



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE
POMABAMBA, 2018

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

PINEDO DIESTRA, HAYDI KELLY

ORCID: 0000-0001-9900-5343

ASESOR:

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2019

Título de la Tesis:

Características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la
Provincia de Pomabamba, 2018.

Equipo de trabajo

AUTORA

Pinedo Diestra, Haydi Kelly

ORCID: 0000-0001-9900-5343

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Huaraz,
Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan De Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Jurado de sustentación

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Presidente

Broncano Osorio, Nélica Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Miembro

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Miembro

Suárez Sánchez, Juan De Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Asesor

Agradecimiento

A Dios, el que en todo momento está conmigo, por
brindarme la oportunidad de ser profesional y
darme la salud, sabiduría y entendimiento
para lograr esta meta anhelada.

A la Universidad Católica los
Ángeles de Chimbote, por haberme
aceptado ser parte de ella y permitirme
haber estudiado mi carrera, así mismo
también a los diferentes Docentes
por los conocimientos que me
transmitieron.

Al Dr. CPCC. Juan de Dios Suárez Sánchez,
por ser un tutor y mediador, por su orientación y
ayuda que me brindó para la realización de esta tesis.

Haydi Kelly.

Dedicatoria

A mis queridos padres, Celedonio y Silvia
por ser siempre incondicional y darme su apoyo en todo momento,
por los valores que me han inculcado,
gracias por existir que Dios les bendiga siempre.

A mi esposo Milton, por su sacrificio y esfuerzo
por darme una carrera para nuestro futuro
y por creer en mi capacidad, por estar siempre
brindándome su comprensión, cariño y amor.

A mi amada hija Valeska, por ser mi motivación y
fortaleza en los momentos de debilidad.

A mis hermanas, quienes con sus palabras de aliento
no me dejaban decaer para que siguiera adelante
con mis sueños de ser profesional.

Haydi Kelly.

Resumen

El problema planteado en la presente tesis fue: ¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018? el objetivo logrado fue: describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. El diseño de la investigación fue descriptivo simple – no experimental; el tipo de indagación fue cuantitativa; el nivel de la investigación fue descriptiva; la población estuvo constituida por 30 encuestados y como muestra se tomó a 15 encuestados de las Mypes de la Provincia de Pomabamba, como técnica se utilizó la encuesta, como instrumento el cuestionario, para el análisis de los datos recolectados se utilizó como soporte el programa Excel. Como resultado se obtuvo: el 100% afirmaron que en la micro y pequeñas empresas si han cultivado los valores éticos, el 100% indicaron que cuentan con plan de administración de riesgo, el 100% indicaron que la micro y pequeñas empresas realizan la evaluación de desempeño, el 67% afirmaron que la información que brindan las empresas permite cumplir con las obligaciones y responsabilidades, el 67% mencionaron que en el desarrollo de sus labores realizan acciones de prevención y monitoreo; Se llegó como conclusión: Que el control interno es un proceso que se involucra a toda empresa desde la gerencia hasta el último trabajador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión de toda empresa.

Palabras Clave: control interno, micro y pequeñas empresas.

Abstract

The problem posed in this thesis was: What are the characteristics of internal control in micro and small businesses in the Province of Pomabamba, 2018? The objective was to describe the characteristics of internal control in micro and small enterprises in the Province of Pomabamba, 2018. The research design was simple descriptive - not experimental; the type of inquiry was quantitative; the level of research was descriptive; The population was made up of 30 surveys and as a sample, 15 surveys of the Mypes of the Pomabamba Province were lost, as a technique the survey was carried out, as an instrument the questionnaire, for the analysis of the data collected, the Excel program was supported. As a result, it was obtained: 100% affirmation that in the micro and small companies if they have cultivated the ethical values, the 100% indication that they have the risk management plan, the 100% indication that the micro and small companies They perform the performance evaluation, 67% affirm that the information provided by the companies allows them to comply with their obligations and obligations, 67% who in the development of their laboratories carry out prevention and monitoring actions; The conclusion was reached: internal control is a process that is involved in every company from management to the last worker, designed to give a reasonable degree, guaranteeing the reliability of the information and compliance with the policies and standards that are relevant in The management of any company.

Keywords: internal control, micro and small businesses.

