.**

Las cuentas serán aperturadas a nombre de la Empresa, es recomendable tener un número reducido de cuentas para un mejor control. La

asignación del funcionario responsable de los egresos del fondo se realizara por escrito, este no deberá ejercer dentro de la entidad las siguientes actividades:

- Ingresos de caja.
- Registros principales y auxiliares de contabilidad.
- Recepción o distribución de existencias.

Si ocurriese el cese o retiro del funcionario autorizado se debe cursar inmediatamente la comunicación al banco, así mismo designara al nuevo funcionario.

En lo que respecta a la emisión de cheques, si la operación es de un monto “considerable” se deberá utilizar dos firmas.

Todos los pagos deben realizarse con cheque o transferencia bancaria, no se emitirán cheques en blanco o al portador.

Los documentos o *voucher* contable se cancelaran adjuntando la transferencia o copia de cheque recepcionado por el beneficiado.

- Conciliaciones bancarias

La conciliación bancaria es parte fundamental del control contable, la que permitirá verificar

los saldos y compararlos con los registros contables, con el propósito de establecer la veracidad de los saldos e identificar cualquier error o transacción no contabilizada, esto permitirá también que se realicen las acciones correctivas.

El responsable de realizar la conciliación no debe tener relación con las actividades de registro y manejo de efectivo, de este modo se evita la manipulación de información y se detectan los errores.

#### **2.2.1.5.7. Contratos e inversiones en valores.**

Los contratos deben cumplir con la legalidad, deben ser formales, celebrarse mediante escritura pública; o utilizando otros medios legales. Corresponde a la Empresa cautelar y asegurarse de cumplir con las formalidades establecidas por las leyes y por las disposiciones reglamentarias para la validez de este acto y la protección de sus intereses. Las garantías contractuales sirven para proteger a la Empresa de los riesgos a que está sujeto el cumplimiento del contrato, estas garantías o fianzas deben estar registradas para tener el control de su

vencimiento y solicitar con antelación la renovación respectiva, o la ejecución de la misma.

Las Inversiones en valores deberán ser registradas indicando sus características en forma detallada, la custodia de los valores debe ser asignada a un trabajador independiente del área de contabilidad y de finanzas. La empresa desarrollará comprobaciones materiales constantes de los valores y otros documentos, cuando menos trimestralmente, y conciliara sus valores con los registros respectivos.

#### **2.2.1.5.8. Cuentas por cobrar.**

Corresponde a la Empresa implantar en el sistema de Contabilidad la clasificación y registro por tipo de cuentas por cobrar, periódicamente se realizará la revisión de los documentos y la existencia de las garantías físicas.

- Realizar la conciliación de cuentas por cobrar mensualmente (verificación de saldos).

- Realizar el examen de las cuentas por cobrar, reporte por vencimiento, días de morosidad, recaudación.
- El analista deberá ser un empleado que no tenga acceso a la aprobación de créditos y los valores.

#### **2.2.1.5.9. Inventarios.**

- a) Registro de unidades.
- b) Codificación
- c) Procedimiento de control contable de existencias
- d) Toma física de inventario
- e) Requerimiento de compras
- f) Identificación de existencias obsoletas
- g) Proceso de abastecimiento: programación, adquisición, almacenamiento, mantenimiento y distribución.
- h) Registro actualizado de proveedores y cotizaciones.

La empresa, a través del área administrativa respectiva, será responsable de establecer un sistema apropiado para la conservación, seguridad y administración de los bienes en existencia. El empleado encargado del ingreso y

entrega de los bienes inventariados es responsable de su manejo y de su perfecta conservación.

#### **2.2.1.5.10. Activos fijos.**

Los activos fijos de la empresa están compuestos por bienes de valor significativo, utilizados de manera permanente para la ejecución de sus operaciones.

La empresa deberá establecer de acuerdo a sus necesidades la delimitación de responsabilidades del personal encargado de la custodia de activos fijos.

- a) Descripción exacta y completa del bien, ubicación y número de identificación;
- b) Fecha de compra y costo de adquisición;
- c) Depreciación aplicada al período, vida útil estimada, valor en libros y valor residual, cuando sea aplicable;
- d) Monto acumulado por depreciación y valor de libros.
- e) Verificación física

#### **2.2.1.5.11. Cuentas por pagar.**

Obligaciones a corto o largo plazo, por tipos de interés, garantías otorgadas, registro detallado, alerta de vencimientos.

Asignación de responsables de adquirir compromisos y obligaciones,

La conciliación periódica de las cuentas del pasivo permite alertar a los responsables sobre el cumplimiento de los pagos e informar sobre los saldos y vencimientos en forma oportuna.

#### **2.2.1.5.12. Gastos.**

Antes de ejecutar el gasto, la exigencia de compra o de servicio, debe tener los documentos que lo sustentan y las autorizaciones correspondientes, posteriormente será registrado por el área contable, para luego pasar al área de Tesorería y efectuar el desembolso de acuerdo a la disponibilidad y programación.

