



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN
LA GESTION DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:
CASO DE LA EMPRESA CALZACOL E.I.R.L. DEL
DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO - LIMA,
2018.**

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

AUTOR:

BACHILLER: JUBERT TOMÁS TELLO PÉREZ

ASESOR:

MG. CPC.VILCA MONTORO FIDEL DÍONICO

LIMA – PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR(A). ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

Presidente

Mg. JESUS PASCUAL AYALA

Miembro

Mg. VICTOR ARMIJO GARCIA

Miembro

Mg.VILCA MONTORO FIDEL DÍONICO

Asesor

DEDICATORIA

A Dios, por darme las personas idóneas en mi camino y ayudarme en cada momento de mi vida.

A mis profesores que me han brindado su apoyo en todo el trayecto de mi carrera profesional.

Autor:

Jubert Tomás Tello Pérez

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios sus bendiciones e iluminarme cada día.

Agradezco a mi familia por estar siempre a mi lado y darme aliento, a mis padres por su apoyo incondicional y a mis amigos de la universidad.

Autor:

Jubert Tomás Tello Pérez

RESUMEN

Mi investigación tuvo como objetivo general determinar las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018. El estudio fue descriptivo y no experimental, se aplicó una encuesta de 34 preguntas cerradas a una muestra de 02 empleados de las empresas correspondientes al administrador y al contador de la empresa en estudio. Los resultados son: el 100% de la MYPE considera que el control interno en la empresa es de nivel alto. El entorno de control es considerado de nivel medio-alto en la empresa. Las dimensiones análisis de riesgos, actividades de control, información y comunicación son al 100% de nivel alto y la supervisión s percibida como de nivel medio – alto. Por lo cual se concluye que el nivel de control interno en la empresa Calzacol E.I.R.L. es de nivel alto.

Palabras claves: Control interno, gestión de la MYPE, Calzacol E.I.R.L..

ABSTRACT

My research had as general objective to determine the main characteristics of the internal control in the management of the micro and small companies of the commerce sector of Peru: case of the company Calzacol E.I.R.L. of the district of San Juan de Lurigancho - Lima, 2018. The study was descriptive and not experimental; a survey of 34 closed questions was applied to a sample of 02 employees of the companies corresponding to the administrator and the accountant of the company under study. The results are: 100% of the MSE considers that the internal control in the company is of high level. The control environment is considered medium-high level in the company. The dimensions of risk analysis, control activities, information and communication are 100% of high level and supervision is perceived as of medium-high level. Therefore, it is concluded that the level of internal control in the company Calzacol E.I.R.L. is high level.

Key words: Internal control, management of the MYPE, Calzacol E.I.R.L..

CONTENIDO

Título.....	i
JURADO EVALUADOR DE TESIS.....	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	5
2.1 Antecedentes	5
2.2 Bases Teóricas.....	11
2.2.1 El control interno - Definición.....	11
2.2.2 Las micro y pequeñas empresas.....	19
III. METODOLOGÍA.	23
3.1 Diseño de la investigación.....	23
3.2 Población y muestra	24
3.2.1 Población:.....	24
3.2.2 Muestra.....	24
3.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	25
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	26
3.4.1 Técnicas.....	26
3.4.2 Instrumentos	26
3.5 Plan de análisis	27
3.6 Matriz de consistencia	26
3.7 Principios éticos	27
IV. RESULTADOS.....	28
4.1 Resultados.	28
4.2 Análisis de los resultados	30
V. CONCLUSIONES	35
Referencias bibliográficas	37

ANEXOS	41
Anexo 1. Encuesta.....	41

ÍNDICE DE TABLAS Y FIGURAS

	Pág.	
Tabla 1	Operacionalización de la variable control interno	23
Tabla 2	Matriz de consistencia	26
Tabla 3	Valores absolutos y porcentuales de la variable control interno	28
Tabla 4	Valores absolutos y porcentuales de la dimensión entorno de control	28
Tabla 5	Valores absolutos y porcentuales de la dimensión análisis de riesgos	29
Tabla 6	Valores absolutos y porcentuales de la dimensión actividades de control	29
Tabla 7	Valores absolutos y porcentuales de la dimensión información y comunicación	29
Tabla 8	Valores absolutos y porcentuales de la dimensión supervisión	30

I. INTRODUCCIÓN

El control interno, es una de las herramientas financieras que las instituciones públicas y privadas emplean para poder hacer realidad todo lo planificado. De acuerdo a Rivera (2015). “el control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales” (párr. 1).

Sin embargo, el control interno también es empleado en para controlar y mejorar el uso adecuado de los recursos de la empresa y de esta manera conseguir que su desempeño vaya por el camino adecuado. Es por ello, que esta herramienta identifica los fraudes que se dan de manera poco visible en el interior de la organización. Del mismo modo, identifica errores en el proceso que son generados muchas veces de manera involuntaria y finalmente identifica el uso errado de los principios de contabilidad. Realizar esta práctica de manera frecuente ayuda a mejorar que todos los procesos de la organización se ejecuten de manera correcta y sujeta a las leyes y regulaciones establecidas.

El control interno es aplicable a cualquier tipo de organización, sea ésta pequeña o grande y precisamente el tema que nos ocupa en este estudio son las micro y pequeñas empresas (MYPE en adelante), las cuales en el Perú son un porcentaje mayoritario entre todas las empresas del país. De acuerdo al informe técnico del INEI (2018), en el primer trimestre de 2018 las MYPE fueron de 2 millones 332 mil 218 unidades, cifra mayor en

7,1% respecto al mismo periodo del año 2017. Así también estas empresas presentan un crecimiento anual de 2.8% (INEI, 2018, p. 2).

Según cifras de PRODUCE (2018), “el 99,5% del total de empresas formales en la economía peruana –el 99,1% son microempresas, 4,3% pequeña y 0,2% mediana”, cifra importantísima para nuestro país, debido a que ellas generan puestos de trabajo y las cifras lo demuestran ya que el 60% de la PEA ocupada se encuentran en las MYPE.

Teniendo en cuenta que el control interno es importante en toda organización por razones expuestas líneas arriba, es que se realiza este estudio tomando como caso la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho, en la ciudad de Lima, la cual presenta dificultades con respecto a la gestión de la empresa la cual tiene dificultades para pagar a sus proveedores, problemas de orden financiero y uso de recursos, aspectos que influyen en la gestión y calidad de los productos que confecciona la empresa.

Es por ello la importancia de este estudio sobre el control interno en la gestión de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho. En ese mismo sentido y para iniciar esta investigación se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuáles son las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018? Así también se planteó un objetivo general: Determinar las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.