Índice

Contenido	Página
Título de la Tesis:	ii
Equipo de trabajo	iii
Jurado de sustentación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Tablas	x
Índice de figuras.....	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases Teórica.....	24
2.3. Marco conceptual	27
III. Hipótesis	45
IV. Metodología.....	46
4.1. Diseño de la investigación	46
4.2. Población y muestra.	47
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	49
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
4.5. Plan de análisis.....	52
4.6. Matriz de consistencia	53
4.7 Principios éticos.	54
V. Resultados	55
5.1. Resultados	55
5.2.Análisis de Resultados	64
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	76
6.1.Conclusiones	76
Referencias Bibliográficas	82
ANEXOS	91
ANEXO 1: CUESTIONARIO.....	92
ANEXO 2: FIGURAS	98

Índice de Tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Si los propietarios y trabajadores de la empresa demuestra una actitud positiva para implementar el Control Interno.....	55
Tabla 2: Distribución de la muestra según si el propietario y trabajadores cultivan los valores éticos.....	55
Tabla 3: Distribución de la muestra según si cumplen con la administración estratégica.....	55
Tabla 4: Distribución de la muestra según si tiene la estructura organizacional.....	56
Tabla 5: Distribución de la muestra según si cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades.....	56
Tabla 6: Distribución de la muestra según si el personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil de cargo.....	56
Tabla 7: Distribución de la muestra según si el personal conoce sus responsabilidades.....	57
Tabla 8: Distribución de la muestra según si la Mype cuenta con un órgano de control institucional.....	57
Tabla 9: Distribución de la muestra según si cuentan con el Plan de Administración de Riesgo.....	57
Tabla 10: Distribución de la muestra según si conocen como identificar los riesgos.....	58
Tabla 11: En el desarrollo de sus actividades, se han identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo.....	58

Tabla 12: Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.....	58
Tabla 13: Distribución de la muestra según si la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios.....	59
Tabla 14: Distribución de la muestra según si se efectúa rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude.....	59
Tabla 15: Se toma en cuenta que el costo de establecer un control que no supere el beneficio que se puede obtener.....	59
Tabla 16: Distribución de la muestra según si cuentan los indicadores de desempeño para las actividades y procesos.....	60
Tabla 17: Distribución de la muestra según si ejecutan la rendición de cuentas.....	60
Tabla 18: Si cuentan con revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras.	60
Tabla 19: Según la información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades.....	61
Tabla 20: Si para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la empresa sistemas de información.....	61
Tabla 21: Si la empresa cuenta con un mecanismo que se encargue de administrar la documentación e información	61
Tabla 22: Distribución de la muestra según si es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la empresa.....	62
Tabla 23: Si se realiza la comunicación externa.....	62
Tabla 24: Si se utiliza los canales de comunicación.....	62

Tabla 25: Distribución de la muestra según si el desarrollo de sus labores, realizan acciones de prevención y monitoreo.....	63
Tabla 26: Distribución de la muestra según si se realiza el seguimiento de los resultados.....	63
Tabla 27: Distribución de la muestra según si existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados.....	63

Índice de figuras

Contenido	pagina
Figura 1: Según si los propietarios y trabajadores de la empresa demuestra una actitud positiva para implementar el Control Interno.....	98
Figura 2: El propietario y trabajadores cultivan los valores éticos.....	98
Figura 3: Si cumplen con la administración estratégica.....	99
Figura 4: Si tiene la estructura organizacional	99
Figura 5: Si cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades.....	100
Figura 6: si cuentan con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	100
Figura 7: El personal si conoce sus responsabilidades.....	101
Figura 8: Si la Mypes cuenta con un órgano de control institucional	101
Figura 9: Si cuentan con el Plan de Administración de Riesgo	102
Figura 10: Si conocen como identificar los riesgos	102
Figura 11: Se han identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo.....	103
Figura 12: Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados	103
Figura 13: Si la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios	104
Figura 14: Si se efectúa rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude.....	104
Figura 15: Si se toma en cuenta que el costo de establecer un control que no supere el beneficio que se puede obtener.....	105

Figura 16: Si cuenta con indicadores de desempeño para las actividades y procesos.	105
Figura 17: Si ejecutan la rendición de cuentas	106
Figura 18: Si cuenta con la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras.....	106
Figura 19: Si la información que brinda la entidad permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades.....	107
Figura 20: Para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información.....	107
Figura 21: Si la empresa cuenta con un mecanismo que se encargue de administrar la documentación e información	108
Figura 22: Si es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la entidad....	108
Figura 23: Si se realiza la comunicación externa	109
Figura 24: Si se utiliza los canales de comunicación	109
Figura 25: Si se realizan acciones de prevención y monitoreo.....	110
Figura 26: Si se realiza el seguimiento de los resultados.....	110
Figura 27: Si existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados.....	111

I. Introducción

El presente estudio deriva de la línea de investigación aprobada por la universidad que son: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPES), que llevará por título “Características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018”.

Desde la antigüedad el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y del grupo que forman parte de aquellos. Se dice que el control interno es una herramienta sugerida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la magnitud de riesgo a las cuales se hayan afectado los distintos tipos de organizaciones, sean privados o públicos, con o sin fines de lucro (Amaro, 2013).

Hoy el Perú, es un país de MYPE, en su realidad económica, social, domina y predomina las micro y pequeñas empresas, que es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO, de la Ley de competitividad, formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente (Aspilcueta, 2012).

Todas las personas pueden constituir una Mypes. Aunque se suele creer que son creadas solo por aquellas personas de bajos recursos, lo cierto es que cualquier individuo con una idea de negocio y espíritu emprendedor puede apostar por constituir una Mypes que podrá incrementar sus ingresos en el futuro.