#### **2.2.1.6. Procedimiento de control interno.**

Políticas y procedimientos adicionales al ambiente de control que la gerencia ha establecido para lograr los objetivos específicos de la Empresa.

#### **2.2.1.6.1. Procedimientos específicos.**

- a) Reporte, revisión y aprobación de conciliaciones.
- b) Escrutinio de la precisión aritmética de los registros.
- c) Control de las aplicaciones y el ambiente del sistema de información computarizado:
  - Cambio a los programas de cómputo.
  - Acceso a los archivos de dato.
  - Conservar y examinar las cuentas de control y balance de comprobación
  - Aprobación y control de documentos.
  - Cotejo de documentos internos con informes de fuentes externas.
  - Cotejo de las revisiones de los resultados de los recuentos de efectivo y valores y el acopio de inventario con los registros contables.
  - Limitar el acceso físico directivo de los activos y registros.
  - Comparación y análisis de los estados financieros con los montos presupuestados.

#### **2.2.1.6.2. Otros procedimientos.**

- a) contabilidad.
- b) Analizar si las personas que realizan trabajos en el interior y en el exterior Vigilar la entrada de individuos sin autorización a las distintas áreas de la empresa.
- c) Comprobar que se estén practicando todas las normas tributarias, fiscales y civiles.
- d) Examinar si las compensaciones financieras e inversiones realizadas están produciendo los frutos deseados.
- e) Recuentos constantes de caja para comprobar que las actividades comerciales realizadas sean las pertinentes.
- f) Control de asistencia de los trabajadores
- g) Restringir cargos y obligaciones en todos los niveles de la empresa.
- h) Realizar un conteo material de los activos que en realidad constan en la empresa y compararlos con los que están inscritos en los libros de exterior de la compañía los realizan adecuadamente y de una manera eficaz.

### **2.2.1.7. Auditoría interna.**

La auditoría interna es un instrumento para optimizar los controles de administración de la institución, manejo y gobierno de riesgos, suministrando un enfoque y recomendaciones establecidas en el estudio y el cálculo de los datos y métodos de negocio.

La función del auditor interno es la previsión y descubrimiento de que los dolos lleguen a puntualizarse.

El auditor debe ser objetivo.

La auditoría interna se orienta especialmente a la evaluación del control interno, delineado para suministrar una seguridad legítima en lo que se refiere al alcance de los objetivos primordiales, para lo que todas las compañías trabajan, entre otros:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Seguridad de la información financiera y de gestión.
- Observancia de las normas y reglamentos.
- Salvaguardia de los activos

Los auditores internos que son parte de un organismo profesional están subordinados al similar código ético y de conducta aplicable a los auditores externos; no obstante, contrastan primordialmente en la correspondencia con la empresa que auditan. Los auditores internos, si bien

generalmente son autónomos, son miembros del organismo. Generalmente, los auditores internos son subordinados de la organización, si bien algunas veces, la labor puede ser externalizada. La primordial obligación del auditor interno es valorar la habilidad de la institución para el manejo de riesgos y las direcciones de gestión, marcos de control y administración, siendo además encargados de los ordenamientos de control interno de una institución y la previsión del dolo.

Las Normas Internacionales de Auditoría se deben usar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA comprenden nociones y ordenamientos primordiales y fundamentales para el auditor.

### **2.2.2. Teoría de la empresa.**

García y Taboada definen las empresas de la siguiente manera: “son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.” (García Garnica & Taboada Ibarra, 2012).

Sin embargo, nos dicen que no existe una sola definición teórica, sino que existen varias teorías que tratan de definir las empresas según su naturaleza.

#### **2.2.2.1. Teoría de la integración vertical y horizontal de la empresa.**

Ronald Coase (mencionado por García & Taboada (2012)) afirma que las empresas pueden crecer produciendo, y puede elegir realizarlo de dos maneras diferentes: pueden integrar transacciones de dos o más empresas en una sola, y que ésta lleve a cabo todas las coordinaciones de los procesos de ambas; o por el contrario, la empresa puede realizar todas las operaciones que antes subcontractaba. Para elegir cualquiera de las dos maneras se deben evaluar los costos de cada transacción a realizar (García Garnica & Taboada Ibarra, 2012).

#### **2.2.2.2. Teoría de la producción en equipo.**

Esta propuesta se basa en la producción en equipo. Para Armen Alchian y Harold Demsetz (mencionados por García & Taboada (2012)), la cooperación es con frecuencia mucho más productiva cuando se obtiene de un trabajo en equipo, en lugar de la unión de esfuerzos individuales, y el organismo fundamentado en el grupo solivianta el molestia de evaluar la productividad y dividir

las labores de cada uno de los participantes. El renombre o fiabilidad de las operaciones y de los acuerdos pactados incurren llanamente sobre el encargado de la producción, y la competencia en el mercado crea métodos que estimulan o penan el rendimiento de los equipos, así que los que piden altas retribuciones o incumplan con la producción solicitada, serán reemplazados por otros competidores (García Garnica & Taboada Ibarra, 2012).