Del mismo modo, los objetivos específicos son:

- a. Determinar las principales características de la dimensión entorno de control en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.
- b. Determinar las principales características de la dimensión análisis de riesgos en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.
- c. Determinar las principales características de la dimensión actividades de control en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.
- d. Determinar las principales características de la dimensión información y comunicación en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.
- e. Determinar las principales características de la dimensión supervisión en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.

Finalmente, la presente investigación se realiza con la intención de conocer las características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho. Así también, esta investigación servirá de base para realizar otros estudios similares en el mismo rubro y continuar con otras investigaciones. Del mismo modo, esta investigación servirá como información secundaria pues contiene datos importantes acerca de las características de estas MYPE, es un documento de consulta para estudiantes, profesionales y empresarios del rubro.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

Los antecedentes están conformados por información secundaria vertida de trabajos de investigación realizados por otros autores y relacionadas a las variables de investigación y serán de nivel internacional y nacional.

La revisión de la literatura estará conformada por toda la información relacionada al tema y las variables de investigación, por lo que se ha tenido en cuenta los datos que van a servir para esta investigación. Para ello se han consultado fuentes secundarias y primarias como la biblioteca de la universidad y el internet.

Internacionales

Guzmán (2017), en su investigación denominada “Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urququí”. Esta tesis tuvo el objetivo determinar la relación entre el C.I. de la recuperación de cartera y la gestión de Tesorería y la Municipalidad en estudio. La metodología fue documental, analítica y descriptiva. El autor presenta la siguiente conclusión: el control interno implementado por la Municipalidad no es eficiente y todos los componentes presentan un nivel bajo de confianza.

Jiménez y Fernández (2017), presentan una tesis titulada “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”. Esta investigación tuvo por objetivo diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la

comercializadora J&F. En cuanto a la metodología, esta fue descriptivo y no experimental. Las autoras presentan las siguientes conclusiones: la empresa no cuenta con procesos claros en el área de abastecimiento para realizar un control interno eficiente. Las funciones de los trabajadores no se encuentran bien definidas. No existen políticas ni procedimientos relacionados al control interno.

Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017), presentan un artículo científico denominado “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)”. Cuyo objetivo fue determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. En cuanto a la metodología esta fue cualitativa, bibliográfica, documental y descriptiva. Los resultados de la investigación fueron los siguientes: 100% de las empresas difunden las normas en su organización. 92% desempeñan sus funciones teniendo en cuenta el control interno. 67% cuentan con un manual de funciones. 100% cuenta con una estructura organizacional. 100% cumple con la normatividad. 58% cumple con el código ético. 67% cumple con los objetivos organizacionales. 100% cuenta con visión y misión.

Cambier (2015), presenta una tesis denominada “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna”. El objetivo de esta investigación fue evaluar el cumplimiento del departamento de registro de una entidad de estudios superiores en el aspecto del control interno de dicha institución. Esta investigación empleó como

metodología fue descriptiva y documental. Los resultados alcanzados fueron los siguientes: en cuanto al ambiente de control, el 100% de los encuestados afirma estar de acuerdo con el compromiso de la gerencia, la cual se demuestra en la capacidad y disposición de los mismos. 88% está de acuerdo con la supervisión realizada por la gerencia. 89% del personal valora y entiende el riesgo operativo de su proceso. 91% de las respuestas obtenidas están de acuerdo en que las actividades de control y seguridad se llevan a cabo en todos los niveles de la organización. El 100% comparte información y mantiene comunicados a todas las áreas de lo que compete a cada una de ellas. 86% de los encuestados están de acuerdo en que se realizan las actividades de monitoreo en la organización. 94% está de acuerdo en que se realiza un eficiente control interno en la organización.

Nacionales

Cadillo (2017), en su tesis de maestría titulada “Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”. Tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú 2016. En cuanto a la metodología empleada esta fue de diseño no experimental de nivel correlacional de corte transversal. En cuanto a los resultados se tiene que: 80% de los trabajadores manifiesta que el ambiente de control interno es eficiente. 81.8% manifiesta que la evaluación de riesgos es eficiente. 79.1% manifiesta las actividades de control como eficiente. 70.9% considera que la información y comunicación son eficientes. 75.5% manifiesta que las actividades de supervisión son eficientes.

De La Cruz y Marín (2016), presentan una tesis denominada “Sistema de control interno en la gestión de la empresa Multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada”. Cuyo objetivo fue determinar si la aplicación del Sistema de Control Interno incide en la gestión empresarial de la empresa en estudio. Así también la metodología empleada fue de diseño no experimental y descriptiva. Es así que los autores presentan los siguientes resultados: 80% de los trabajadores manifestaron que la empresa siempre se encuentra pendiente de cumplir con los principios de legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia. 70% de los trabajadores manifiesta que el personal no cuenta con un documento que especifique claramente sus funciones y responsabilidades. 60% de los trabajadores manifiestan que la empresa no cuenta con un plan de cumplimiento de metas. 60% manifiesta que la empresa cuenta con un mecanismo de control en salvaguarda de los activos de la empresa. 90% de trabajadores manifiestan que la empresa no cuenta con controles eficientes. 60% de trabajadores manifestaron que se maneja un adecuado sistema de comunicación. 70% de trabajadores mencionaron que la empresa tiene identificado los mecanismos de control interno que deben ser constantemente modificados.

Díaz (2015). En su tesis titulada “El financiamiento y el control interno, en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014”. Presenta como objetivo determinar la relación entre el financiamiento y el control interno en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014. La metodología empleada fue descriptiva, no experimental y transversal. Los resultados reportados fueron los siguientes: 70% de las empresas manifestaron que no cuentan con manual de funciones. 80% selecciona el personal adecuado para el puesto que va a ocupar en la

empresa. 70% afirma que existe un control permanente de la caja de la empresa.

Chiroque (2015), en su tesis de investigación denominada “La incidencia del control interno, en los resultados de gestión de las empresas del sector pesquero en la ciudad de Piura, periodo 2014”, esta investigación tuvo por objetivo determinar el nivel de relación entre el control interno y los resultados de la gestión de las empresas del sector pesquero. La metodología empleada en esta tesis fue descriptiva, no experimental y transversal. Los resultados reportados son: 70% de las empresas afirman que cuentan con personal idóneo en el área de control interno. 60% de las empresas afirman que conocen el C.I. 40% afirma que existe control en el proceso de transacciones realizadas por la empresa. 90% sigue normas contables internacionales. 10% de las empresas solo tienen manuales de funciones.

Regionales

Moreto (2016), en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba 2015”. El objetivo de esta investigación fue determinar la relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa en la Unidad Ejecutora 404 – Salud Utcubamba. La metodología empleada fue de tipo descriptiva correlacional propositiva, con un diseño no experimental cuantitativo. A continuación se mencionan los resultados encontrados por el autor: 76% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que existe en la empresa capacidad para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones. 67% de los encuestados manifiesta que es importante el control interno en la empresa. 39% de las empresas emplean mecanismos de información y comunicación. 74% de las empresas ejercen mecanismos

de supervisión de control interno. 62% de las empresas protegen sus activos y recursos de la empresa. 57% de las empresas cumplen la normatividad referido al control interno.

Trinidad (2015), en su tesis de investigación denominada “Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013”. El objetivo de esta tesis fue identificar y describir los mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferreterías a nivel nacional. La metodología empleada fue descriptiva y no experimental. Los resultados reportados fueron los siguientes: 85% de las empresas en estudio reportaron no contar con el personal idóneo para realizar su labor. 74% de las empresas presentan dificultades en el registro de mercadería, haciendo de esta manera complicado el proceso de control. 89% de las empresas no realizan procesos de control en los inventarios de la empresa. 75% de las empresas no han definido con precisión las funciones de los trabajadores por lo que no cuentan con un manual de funciones.

Negreiros (2015), en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013”. Esta investigación tuvo por objetivo identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL Sihuas 2013. En cuanto a la metodología empleada esta fue cuantitativa, descriptiva y no experimental. Los resultados reportados son los siguientes: 100% de las empresas considera que el control interno ayuda a tomar mejores decisiones. 80% de las empresas consideran que el C.I. ayuda a minimizar los riesgos relacionados con el cumplimiento de objetivos en la gestión administrativa. 30% considera que se debe realizar supervisión continua. 40% de las empresas considera que la dirección se encuentra comprometida

con el C.I. 80% considera que el C.I. ayuda a realizar un trabajo seguro y confiable.

Chico (2015), en su tesis denominada “Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ranrahirca - provincia de Yungay, 2014”. Tuvo por objetivo determinar la influencia del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad en estudio. La metodología fue cuantitativa, descriptiva y no experimental. Los resultados registrados en la investigación fueron: 60% de las empresas no cumplen con los objetivos del C.I. 47% no tienen definidas las funciones de los trabajadores encargados del control interno. 53% afirman que el C.I. contribuye a la consecución de objetivos. 47% afirmaron que el C.I. no mejora el uso de los recursos de la empresa. 60% afirmaron que el C.I. no ayuda adecuar a las normas legales del Estado.

2.2. Bases Teóricas

Las bases teóricas estarán basadas en la normatividad vigente acerca del control interno especificada por la Contraloría General de la República del Perú

2.2.1. El control interno.

2.2.1.1. Definición.

De acuerdo a Coopers y Lybrand (1997), “el control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos” (p. 15). Esta definición cubre todas las áreas de la empresa pero centrado en objetivos específicos. Finalmente el control interno está conformado por cinco componentes los cuales se encuentran interrelacionados entre sí y definen si el sistema

trabaja eficientemente o no.

Coopers y Lybrand (1997), también define el control interno como “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de cuatro categorías” (p. 17). Las categorías a las que se refiere Cooper y Lybrand son: a) eficacia y eficiencia de las operaciones, b) Fiabilidad de la información financiera y c) cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

De acuerdo a los conceptos que antecedente por los autores Coopers y Lybrand, en el control interno deben estar involucrados todo el personal de la empresa en el ánimo de cumplir con la normatividad y tener una gestión eficiente que contribuya al desarrollo y crecimiento de la empresa.

Para el Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.), “el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia” (párr. 1). El mismo concepto se manifiesta en la ley 28716, en su Art. 3.

2.2.1.1. Objetivos del control interno.

De acuerdo a la Contraloría General de la República (s.f.), se definen cuatro objetivos en el control interno de toda organización:

Objetivos operacionales: este conjunto de objetivos se centran en la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.

Objetivos de cumplimiento: este conjunto de objetivos están enfocados en cumplir con la normatividad establecida para la entidad y promover la rendición de cuentas.

Objetivos de información: la confiabilidad es importante en la información que se brinda, es por ello que este objetivo busca la confiabilidad de la información.

Objetivos organizacionales: Enfocada en fomentar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.2. Ventajas del control interno.

De acuerdo a la Contraloría General de la República (s.f.), en el Perú existen ciertas ventajas relacionadas al control interno, ellas se mencionan a continuación: a) lograr objetivos y metas, b) promover el desarrollo organizacional, c) fomentar la práctica de valores, d) asegurar el cumplimiento normativo, e) promover la rendición de cuentas, f) proteger los recursos y bienes, g) contar con información confiable y oportuna, h) lograr eficiencia y transparencia en las operaciones, i) reducir riesgos de corrupción y j) generar una cultura de prevención. Estas son las principales ventajas de contar con un control interno funcional y efectivo.

2.2.1.3. Dimensiones del control interno.

El control interno es una herramienta poderosa para los directivos para que la organización vaya por buen camino, sin cometer errores o por lo menos la mínima cantidad, los cuales serán detectados a tiempo. El control interno le da confiabilidad a la gestión de la empresa. En tal sentido, este sistema cuenta con cinco componentes que encaminan a la

organización a ir por rutas que le aseguren la eficiencia en su gestión. A estos componentes se les llamará dimensiones para efectos de esta investigación.

Dimensión 1: Entorno de control

De acuerdo a Coopers y Lybrand (1997), “el entorno de control constituye la base de los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura, esta tiene una incidencia directa en los objetivos de la organización y en la evaluación de riesgos” (p. 28).

Este entorno está regido por factores como la honradez, los valores éticos y la capacidad del personal para desarrollar las actividades encaminadas al buen funcionamiento. La organización tiene una gran influencia en el éxito, debido a que influye sobre el personal que labora en la empresa, de quienes no se descuida y por el contrario se preocupa por prepararlos y tenerlos cada vez más capacitados, inculcándoles el sentido de integridad y conciencia sobre el control, inyectándoles una actitud positiva en relación al control y la organización. En tal sentido, la organización establece políticas y normas encaminadas a la integridad y los valores que deben primar dentro de la organización. Sin embargo, no se puede dejar de lado que todo ello forma parte de la cultura organizacional, la cual debe ser promovida por los directivos de la organización. Es por ello que “la alta dirección, empezando por la dirección general, desempeña un papel clave a la hora de determinar la cultura corporativa” (p. 29).

Sin embargo, el mantener una cultura de integridad implica un costo alto al que deben enfrentar las organizaciones, los empleados pueden cometer errores o fraudes de manera voluntaria debido a la presión que están sometidos por sus directivos, también se

debe al poco o deficiente control que tienen, sanciones poco perjudiciales o leves, lo que les permite realizar fraudes de manera voluntaria con la finalidad de aparentemente conseguir las metas establecidas e impuestas por la organización.