### **2.2.2.3. Teoría de la estructura de gobernabilidad y costo de transacción.**

Para Oliver Williamson (mencionado por García & Taboada (2012)), la empresa no es solo producir, sino que es una organización basada en la jerarquía. Se debe ir más allá de las ideas de la empresa como productora, y considerarla como una estructura en la que existe un propósito y su consecuencia económica. Las autoridades son las que toman las decisiones, coordinan, controlan y solucionan los problemas. Se emparejan las transacciones con las estructuras de gobierno, basándose en la economía de los costos de la transacción. De esta manera se crea una teoría selectiva de la estrategia, que se basa en la evaluación de los contratos (García Garnica & Taboada Ibarra, 2012).

#### **2.2.2.4. Teoría del crecimiento de la empresa.**

Edith Penrose (mencionada por García & Taboada (2012)), afirma que una empresa es una suma de medios productores diversos (humanos, materiales e inmateriales) y el gran desafío del empresario es poder armonizarlos y organizarlos convenientemente. Un solo recurso se puede usar para propósitos distintos o de modos diferentes y, en una mezcla con clases y cuantías distintas de otros recursos, puede generar productos particulares. De esta manera, la unión de medios que tiene una empresa se fundamenta en los distintos servicios viables. La forma individual que cada empresa use para unificar sus propios recursos le proporcionan, o no, la competencia y el grado de peculiaridad a cada empresa (García Garnica & Taboada Ibarra, 2012).

#### **2.2.2.5. La teoría cognoscitiva.**

Bart Nooteboom (mencionado por García & Taboada (2012)), nos dice que las empresas son organismos dedicados a la producción. La meta de la directiva es solucionar inconvenientes cognoscitivos y afrontar la inseguridad del entorno, los que son creados por las evoluciones tecnológicas y corporativas. Las causas individuales por las que puede nacer una empresa son: unificar una colección de actividades con el fin de lograr

un mejor control de las inversiones; desplegar las doctrinas ambiciosas que nacen en la organización y conseguir mayor blandura para afrontar las ágiles variaciones del mercado (García Garnica & Taboada Ibarra, 2012).

## **2.3. Marco conceptual**

### **2.3.1. Control interno.**

Es un proceso, realizado por la junta directiva de una organización, por la gerencia y por los trabajadores, trazado concretamente para suministrar seguridad razonable para alcanzar, en la empresa, los siguientes objetivos: efectividad y eficiencia de las operaciones; competencia y confidencialidad de la información financiera; observancia de las normas y medidas aplicables (Estupiñán Gaitán, 2006).

### **2.3.2. Empresa.**

Es una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos, la función de toda empresa es la realización de una actividad productiva o transformadora en la que a partir de unos recursos se obtienen unos productos o servicios (Antón Pérez & Garijo de Miguel, 2009).

### **2.3.3. Comercio.**

El comercio, desde el punto de vista económico, se puede decir que es productor de riquezas, pues toda producción tiene valor en la medida que es demandada o usada, ya sea como material directo de consumo o como componente necesario para formar a otro tipo de producción. Su principal actividad, como afirma un autor, "es crear riqueza trasladando las mercaderías de los lugares en que pueden producirse fácilmente, pero donde son inútiles o de uso limitado, a aquellos otros en que no pueden ser tan fácilmente producidos, pero donde son necesarios" (Siau Salazar, 1969).

## **III. METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo de investigación**

Será cualitativo porque se dedicará solo a describir las variables en base a la revisión de la literatura y las teorías.

### **3.2. Nivel de investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, describiremos las variables del estudio en base a la revisión bibliográfica.

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

El diseño de la investigación será no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

### **3.4. Definiciones conceptuales y operacionales de las variables**

No aplica.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población.**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso en ese sentido no habrá población y tampoco muestra.

#### **3.5.2. Muestra.**

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso en ese sentido no habrá muestra.

### **3.6. Técnicas e instrumentos**

#### **3.6.1. Técnicas.**

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

#### **3.6.2. Instrumentos.**

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

### **3.7. Plan de análisis**

Para dar cumplimiento al objetivo específico 1 se realizará una revisión minuciosa de todos los antecedentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros. Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con

las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente como representante de la empresa del caso (MS patines Perú s.a.c). Y por último para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un análisis de los resultados de los objetivos específico 1 y 2.

### 3.8. Matriz de consistencia

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>
Caracterización Del Control Interno En Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Ms Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017	¿Cuáles son las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017?	Determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”. – Lima, 2017	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017.</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” - Lima, 2017</li> </ol>

### 3.9. Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la

finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno de la empresa MS Patines Perú S.A.C.

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

#### **IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO**

##### **4.1. Resultado.**

##### **4.1.1. Respecto a objetivo específico N° 1**

Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.

#### **CUADRO N° 01**

#### **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Obispo (2015)	Los resultados obtenidos fueron que con un buen sistema de control interno de inventario se reportarán en el momento oportuno los activos circulantes, de tal manera que cubran las necesidades de sus clientes. Es necesario elegir personal apto

---

para cumplir con sus funciones, lo que permitirá informar en el momento adecuado los procedimientos para mejorar la administración en el control y manejo de los recursos de la empresa. Las empresas tienen que tomar acciones de control interno que ayuden a tomar decisiones, sin importar el área de donde procedan. De otro lado, el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. En este sentido, las empresas que apliquen el control interno podrían ver mejoras en la producción, en promedio de 80%. En toda organización grande o pequeña se deben implementar procesos de control interno. Para mejorar la gestión de las operaciones se necesita ejecutar un control que nos deje gestionar la información en el momento oportuno y de la manera ideal, a la casa matriz de la empresa y a terceros (entidad bancaria y proveedores). Dentro de una empresa es importante analizar los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se pueden mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno para lograr los objetivos de la empresa.

---

Rodríguez & Vega  
(2016)

Los resultados obtenidos son que la Empresa A & B Representaciones SRL cuenta con altos puntos críticos al no contar con una organización bien estructurada, ya que no existe un organigrama bien definido, ni con un manual de políticas, funciones y procedimientos en sus labores diarias dificultando la gestión de los procesos. Al aplicar el modelo COSO como herramienta para ejecutar un Control interno que conlleve a evaluar el control de la empresa A & B Representaciones SRL nos permitió obtener un análisis de los riesgos más latentes identificando los puntos críticos en cada proceso; detectándose deficiencias en todas sus operaciones. Al no contar con políticas

y procedimientos que ayuden a mejorar los procesos, no se puede tener un adecuado manejo de los bienes, funciones e información de la empresa, generando una limitación de facultades en las áreas permitiendo arbitrariedades y decisiones indebidas que a largo plazo no se llegue a lograr los objetivos propuestos. La empresa A & B Representaciones SRL no cuenta con una sólida cultura de control ya que tiene dificultades en la comunicación, sin existencia de adecuados canales para que el personal conozca en el debido momento los asuntos relevantes a sus responsabilidades diarias de operatividad y control.

---

Guerra (2015)

Los resultados obtenidos fueron que las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Piura no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad. No cuentan con normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, realizándose éstas en la rutina diaria y sin ninguna prevención. Desconocen y no le han dado importancia a las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

---

Verrando (2015)

Llegó a las siguientes conclusiones: 1. El 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado. El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno. 2. El 72.73% de los encuestados dijeron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de las personas encuestadas dijeron que no se evalúan las pérdidas, quiebras y desgastes de los insumos. El 100% de las personas encuestadas menciona que no se realiza verificación de existencias. 3. El 100% de las personas

encuestadas dijeron que no se hacen inventarios físicos de los productos. El 81.82% de las personas encuestadas contestaron que no ordenan los productos de acuerdo a la fecha de vencimiento, de mayor a menor. El 100% de los encuestados contestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

---

Mío, Rodríguez, y Valverde (2016)

De los resultados obtenidos se concluye que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados. El control interno influye dentro de la empresa Surjaduanas SAC ya que verifica la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros y debe estar orientado a una seguridad razonable para evitar pérdidas financieras. Determina que el control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante y algún procedimiento si es necesario.

---

Calderón & Jáuregui (2016)

De los resultados obtenidos se puede afirmar que existe relación directa y positiva entre el control interno de obligación tributaria y el cumplimiento de obligaciones tributarias en lo referente al ambiente de control, por lo tanto, se declina la hipótesis nula, ya que existe una relación entre las variables. Los empresarios hoy en día están aceptando que un buen nivel de control interno ayuda a minimizar riesgos tributarios futuros. También se ha podido constatar que existe una relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones formales en lo referente al ambiente de control, por lo que se declina la hipótesis nula. De igual manera, los empresarios tienen ya toda la documentación al día por si se presentaran auditorías o

---

---

fiscalizaciones de parte de la entidad tributaria. También se ha podido constatar que existe una relación altamente significativa entre el control interno de obligación tributaria y las obligaciones sustanciales en lo referente al ambiente de control, por lo que se declina la hipótesis nula. Los empresarios cumplen con sus obligaciones tributarias pecuniarias, ya que al no hacerlo les ocasionaría contingencias tributarias reflejadas en sanciones y multas de parte de la entidad administradora tributaria del Estado. Por último, se concluye (según los cuadros estadísticos mostrados) que, a mayor control interno mayor cumplimiento de obligaciones tributarias.