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Las organizaciones están plagadas de riesgos y no existe una de ellas que no se someta a ellos, por lo que las organizaciones deben ser consientes en primer lugar de ello y tener claro que pueden ser internos o externos. Para controlarlos las organizaciones deben tener en cuenta sus objetivos como punto de partida, estos riesgos perjudican la fiabilidad de la información llegando a distorsionarla o perturbarla, ello incide en la confiabilidad de la información. Es así, que para evaluar los riesgos se debe tener en cuenta los siguientes roles: a) Primer rol: son los riesgos que se relacionan con la elaboración de los estados financieros, los cuales deben estar adecuados a principios de contabilidad generalmente aceptados y aquellos riesgos que se generan en el proceso y actividades comunes de la organización y que se requieren definir sin altos, moderados o bajos. B) Segundo rol: “que consiste en la gran probabilidad de errores en el control interno que ocasionen la exposición de los elementos financieros” (Fonseca, 2011, p. 80).

La lista de riesgos a los que enfrenta la organización son los siguientes: cambios tecnológicos, cambio en los gustos y preferencia de los clientes, ingreso de nuevos competidores en el mercado ocasionando cambio de estrategias para mantenerse en el mercado, adecuación a nuevas normas solicitadas por el Estado y finalmente los desastres naturales los cuales son impredecibles y pueden afectar los sistemas de la empresa.

Los factores internos están referidas a las fallas o deficiencias internas en la organización, como incompetencia de los profesionales encargados de la información, falla en los sistemas, dificultad para adecuarse a las nuevas normativas del Estado por falta de capacidad del personal, cambio de personal, información poco confiable, desorganización, falta de políticas y normas internas, etc.

De acuerdo a COSO, posterior a la identificación de los riesgos en la organización, se debe realizar el análisis de dichos riesgos. “COSO recomienda la siguiente metodología a emplear: estimación de la magnitud del riesgo, frecuencia de ocurrencia del riesgo y gestión y medidas que se adoptarán para aminorar el riesgo” (Fonseca, 2011, p. 82). Evaluando a cada riesgo en una escala de riesgo alto, moderado y bajo.

Dimensión 3: Actividades de control

De acuerdo a Coopers y Lybrand (1997), “las actividades de control son las normas y procedimientos que pretenden asegurar que se cumplan las directrices que la dirección ha establecido con el fin de controlar los riesgos” (p. 67).

Las actividades de control están enfocadas al cumplimiento de los objetivos de la empresa, en ese sentido cada área puede tener su propia actividad de control, pero que su actuar incide en las demás áreas.

Las actividades de control deben poner sus ojos en actividades de: “aprobación, autorización, doble firma de documentos, verificaciones, conciliaciones, revisión de resultados de operaciones, controles físicos para salvaguardar activos, segregación de

funciones y procesamiento de información en un ambiente de tecnología e información” (Fonseca, 2011, p. 95).

Tipos de actividades de control. Existen diversos tipos de actividades de control, “ellas incluyen desde controles preventivos a controles detectivos, controles, manuales, controles informáticos y controles de dirección” (Coopers y Lybrand, 1997, p. 68). Dichos controles se emplean en el desarrollo de las operaciones y actividades. Además se tienen en cuenta las siguientes indicaciones: a) Revisiones efectuadas por el director ejecutivo, b) Gestión directiva de funciones por actividades, c) Proceso de información, d) Indicadores de rendimiento, e) Controles físicos y f) Segregación de funciones.

En lo referente a la función de las actividades, algunas están enfocadas en la prevención de errores y otras en identificar los errores después de producidos. En los controles preventivos, ellos se consideran más rentables porque identifican los errores antes de que sucedan y previenen y evitan a la empresa incurrir en costos innecesarios. En el segundo caso, es decir “los controles detectivos se refiere a la evaluación y análisis de las causas que generaron dichos errores y también a la efectividad de los controles preventivos” (Fonseca, 2011, p. 96).

Dimensión 4: Información y comunicación

Todas las empresas requieren información relevante sea esta de tipo financiera o la que requiera para cumplir sus fines. La información que requiere la empresa es importante para los directivos y no solamente se utiliza para la confección de los estados financieros, sino también para tomar decisiones acertadas en el curso de la organización. Esta información puede estar relacionada a cumplimiento de metas, cuotas de mercado,

rentabilidad, precios, tendencias del mercado, pero también otras del tipo de nivel de accidentabilidad en la organización, porcentaje de fallas en los productos, etc.

Para poder extender esta información a las áreas que corresponden y lo requieren se utilizan los sistemas de información, las cuales son eficientes para poder propagar lo necesario. Pero también funcionan como una herramienta de supervisión, recogiendo determinada información de forma seleccionada. La información puede ser formal e informal, pero la más valiosa es aquella que se obtiene de las entrevistas o encuestas a los propios trabajadores, clientes, proveedores o personas involucradas en el tema. En ese sentido, no se puede olvidar que la relevancia de la información a este nivel es de vital importancia para la empresa.

Para Fonseca (2011), la información y comunicación “está conformado por los métodos y procedimientos diseñados por la organización para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones financieras que se muestran en los estados financieros” (p. 107).

Teniendo en cuenta que los medios de comunicación y de recojo de información deben ser claros, adecuados y de calidad, se identifica dos factores que integran el COSO: a) la calidad de la información y la efectividad de las comunicaciones. Es por ello, que dependiendo de estos dos factores para que la información contable emitida por los especialistas sea información exacta y confiable.

En el mercado se encuentran diferentes softwares que hacen el trabajo de procesar y transmitir información, por lo que las personas a cargo de ingresar información a este sistema también deben estar capacitados en el mismo.

Dimensión 5: Supervisión o monitoreo

La supervisión es uno de los pasos más importantes dentro del control interno, porque permite comparar lo obtenido con lo planificado, además permite identificar errores a tiempo y poder corregirlos a tiempo, evaluando las causas para que no vuelvan a cometerse, los cuales pueden ser sistematizados. Estos errores de acuerdo a la magnitud de ellos deben ser informados al jefe superior inmediato y si estos errores son de envergadura, se debe gestionar para que sean informados y elevados a la gerencia.

Los componentes arriba mencionados trabajan de forma sincrónica y hacen sinergia para el cumplimiento de los objetivos. En conjunto forman un sistema que reacciona de manera asertiva y al mismo ritmo de los cambios externos.

De acuerdo a Fonseca (2011), la supervisión agrega valor a las organizaciones de tres maneras: a) Permite a los ejecutivos de la empresa determinar si el sistema que emplean para el procesamiento de la información cumple con las condiciones de efectividad y que está funcionando eficientemente, b) Mejora la efectividad y eficiencia de toda la empresa al poner en evidencia los cambios que se producen en el proceso y c) Promueve un buen control, esto sucede porque las personas que se encuentran sometidas al control de sus actividades y al cumplimiento de sus funciones, van a trabajar teniendo en cuenta que van a ser identificados en caso cometan un error en el procesamiento de la información

2.2.2. Las micro y pequeñas empresas.

De acuerdo a Benitez (2013), las MYPE son “compañías con menos de 250 empleados y

que son independientes de grandes compañías. Adicionalmente tienen un movimiento anual de hasta €50 millones o un balance anual de hasta €43 millones” (p.215).

Para el Ministerio de Trabajo y Promoción de empleo (2001). Hace referencia al Capítulo I, artículo 8° del Decreto Supremo N° 030-2000-ITINCI, publicado el 27 de setiembre de 2000, define a las MYPE como:

“La unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación y producción industrial o artesanal de bienes” (pág. 5).

Teniendo en cuenta los conceptos mencionados anteriormente, las MYPE son organizaciones compuestas por personal capacitados, directivos y un conjunto de recursos conformados en una empresa que puede ser de comercialización, producción o servicios cuya finalidad es el lucro y la satisfacción de las necesidades de los clientes.

2.2.2.1. Importancia de la MYPE.

Las micro y pequeñas empresas son importantes porque contribuyen al desarrollo del país, también suman en la generación de empleo, la contribución al fisco y son parte del gran tejido empresarial a nivel del país. Actualmente representan el 98% de las empresas en el Perú y son generadoras del 70% de los puestos de trabajo. Sin embargo así como se abren también desaparecen, de acuerdo al INEI la tasa de crecimiento de las MYPE en el año 2018 fue de 2.8% pero la tasa deserción o desaparición fue de 1.6%.

Estos problemas se deben a diferentes aspectos que las convierten en vulnerables a quedarse en el camino, las causas a las que se le atribuye la desaparición de las MYPE son principalmente el financiamiento, la baja producción, productos de baja calidad en algunos casos, falta de capacitación y capacidad de estrategia de sus directivos. Cualquiera sea la causa las micro y pequeñas empresas contribuyen considerablemente al desarrollo del país.

2.2 Marco Conceptual

INEI. Es el acrónimo de Instituto Nacional de Estadística e Informática del Perú; es el órgano rector del Sistema Estadístico Nacional.

PEA. Población económicamente activa, es aquella población que está apta para contribuir con su trabajo al progreso del país, entiéndase que estas personas son de ambos sexos y con mayoría de edad.

PRODUCE. Es el término con que se le conoce al Ministerio de la Producción en el Perú.

COSO. Se refiere a la Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son: a) La Asociación Americana de Contabilidad (AAA), b) El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA), c) Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA), d) La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

Control interno. Coopers y Lybrand (1997), también define el control interno como “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de cuatro categorías” (p. 17).

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación

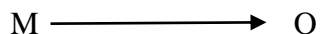
La investigación fue descriptiva, no experimental – transversal - cuantitativo. El estudio es no experimental porque no se variará voluntariamente los resultados ni las variables. De acuerdo Hernández, Fernández y Baptista (2014), “son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p. 152).

Es descriptivo porque no solo observará los hechos y los describirá tal como los encuentra en su naturaleza. De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación descriptiva “busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p 98).

Es transversal o transaccional porque la información se recogerá en un solo momento a través de un cuestionario empleando la técnica de la encuesta. Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), los “diseños transaccionales (transversales), son investigaciones que recopilan datos en un momento único” (p. 154).

Cuantitativo porque la recolección de los datos se fundamenta en el uso de procedimientos e instrumentos de medición. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación cuantitativo “Utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p. 4).

El esquema gráfico que representa el diseño se muestra a continuación:



Dónde: “M”, representa la muestra y “O”, representa lo que observamos.

3.1 .Población y muestra

3.1.1. Población.

La población estará integrada por dos personas (Contador y Administrador) de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho.

Para Hernández, Fernández y Baptista (2014), “la población o universo es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

3.1.2. Muestra.

La muestra son los dos trabajadores de administración quienes son los únicos relacionados al control interno de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho.

De acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014), “La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (p. 175).

3.2. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Tabla 1. Operacionalización de la variable control interno

Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición y valores	
Control interno	El control interno como “un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de cuatro categorías” (Coopers y Lybrand, 1997, p. 17).	Entorno de control	1. Filosofía de la dirección.	1,2, 3,4, 5,6, 7, 8.	Muy de acuerdo	
			2. Integridad y valores éticos.			
			3. Administración estratégica.			
			4. Estructura organizacional.			
		Análisis de riesgos	5. Administración de los recursos humanos.	9,10, 11, 12	(5)	
			6. Competencia profesional.			
			7. Asignación de autoridad y responsabilidad.			
			8. Órgano de control institucional.			
			1. Planeamiento de la gestión de riesgos.			De acuerdo (4)
			2. Identificación de los riesgos.			
3. Valoración de los riesgos.						
4. Respuesta al riesgo.						
Actividades de control	1. Procedimiento de autorización y aprobación.	13, 14, 15 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22	Ni en acuerdo ni en desacuerdo			
	2. Segregación de funciones.					
	3. Evaluación de costo – beneficio.					
	4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.					
	5. Verificaciones y conciliaciones			(3)		
	6. Evaluación de desempeño.					
	7. Documentación de procesos actividades y tareas.					
	8. Revisión de procesos, actividades y tareas.					
	9. Controles para las tecnologías de información y				En desacuerdo (2)	
	10. Comunicaciones.					
Información y comunicación	1. Funciones y características de la información.	23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31,	Muy en desacuerdo (1)			
	2. Información y responsabilidad.					
	3. Calidad y suficiencia de la información.					
	4. Sistema de Información.					
	5. Flexibilidad al Cambio.					
	6. Archivo institucional o Central.					
	7. Comunicación interna.					
	8. Comunicación externa.					
	9. Canales de comunicación.					

Supervisión		
	1. Actividades de prevención y monitoreo.	32, 33,
	2. Seguimiento de resultados.	34
	3. Compromiso de mejoramiento.	

Elaboración propia.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1. Técnicas

En esta investigación se empleará la encuesta como técnica de recojo de información de la muestra definida.

Para Grasso (2006), “la encuesta es un procedimiento que ayuda a recolectar información de un grupo de personas previamente definidas. A través de ella se obtiene información de manera sistemática (p. 13).

3.3.2. Instrumentos

El instrumento a utilizar es un cuestionario de 34 preguntas teniendo en cuenta la variable y las dimensiones del control interno.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), el cuestionario “es el conjunto de preguntas respecto de una o más variables que se van a medir (p. 217).

3.4. Plan de análisis

El análisis se realizará posterior al recojo de la información, la cual se tabulará en un cuadro de Excel, posteriormente dicha información se pasará a una hoja del programa estadístico SPSS-24, en el cual se procesará la información y se mostrarán las respuestas en porcentajes y valores absolutos en tablas. Así mismo se representarán en gráficos de barras, para representar los porcentajes de cada resultado obtenido.