---

Samaniego (2013)

Llegó a las siguientes conclusiones: a. El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo. b. La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. c. Las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. d. La Información y Comunicación SI influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. e. La Supervisión o Monitoreo NO inciden en el mejoramiento de procesos, esto es lo que arrojo nuestro resultado de la encuesta, siendo para mi parecer lo contrario, la Supervisión y monitoreo súper importante para la

---

	<p>mejora constante, si se controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. f. El Seguimiento SI repercute en la obtención de productos de Calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.</p>
<p>Ballón &amp; Esteban (2017)</p>	<p>De los resultados obtenidos concluye que es de suma importancia el correcto funcionamiento de un área de control interno aplicado a la parte contable y financiera de la empresa, que da los lineamientos y políticas que un gerente, propietario, administrador o contador, debe seguir en esta área para la disminución y corrección de los errores que se puedan suceder en las actividades de la empresa en este caso en la parte contable y financiera que se ve afectada por los fallos en los estados financieros. El esquema del modelo de control interno comprende el estudio de la situación actual de la empresa, el establecimiento de los lineamientos contables y financieros que se deben seguir y el establecimiento del modelo de control interno serán de suma importancia para las áreas contable y financiera obteniendo un rendimiento eficiente y eficaz a la hora de mostrar los estados financieros de la empresa.</p>
<p>Misari (2012)</p>	<p>Llegó a las siguientes conclusiones: El control interno de inventarios es un factor determinante en el desarrollo económico de las empresas del sector de fabricación de calzados. La actualización permanente del registro sistemático de inventarios da como resultado el eficiente cálculo y proyección de la distribución y marketing de los productos elaborados. Las revisiones físicas periódicas permiten la actualización y rotación de los inventarios, evaluando las existencias que no tienen mucha salida, y como resultado estableciéndose agresivas campañas de</p>

marketing para evitar pérdidas a la empresa. La aplicación de un eficiente control de inventarios servirá como base y sustento para la eficiente gestión de las empresas y su consecuente desarrollo.

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

#### 4.1.2. Respetto a objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” – Lima, 2017.

#### CUADRO N° 02.

##### CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “MS PATINES PERÚ S.A.C.” - LIMA, 2017

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

4.	¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X
5.	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?		X
2.	¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		X
3.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		X
5.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	
2.	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
3.	¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?		X
4.	¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?		X
5.	¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?		X

<i>SUPERVISIÓN</i>		<i>SI</i>	<i>NO</i>
1.	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
2.	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
3.	¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4.	¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X	
5.	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa MS Patines Perú S.A.C.

#### 4.1.3. Respecto a objetivo específico N° 3

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.” - Lima, 2017

#### CUADRO N° 3.

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “MS PATINES PERÚ S.A.C.” - LIMA, 2017

<i>Elementos de comparación</i>	<i>Resultados del objetivo específico n°1</i>	<i>Resultados del objetivo específico n°2</i>	<i>Resultados</i>
<b>Ambiente de control</b>	Las MYPES ubicadas en el Mercado Central de Piura no cuentan	El gerente manifiesta que en su empresa no cuentan con ningún tipo	COINCIDEN

	<p>normatividad interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones, desconocen las acciones de control interno que puedan garantizar las existencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo <b>(Guerra, 2015).</b></p>	<p>de sistema de control interno, no tienen documentos normativos, tampoco manuales de funciones, ni organigramas, ni manual de funciones.</p>
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>La Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios <b>(Samaniego, 2013).</b></p>	<p>El gerente manifiesta que si bien se han identificado las situaciones de riesgo y tienen el interés para solucionarlos, no se han establecido normas ni lineamientos, y no tienen por escrito ninguna relación de riesgos hallados.</p>
<p><b>Actividades de control</b></p>	<p>Las empresas tienen que tomar acciones de control interno que ayuden a tomar decisiones, sin importar el área de donde procedan <b>(Obispo, 2015).</b></p> <p>El 72.73% de los encuestados dijeron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y</p>	<p>El gerente manifiesta que no se realizan evaluaciones de desempeño al personal, ni se tienen normas para rendición de cuentas; sin embargo se han asignado áreas distintas a las actividades expuestas a riesgos, así</p>

	<p>salida de productos. El 100% de las personas encuestadas dijeron que no se evalúan las pérdidas, quiebras y desgastes de los insumos. El 100% de las personas encuestadas menciona que no se realiza verificación de existencias (Verrando, 2015).</p>	<p>El como también se implementas propuestas de mejoras.</p>	
<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>La empresa A &amp; B Representaciones SRL cuenta con una sólida cultura de control ya que tiene dificultades en la comunicación, sin existencia de adecuados canales para que el personal conozca en el debido momento los asuntos relevantes a sus responsabilidades diarias de operatividad y control (Rodríguez &amp; Vega, 2016).</p>	<p>El gerente manifiesta que si bien existe una buena comunicación con los empleados, no existen políticas que garanticen la llegada oportuna de información para el desarrollo de las actividades, no se realizan evaluaciones de resultados obtenidos, ni hay un área específica que se encargue de administrar la información generada en cada área.</p>	<p>COINCIDEN</p>
<p><b>Supervisión</b></p>	<p>Para mejorar la gestión de las operaciones se necesita ejecutar un control que nos deje gestionar la</p>	<p>El gerente manifiesta que se toman en cuenta las propuestas de mejora, se implementan</p>	<p>NO COINCIDEN</p>