3.5. Matriz de consistencia

La matriz de consistencia será básica el presente trabajo: problema de investigación y objetivo de investigación; general y específicos; respectivamente. No se presenta la hipótesis, porque la investigación es de carácter univariado y de nivel exploratorio descriptivo. Dejando la variable e indicadores y la metodología a los demás puntos expuestos en la presente investigación. En términos generales, la matriz de consistencia sirve para asegurar el orden, y asegurar la cientificidad del estudio, que se evidencia en la logicidad de la investigación. (Benavides, 2016)

.

Matriz de consistencia

Matriz de consistencia. Elaboración propia. (Tabla 2)

Pregunta de investigación	Objetivos de investigación	VARIABLES	Población y muestra	Metodología	Instrumentos y procedimientos
¿Cuáles son las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018?	<p>Determinar las principales características del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Determinar las principales características en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018.</p> <p>Describir el procedimiento de implementación de un sistema de control interno en la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho – Lima 2018.</p> <p>Identificar los beneficios de la implementación de un sistema de control interno en la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho – Lima 2018.</p>	<p>Variable 1:</p> <p>Control interno</p>	<p>Población:</p> <p>02 profesionales del área de administración (Administrador) y contabilidad (contador) de la empresa Calzacol E.I.R.L.</p> <p>Muestra:</p> <p>02 profesionales del área de administración y contabilidad de la empresa Calzacol E.I.R.L.</p>	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cuantitativa</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>No experimental</p> <p>Diseño:</p> <p>Descriptivo, No experimental, transversal, cuantitativo, descriptiva</p>	<p>Técnica:</p> <p>Encuesta.</p> <p>Instrumento:</p> <p>Cuestionario</p> <p>Procedimientos:</p> <p>Uso del programa Excel y SPSS-24</p>

3.6. Principios éticos

Teniendo en cuenta código de ética para la investigación de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en esta investigación se consideran los principios que rigen la actividad investigadora, los cuales tienen como “propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad” (Uladech, 2016, p. 2). A continuación se explican los principios de ética.

- a) Protección a las personas.
- b) Beneficencia y no maleficencia.
- c) Justicia.
- d) Integridad científica.
- e) Consentimiento informado y expreso

IV. RESULTADOS

4.1 Resultados.

Tabla 3.

Valores absolutos y porcentuales de la variable control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	2	100,0	100,0	100,0

Interpretación.

De acuerdo a las respuestas obtenidas del personal de contabilidad y administración, se tiene que el 100% de ellos considera el control interno en la empresa es de nivel alto.

Tabla 4.

Valores absolutos y porcentuales de la dimensión entorno de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	MEDIO	1	50,0	50,0	50,0
Válido	ALTO	1	50,0	50,0	100,0
	Total	2	100,0	100,0	

Interpretación

En cuanto a los valores absolutos y porcentuales obtenidos de la encuesta a la MYPE Calzacol, se tiene que en la dimensión “Entorno de control” de la variable control interno, el 50% lo considera de nivel medio y el otro 50% lo considera de nivel alto.

Tabla 5.

Valores absolutos y porcentuales de la dimensión análisis de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MEDIO	2	100,0	100,0	100,0

Interpretación

Sobre la dimensión “Análisis de riesgos” de la variable control interno, se tiene que el 100% considera que es de nivel medio.

Tabla 6.

Valores absolutos y porcentuales de la dimensión actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	2	100,0	100,0	100,0

Interpretación

El control interno en la dimensión “Actividades de control”, los encuestados lo consideran que es de nivel alto.

Tabla 7.

Valores absolutos y porcentuales de la dimensión información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	ALTO	2	100,0	100,0	100,0

Interpretación

El 100% de los encuestados consideran que la dimensión “Información y comunicación” es de nivel alto.

Tabla 8.

Valores absolutos y porcentuales de la dimensión supervisión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	MEDIO	1	50,0	50,0	50,0
	ALTO	1	50,0	50,0	100,0
	Total	2	100,0	100,0	

Interpretación

En cuanto a la dimensión “Supervisión” de la variable control interno, se registró que el 50% de los encuestados lo considera de nivel medio y el otro 50% lo considera de nivel alto.

4.2 Análisis de los resultados

Sobre las principales características del control interno

De acuerdo a la respuesta del administrador y el contador de la empresa Calzacol E.I.R.L., ellos perciben al 100% que el control interno en su organización es de nivel alto. Esta respuesta da a entender que toda la gestión de la empresa está controlada incluyendo los riesgos que implican la gestión. Sin embargo Guzmán (2017), en su investigación registra que el control interno implementado por la Municipalidad no es eficiente y todos los componentes presentan un nivel bajo de confianza, ello se debe a que no existe un control eficiente y tampoco cuentan con el personal adecuado para realizar las actividades. Por otro lado, existen algunas instituciones como las del estudio que realizan **Jiménez y Fernández (2017)**, en las que no existen políticas ni procedimientos relacionados al

control interno. Moreto (2016), también registra en su investigación que 67% de los encuestados manifiesta que es importante el control interno en la empresa.

Sobre las principales características del entorno de control

En cuanto a la respuesta relacionada al entorno de control se tiene que ambas respuestas se encuentran divididas en el 50% cada una, pues para uno de los encuestados es de nivel medio y para el otro es de nivel alto. De cualquiera de las formas ninguna de las dos se inclina por definir a esta dimensión como de nivel bajo. Ello se debe a que la gestión que se realiza en Calzacol E.I.R.L. sobre el control interno tiene una actitud positiva al respecto, además cuenta con un código de ética que los respalda, cuentan con políticas y procedimientos para realizar sus labores relacionadas al control interno y el personal se encuentra capacitado y preparado para realizar dicha labor. Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2017), muestran en su investigación sobre control interno que solo el 58% del personal conocen el código de ética de la empresa, 100% conocen con visión y misión y 100% de los trabajadores cumplen con la normatividad, todos estos aspectos relacionados con el entorno de control. Así mismo Cadillo (2017), también registra que 80% de los trabajadores manifiesta que el ambiente de control interno es eficiente. Chiroque (2015), registra en su investigación que como parte del entorno de control cuenta con personal adecuado para realizar las actividades de control interno. En cuanto a la política Moreto (2016), afirma en su investigación que sólo 76% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que existe en la empresa capacidad para definir las normas, políticas y procedimientos que permitan la coordinación eficiente y eficaz de sus actuaciones.

Sobre las principales características del análisis de riesgos

Sobre la dimensión análisis de riesgos, ambos trabajadores coincidieron en que en este aspecto se encuentran al 100% en un nivel medio. Esta respuesta nos demuestra que los riesgos en la organización han sido identificados y también existen estrategias para afrontarlos, sin embargo ello no se encuentra implementado en un nivel alto, es decir talvés sea la limitación de recursos o la capacidad de sus profesionales y es por ello que no llega a un nivel alto. Al respecto Cambier (2015), en su investigación también afirma la importancia de la evaluación de los riesgos en la organización y en su estudio afirman que el 89% del personal sí lo entienden. Así mismo Cadillo (2017), también registra que 81.8% manifiesta que la evaluación de riesgos es eficiente.

Sobre las principales características de las actividades de control

En cuanto a las actividades de control, se tiene que 100% de los encuestados perciben que las actividades de control son de nivel alto, ello se debe a que la organización cuenta con un manual de funciones, por ser una empresa de producción se realizan constantemente evaluaciones de costo – beneficio, sobre la información que se tiene sobre costos e información relevante, ésta no se encuentra al alcance de todos los miembros de la organización. En ese sentido, la oficina encargada del control interno cuenta con procedimientos claros y definidos. Sobre este tema Cambier (2015), reporta en su investigación que el 91% de las respuestas obtenidas están de acuerdo en que las actividades de control y seguridad se llevan a cabo en todos los niveles de la organización. Así mismo Cadillo (2017), también registra que 79.1% manifiesta las actividades de control como eficiente. De La Cruz y Marín (2016), registra en su investigación un

resultado diferente al afirmar que 90% de trabajadores manifiestan que la empresa no cuenta con controles eficientes. Díaz (2015), también indica en su investigación que como parte de las actividades de control los trabajadores saben cuál es su función gracias a que cuentan con un manual de funciones que les indica de manera clara sus funciones. Al contrario de lo que dice Chiroque (2015), en su investigación que sólo el 10% de las empresas sólo tienen manuales de funciones.

Sobre las principales características de la información y comunicación

Sobre la información y comunicación de los temas relevantes para llevar a cabo un buen control interno, se tiene que tanto la administración como el área de contabilidad se encuentran de acuerdo en un 100% que es eficiente en un nivel alto. Es decir la información que se imparte en las diferentes áreas o con las personas indicadas se dan de manera fluida y esta es relevante pero también es confiable. Sobre ello Cambier (2015), nos indica en su investigación que el 100% comparte información y mantiene comunicados a todas las áreas de lo que compete a cada una de ellas. Así mismo Cadillo (2017), también registra que 70.9% considera que la información y comunicación son eficientes. De La Cruz y Marín (2016), también registra en su investigación que 60% de trabajadores manifestaron que se maneja un adecuado sistema de comunicación. Moreto (2016), registra un resultado bastante bajo al afirmar que 39% de las empresas emplean mecanismos de información y comunicación. Moreto (2016), también registra cifras importantes al afirmar que el 74% de las empresas ejercen mecanismos de supervisión de control interno. 62% de las empresas protegen sus activos y recursos de la empresa. 57% de las empresas cumplen la normatividad referido al control interno.

Sobre las principales características de la supervisión

En cuanto a la supervisión, las respuestas también se encuentran compartidas en un nivel medio y alto en 50% cada uno, lo que denota que para uno la supervisión aun no llega a un nivel aceptable y para el otro sí se encuentra en un nivel alto. Esta supervisión está relacionada al cumplimiento de normas técnicas de control y al apoyo de la administración para la implementación de las posibles recomendaciones que pueda hacer el auditor externo. Sobre este tema Cambier (2015), muestra en su investigación que los empleados afirman en un 88% que está de acuerdo con la supervisión realizada por la gerencia y el 94% está de acuerdo en que se realiza un eficiente control interno en la organización. Así mismo Cadillo (2017), también registra que 75.5% manifiesta que las actividades de supervisión son eficientes.

V. CONCLUSIONES

Conclusiones sobre las principales características del control interno

El personal relacionado al control interno de la empresa, perciben que el control interno se da en un nivel alto. Ello porque la empresa es pequeña y es fácil de tener controladas las actividades y gestiones de la empresa, en cuanto a información oportuna y fiable.

Conclusiones sobre las principales características del entorno de control

El entorno de control de la empresa es claro debido a que existe un código de ética con respecto a la información de la empresa, el personal que trabaja allí tiene una disposición o actitud positiva frente al control interno, además de ello conocen aspectos importantes de la organización como la misión, visión y objetivos de la empresa. Las responsabilidades están correctamente definidas y el personal es idóneo para el puesto que desempeñan. Es por ello que se ha calificado como de nivel medio – alto la dimensión entorno de control.

Sobre las principales características del análisis de riesgos

En cuanto a la dimensión riesgo esta es de nivel alto, esto demuestra que los aspectos que generan riesgos en la empresa se encuentran plenamente identificados. Además de ello la empresa cuentan con estrategias definidas para controlar los riesgos, porque se han determinado las consecuencias de dichos riesgos, aspecto que se han cuantificado si en caso sucedería y es por ello que la empresa se encuentra preparada para poder afrontar dicho riesgo.

Sobre las principales características de las actividades de control

La dimensión actividades de control en la empresa Calzacol E.I.R.L. es de nivel alto. Esta calificación se debe precisamente a la existencia de un manual de funciones por lo que se infiere que los empleados saben que responsabilidades y obligaciones tienen en la empresa. Así también con el adecuado control y definición de funciones y actividades los riesgos de corrupción disminuyen, es decir en este caso la fuga de dinero o hurto dentro de la organización. Del mismo modo, la información tiene cierta restricción para algunos trabajadores y solo lo manejan aquellos que deben utilizar dicha información en beneficio de la empresa.

Sobre las principales características de la información y comunicación

La dimensión información y comunicación en la empresa Calzacol E.I.R.L. es de nivel alto. Esta calificación se debe a que la información que se emplea en la empresa es útil, oportuna y confiable, aspecto que le da seguridad al administrador y el contador para tomar decisiones relevantes. Para ello la empresa cuenta con la infraestructura adecuada en cuanto a tecnología e innovación, pero también cuenta con las políticas adecuadas para poder cumplir con dicho objetivo.