---

información en el momento y se disponen las oportuno y de la manera medidas de mejora; sin embargo, a la casa matriz de la empresa y a terceros seguimiento y la (entidad bancaria y supervisión de las proveedoras). Dentro de una mismas. empresa es importante analizar los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se pueden mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno para lograr los objetivos de la empresa (Obispo, 2015).

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos N°1 y N°2.

## **4.2. Análisis de resultados**

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

Rodríguez & Vega (2016), Guerra (2015), & Verrando (2015) coinciden en que no existe un adecuado sistema de control interno en las empresas, perjudicando el desarrollo y el rendimiento de las mismas. Nos dicen que existe mucha falta de comunicación, y nada de supervisión, ocasionando pérdidas de oportunidades.

Obispo (2015), Mío, Rodríguez, & Valverde (2016), Calderón & Jáuregui (2016), Ballón & Esteban (2017) y Misari (2012) coinciden en que un buen sistema de control interno es un factor de

suma importancia para el buen desarrollo de las empresas, ya que con el conocimiento oportuno de las deficiencias y errores permitirán tomar medidas correctivas oportunas

Por su lado, Samaniego (2013) observó que un adecuado ambiente de control influye positivamente en los objetivos y metas de la empresa, puesto que si no se tienen estos bien definidos no se pueden evaluar para optimizar los resultados.

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

#### **Respecto al componente Ambiente de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, que representan el 100%, las 5 respuestas fueron negativas, lo que nos indica que no existe ningún tipo de control interno en la empresa. El gerente no tiene ningún conocimiento sobre control interno, no tienen establecidos procedimientos, lineamientos ni manuales de funciones.

#### **Respecto al componente Evaluación de riesgos**

De las De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, que representan el 100%, 2 respuestas fueron positivas (40%), y 3 respuestas fueron negativas (60%), lo que nos indica que si bien se identifican las riesgos y se muestra el interés por solucionarlos, no se llega a realizar debido a que no se establecen los debidos procesos y lineamientos para proceder, ni existe documentación acerca de las ocurrencias.

### **Respecto al componente Actividades de control**

De las De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, que representan el 100%, 2 respuestas fueron positivas (40%), y 3 respuestas fueron negativas (60%), lo que nos indica que si bien se detectan deficiencias y se implementan propuestas de mejoras, no se lleva el adecuado control y evaluación de las mismas, y tampoco se llevan a cabo rendiciones de cuentas de las diferentes actividades de la empresa.

### **Respecto al componente Información y comunicación**

De las De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, que representan el 100%, 1 respuesta fue positiva (20%), y 4 respuestas fueron negativas (80%), lo que nos indica que a pesar de haber suficiente comunicación entre el gerente y los empleados, no existe información sobre los procedimientos, lineamientos, funciones y responsabilidades, lo que ocasiona que la información generada en las diferentes áreas no llegue en el momento oportuno, ni se realicen las evaluaciones pertinentes para la toma de decisiones.

### **Respecto al componente Supervisión**

De las De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, que representan el 100%, 3 respuestas fueron positivas (60%), y 2 respuestas fueron negativas (40%), lo que nos indica que si bien el gerente implementa recomendaciones para la

mejora de las deficiencias, no se realizan evaluaciones periódicas para obtención de nuevos planes de mejora, ni se realizan supervisiones oportunas de las labores para verificar si estas se realizan a tiempo, según lo programado.

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

#### **Respecto al componente Ambiente de control**

Según los resultados obtenidos de los objetivos específicos n°1 y n°2 (Empresa MS Patines Perú SAC), coinciden en que no cuentan con sistemas de control interno, como tampoco cuentan con manuales de funciones, y lineamientos y procedimientos internos, lo que los lleva a no obtener los resultados esperados.

#### **Respecto al componente Evaluación de riesgos**

Según los resultados obtenidos de los objetivos específicos n°1 y n°2 (Empresa MS Patines Perú SAC), coinciden en afirmar que no se han establecido normas ni lineamientos para solucionar los diferentes riesgos identificados, y que si esto se realizara se podrían prever y minimizar. Al no tener documentación suficiente muchas veces no se encuentran las soluciones correctas.

#### **Respecto al componente Actividades de control**

Según los resultados obtenidos de los objetivos específicos n°1 y n°2 (Empresa MS Patines Perú SAC), coinciden en afirmar que no se realizan las evaluaciones adecuadas para verificar el desempeño

del personal, ni se realizan controles en las distintas áreas, lo que les impide tomar decisiones a tiempo.