Sobre las principales características de la supervisión

La dimensión supervisión en la empresa Calzacol E.I.R.L. es de nivel medio y alto. En este caso la empresa cumple con la normatividad relacionada al control interno y a las obligaciones referidas a pagos de impuesto y otros que tienen con el Estado. Del mismo modo la empresa se muestra predispuesta a cumplir con las recomendaciones del Auditor externo de la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Cadillo, M. (2017).** *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo. Lima, Perú. Recuperada de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cambier, E. (2015).** *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna* (Tesis de doctorado). Universidad de Sevilla. España. Recuperada de <https://idus.us.es/xmlui/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%C3%B3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1>
- Coopers y Lybrand (1997).** *Los nuevos conceptos del control interno* (Informe COSO). Ediciones Díaz y Santos. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?isbn=8479782951>
- Chico, O. (2015).** *Implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Ranrahirca - provincia de Yungay, 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Ancash, Perú. Recuperada de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035406>

Chiroque, E. (2015). *La incidencia del control interno, en los resultados de gestión de las empresas del sector pesquero en la ciudad de Piura, periodo 2014.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura, Perú. Recuperada de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036065>

De La Cruz, J. y Marín, A. (2016). *Sistema de control interno en la gestión de la empresa Multiservicios Rodríguez Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada* (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antonio Guillermo Urrelo. Cajamarca, Perú. Recuperada de <http://repositorio.upagu.edu.pe/bitstream/handle/UPAGU/586/Cont0056.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Díaz, D. (2015). *El financiamiento y el control interno, en las empresas del sector comercial maderero de la ciudad de Piura, 2014* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura, Perú. Recuperada de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035873>

Guzmán, C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcuquí.* (Tesis de Maestría). Universidad Técnica del Norte. Ecuador. Recuperada de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7606/1/PG%20567%20TESIS.pdf>

Grasso, L. (2006). Encuestas. Elementos para su diseño y análisis. Córdoba. Encuentro Grupo Editor. Recuperada de <https://books.google.com.pe/books?isbn=9872302235>

Hernández, R.; Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. Sexta Edición. México. Mc Graw Hill. Recuperada de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

INEI (2018). Demografía empresarial en el Perú. *Informe técnico N° 02- Mayo de 2018.* Recuperada de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n-02-demografia-empresarial-i-trim2018_may2018.pdf

Jiménez, C. y Fernández, Y. (2017). *Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F* (Tesis de pregrado). Pontificia Universidad Javeriana Cali. Colombia. Recuperada de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Dise%C3%B1o_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Negreiros, A. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales - caso comercial Rojas S.R.L. Sihuas 2013* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Sihuas, Perú. Recuperada de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Ministerio de Economía y Finanzas (s.f.). Sistema de control interno. Recuperado de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

PRODUCE (2018). Micro, Pequeña y Mediana Empresa (MIPYME). *Estudios económicos.* Recupera de

<http://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>

Rivera, D. (2015, noviembre, 05). Importancia del control interno en los negocios. *Revista Vinculando.* Recuperada de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Serrano, A., Señalín, C., Vega, Y. y Herrera, N. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39 (3), 30. Recuperada de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Trinidad, R. (2015). *Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperada de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035026>

ANEXOS

Anexo 1. Encuesta.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

Encuesta de tesis

Nombre de la tesis: “Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018”

Estimado empresario, el presente cuestionario trata sobre: Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Calzacol E.I.R.L. Es de carácter anónimo.

Instrucciones: Marque solo una de las siguientes alternativas por cada interrogante de acuerdo a su opinión. Según la leyenda

Escala Valorativa		Categoría	Valor numérico
	N	Nunca	1
	CN	Casi nunca	2
	AV	A veces	3
	CS	Casi nunca	4
	S	Siempre	5

	ENTORNO DE CONTROL	N	CN	AV	CS	S
1	La actitud de la oficina de contabilidad respecto al control interno es positiva					
2	Existe un código de ética aprobado y difundido					
3	El personal de la oficina de contabilidad tienen conocimiento general de la visión, misión, metas y objetivos de la organización					
4	La estructura orgánica de contabilidad está acorde a la realidad					
5	Se ha establecido políticas y procedimientos del personal que labora en contabilidad					
6	La oficina de contabilidad y administración cuentan con personal capacitado para el puesto					
7	La autoridad y responsabilidad del personal de la oficina de contabilidad y administración están claramente establecidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.					
8	Se ha empleado los servicios de un auditor para hallazgos y para que emita recomendaciones para mejorar el control interno					
	RIESGOS	N	CN	AV	CS	S
9	Cuenta con una estrategia documentada o lineamientos y políticas para la Administración de Riesgos en la oficina de contabilidad.					
10	En la oficina de contabilidad están identificados los riesgos significativos por cada proceso					
11	Se ha calificado y cuantificado las consecuencias que pueden ocasionar a la organización de la empresa la materialización de los riesgos originados en la oficina de contabilidad					
12	La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación.					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	N	CN	AV	CS	S
13	La oficina de contabilidad cuenta con un manual de funciones.					

14	En la oficina de contabilidad la asignación de funciones se ha distribuido de tal manera que se evite el riesgo de corrupción.					
15	Se realiza una evaluación de costo – Beneficio en el diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control.					
16	En la oficina de contabilidad se han implementado procedimientos para la restricción de acceso a los archivos y a la información confidencial.					
17	Se efectúan conciliaciones periódicas de los documentos e ingresos.					
18	Se ha realizado una o varias autoevaluaciones de desempeño en relación a la gestión en la oficina de contabilidad.					
19	La oficina de contabilidad cuenta con procedimientos claros y definidos.					
20	Los procesos, actividades y tareas de la oficina de contabilidad se encuentran establecidos y documentados al igual que sus modificaciones.					
21	Se realiza la revisión de los procesos de los diferentes registros empleados en contabilidad.					
22	Existen restricciones para el acceso a las tecnologías de información utilizadas en la oficina de contabilidad.					
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	N	CN	AV	CS	S
23	La información es oportuna, confiable y de utilidad interna o externa de la oficina de contabilidad					
24	La información permite a los empleados involucrados en el tema cumplir con sus obligaciones y responsabilidades.					
25	Considera que la información que brinda a la Unidad de Administración Financiera es confiable y oportuna.					
26	La oficina de contabilidad esta interconectada con las demás áreas y de las cuales se retroalimenta. Así como con información externa.					
27	Considera que el personal a su cargo tiene predisposición al cambio en temas tecnológicos y demanda de usuarios.					
28	La oficina de contabilidad genera archivos documentarios y digitales los cuales son trasladados al archivo central para su mantenimiento y conservación.					

29	Considera que existe buena comunicación entre los empleados y jefes.					
30	Se cuenta con políticas y procedimientos que aseguren la efectividad y adecuada atención de los requerimientos externos de información, por ejemplo de la SUNAT.					
31	Considera que la oficina de contabilidad utiliza los diferentes canales de comunicación para interrelacionarse y obtener información necesaria y confiable.					
	SUPERVISIÓN	N	CN	AV	CS	S
32	En la oficina de contabilidad se realiza el monitoreo del cumplimiento de las normas técnicas de control en lo que compete al sistema de tesorería y al control previo inherente a su cargo.					
33	Se han registrado las recomendaciones en la etapa del monitoreo y se han aplicado en el momento indicado.					
34	Existe predisposición de la alta Dirección y del personal de la oficina de contabilidad para implementar procedimientos y las recomendaciones que pueda emitir un auditor externo para el mejoramiento continuo de los procedimientos desarrollados.					
	Preparado por: Adaptación de la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.					