### **Respecto al componente Información y comunicación**

Según los resultados obtenidos de los objetivos específicos n°1 y n°2 (Empresa MS Patines Perú SAC), coinciden en afirmar que no existen políticas adecuadas para que el personal tenga la información oportuna sobre los asuntos relevantes para el desarrollo de las actividades diarias de operatividad.

### **Respecto al componente Supervisión**

Según los resultados obtenidos de los objetivos específicos n°1 y n°2 (Empresa MS Patines Perú SAC), no coinciden ya que en el primer objetivo se encontró que se considera importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa; y en el objetivo n°2 el gerente manifiesta que no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas.

## **V. CONCLUSIONES**

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

Según el estudio realizado de los diferentes autores se puede concluir que las empresas del sector comercio de Perú no tienen implementados sistemas de control interno adecuados, y en algunos casos no cuentan con alguno. Si bien consideran que es importante contar con sistemas de

control, no cuentan con manuales de función, como tampoco reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces la información no llegue en el momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos planteados.

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

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario realizado al gerente de la empresa MS Patines Perú SAC, se concluye que la empresa tiene dificultades para lograr los objetivos deseados al no contar con un sistema de control interno. La empresa no tiene manuales ni reglamentos internos, lo que origina que muchos empleados confundan sus funciones, no se tenga información en los momentos oportunos y no se tomen decisiones a tiempo para mejorar las operaciones.

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

De acuerdo al análisis comparativo realizado entre los resultados hallados de los objetivos específicos n°1 y n°2, se concluye que los componentes ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y el de información y comunicación (80%) coinciden, hallándose características similares en los funcionamientos de las empresas del sector comercio a nivel nacional y la empresa MS Patines Perú SAC; sin embargo el componente supervisión no coincide, hallando que las empresas del sector comercio a nivel nacional consideran que es importante ejecutar el control oportuno y el análisis de los datos relacionados a las operaciones para lograr los objetivos de la empresa, mientras que la empresa MS

Patines Perú SAC no realiza ningún seguimiento y supervisión de las implementaciones de mejoras realizadas.

## **VI. RECOMENDACIONES**

La empresa MS Patines Perú SAC no cuenta con un sistema de control interno, ni con manuales de funciones y reglamentos internos, y tienen problemas de manejo debido a esto, y a que no se realizan supervisiones y evaluaciones necesarias. Es de suma importancia que se implemente un sistema de control integral, y que se capacite a todo su personal. Se debe realizar además una evaluación, y definir las funciones y las labores a realizar, ya que de esta manera mejorará el funcionamiento general de la empresa.

Se deben reconocer oportunidades y debilidades, y esto se logrará implementando un adecuado sistema de control interno. Se deben instituir manuales operativos, que sean claros y precisos, de manera que se puedan efectuar evaluaciones oportunas y controles necesarios para identificar los riesgos y las oportunidades a tiempo, y se puedan tomar las decisiones necesarias con el fin de obtener resultados óptimos y positivos.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencias bibliográficas

- Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (Enero - Marzo de 2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *El Buzón de Pacioli*, Año XII(76), 1-17. Obtenido de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequenas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Antón Pérez, J. J., & Garijo de Miguel, S. (2009). *Empresa i Administración*. Macmillan Iberia, S.A. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3195624>
- Ballón Figueroa, L. M., & Esteban Herrera, L. A. (2017). *El Control Interno y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Minera Ferrobamba S.A.C. e proceso de exploración del Distrito de La Victoria en el año 2013*. Obtenido de Tesis para optar el Título Profesional Contador Público: [http://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/uich/151/Ballon\\_LM\\_Esteban\\_LA\\_TCON\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uich.edu.pe/bitstream/handle/uich/151/Ballon_LM_Esteban_LA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bejarano, G. (2011). Auditoría nacional revela problemas en el control interno de las empresas.
- Calderón Peña, A. I., & Jáuregui Salcedo, K. J. (2016). El control interno y su relación con el cumplimiento de las obligaciones tributarias en las empresas comerciales, Chaclacayo, 2015. *Revista de investigación universitaria* -

*Universidad Peruana Unión*, 5(1). Obtenido de Revista de investigación universitaria - Universidad Peruana Unión:  
<http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/riu/article/view/857/919>

Carbonero González, L. E., Díaz González, A. M., Paéz, C., Rivas Medina, C. L., & Sanclemente Díaz, M. A. (20 de septiembre de 2012). *Sistema de control interno en la Pymes*. Obtenido de <https://prezi.com/etcfxjobqs-x/sistema-de-control-interno-en-las-pymes/>

Crespo, B. A., & Suárez, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. Tesis de Grado previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría - CPA, Universidad Laica "Vicente Rocafuerte", Escuela de Ciencias Contables, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaino, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). CONTROL INTERNO - II Programa de preparación económica para cuadros. LA HABANA, Cuba: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS). Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)

Dorta Velázquez, J. A. (abril - junio de 2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. *Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*(22), 9-58. Obtenido de Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría:

[http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)

Estrella Romo, G. L. (2015). *Control interno y gestión de cobranzas en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Cámara de Comercio de Santo Domingo”*. Tesis de grado previa a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad Superior, Auditoría y Finanzas, CPA., Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Facultad de Sistemas Mercantiles, Santo Domingo. Obtenido de <http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2367>

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales - Análisis de Informe COSO I y II* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.

García Garnica, A., & Taboada Ibarra, E. L. (ene./jun. de 2012). Teoría de la empresa: Las propuestas de Coase, Alchian y Demsetz, Williamson, Penrose y Nooteboom. *Economía: teoría y práctica*(36), 9-42. Obtenido de <http://www.revistas-conacyt.unam.mx/economiatyp/index.php/ETYP/article/view/256/156>

Guerra Baca, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura*. Obtenido de Presentado a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras como requisito para la obtención del Título de Contadora Pública: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>

Mio Inoñán, R. J., Rodríguez Cárdenas, K. M., & Valverde Soto, U. M. (agosto de 2016). *El Sistema de Control Interno y la gestión de tesorería de la Empresa Surjaduanas S.A.C. Período 2015*. Obtenido de Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público: [http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1758/Ronald\\_Tesis\\_T%C3%ADtuloprofesional\\_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1758/Ronald_Tesis_T%C3%ADtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Misari Argandoña, M. A. (2012). *El control interno de inventarios y la gestión en las empresas de fabricación de calzado en el Distrito de Santa Anita*. Obtenido de Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público - Universidad de San Martín de Porres: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari\\_ma.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/570/3/misari_ma.pdf)

Obispo Chumpitaz, D. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. In *Crescendo*, 6(1), 64-73. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>

Posso, J., & Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera*. Trabajo de Grado presentado como requisito para optar el título de Contador Público, Universidad de Cartagena, Facultad de Ciencias Económicas, Cartagena de Indias D.T.Y.C.C. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

PwC España. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Obtenido de Resumen Ejecutivo: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa\\_Asociada/coso\\_2013-resumen-ejecutivo.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf)

Rodríguez de la Cruz, R. G., & Vega Dávila, L. I. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - Periodo 2015*. Tesis para optar el Título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Escuela de Contabilidad, Chiclayo. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL\\_RodriguezdeLaCruzRussell\\_VegaDavilaLucia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/753/1/TL_RodriguezdeLaCruzRussell_VegaDavilaLucia.pdf)

Rodríguez Rodríguez, M. A. (27 de julio de 2016). *¿Por Qué Fallan los Sistemas de Control Interno de las Empresas?* Obtenido de AUDITOOL Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4426-por-que-fallan-los-sistemas-de-control-interno-de-las-empresas>

Samaniego Montoya, C. M. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo*. Obtenido de Tesis para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samanielo\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samanielo_cm.pdf)

Segovia Villavicencio, J. M. (mayo de 2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA.*

Obtenido de Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública Autorizada - Universidad Central del Ecuador: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Siau Salazar, H. (1969). *Nociones de comercio y documentación mercantil*. Santiago de Chile: Cooperativa de Cultura Publicaciones, LTDA.

Verrando Córdova, B. P. (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. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Sullana. Obtenido 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)

Viloria, N. (julio-diciembre de 2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), 87-92. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>

## 7.2. Anexos

### 7.1. Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa “MS Patines Perú S.A.C.”, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MS PATINES PERU S.A.C.” - LIMA, 2017**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Entrevistador(a): Sulma Sánchez Mejía.....Fecha: 11/04/2018

<i>AMBIENTE DE CONTROL</i>		SI	NO
1.	¿Cuenta la entidad con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2.	¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos,		X

	documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?		
3.	¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?		X
4.	¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?		X
5.	¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		X
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2.	¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?		X
3.	¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	X	
4.	¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X
5.	¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?		X
2.	¿Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?		X
3.	¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	X	
4.	¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?		X
5.	¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
1.	¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	X	

- |    |   |   |
|----|---|---|
| 2. | ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades? | X |
| 3. | ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?  | X |
| 4. | ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?                              | X |
| 5. | ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?                          | X |

<i>SUPERVISIÓN</i>		<i>SI</i>	<i>NO</i>
1.	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X
2.	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de Supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
3.	¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?	X	
4.	¿Se implementan las recomendaciones producto de las Autoevaluaciones realizadas?	X	
5.	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa MS Patines Perú S.A.C.

  
**MS PATINES PERU SAC**  
 RUC: 20562960095  
**MANUEL VEIZAN LOAYZA**  
 GERENTE GENERAL  
 DNI: 40737919