El Sistema del Control Interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Según Arellano (2011) en su tesis: “Auditoría y Control Interno Institucional”, en la Universidad de Buenos Aires señala que el Control interno es un proceso cuya responsabilidad parte de los directivos y la gerencia de las instituciones y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de las entidades cooperativas.

Por las razones descritas, analizadas, explicadas y predecidas, el problema de investigación es importante y permite hacer las propuestas de mejora para un buen control interno en las Mypes de la provincia de Pomabamba. Por lo cual se planteó como problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018?

Para dar respuesta dicho problema se planteó el siguiente objetivo general: describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.

Y para dar respuesta al objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir el ambiente de control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.
2. Describir la evaluación de riesgos en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.
3. Describir las actividades de control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.
4. Describir la información y comunicación en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.
5. Describir la supervisión y monitoreo del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.

Por la naturaleza e importancia del trabajo de investigación que constituye un estudio novedoso, se justifica desde los siguientes puntos de vista:

Teórico: el trabajo de investigación con el fin de tener un soporte teórico, requirió adoptar un conjunto de conceptos, definiciones, teorías y normas del derecho positivo. Así como, la idea fundamental consistió en llenar un vacío existente en el sistema de conocimientos teóricos, cuyos vacíos existentes se pretendió llenar con un estudio de acuerdo a la metodología científica.

Practico: se proyecta que el resultado del trabajo de investigación servirá como un marco orientador a las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba para, su utilización y aplicación del control interno en forma pertinente y adecuada a su realidad problemática.

Metodológica: con la finalidad de recolectar datos de la realidad empírica donde estaban ubicados las unidades de análisis de la muestra, fue necesario elaborar un instrumento de medición, consistente en el cuestionario estructurado.

Viabilidad: el desarrollo del trabajo de investigación fue posible porque la responsable de investigar conto con los recursos humanos, materiales y financieros necesarios y oportunos para lograr los objetivos que se propuso alcanzar.

Como metodología de investigación es el diseño descriptivo-no experimental; de tipo cuantitativo y de nivel descriptivo, como población se tuvo a 30 encuestados de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, como muestra se tuvo a 15 encuestados y como técnicas se utilizó la encuesta y su instrumento fue el cuestionario estructurado.

Por lo tanto, esta investigación radica en un análisis enfocado al estudio del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, y se llevó a cabo tomando en consideración la importancia que tiene el control interno en las actividades que realiza a nivel organizativo, motivo por el cual teniendo en cuenta dicha problemática este estudio busco determinar el nivel de control interno existente.

Es importante destacar que Cuba viene trabajando en una lucha contra el delito, esclareciendo en todo momento su posición con respecto a las ilegalidades, por tanto, se han dictado leyes y resoluciones para contrarrestarlas y ante todo para evitarlas a través del establecimiento de Sistemas de Control Interno que ante todo sean propios de cada entidad, que además se diseñen teniendo en cuenta los procesos y con la activa participación de todos los trabajadores. El Ministerio de Finanzas y

Precios es el Organismo rector en este proceso vinculado a los sistemas de control interno estableciendo la obligatoriedad para todas las entidades del país y el Ministerio de Auditoría y Control se ha mantenido a la vanguardia en la lucha contra la corrupción.

Como resultado se obtuvo: el 100% afirmaron que en la micro y pequeñas empresas si han cultivado los valores éticos, así mismo el 100% indicaron que cuentan con plan de administración de riesgo, el 100% indicaron que la micro y pequeñas empresas realizan la evaluación de desempeño, el 67% afirmaron que la información que brindan las empresas permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades, el 67% mencionaron que en el desarrollo de sus labores realizan acciones de prevención y monitoreo.

Se llegó como conclusión: Que el control interno es un proceso que se involucra a toda empresa desde la gerencia hasta el último trabajador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la gestión de toda empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Catuche & Benavides (2017) en su trabajo de investigación titulada “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Compañía Logística Internacional SAS”, cuyo objeto de estudio fue: Diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS. Su estudio fue de tipo descriptiva y aplicada, su población estuvo conformada por todos los trabajadores del área contable de la compañía, la recolección de datos se realizó mediante entrevistas, visitas al grupo de profesionales y personal del área contable y encargados de los principales procesos de la organización. En su estudio obtuvo como resultado que se tiene una falencia con respecto al cobro de cartera, se encontró que no tiene buena rotación, siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando la liquidez de la organización. El autor concluye que Logística Internacional SAS es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la organización, pero se detectó que al ser una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son respetados, así mismo dentro de los procesos existe una asignación inadecuada de actividades, sin contar en algunas áreas con personal fijo en el desempeño de una tarea definida.

Obispo (2015) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013”, cuyo objeto de estudio fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Su investigación

fue de tipo descriptiva, la investigación por ser de diseño de revisión documental no cuenta con población ni la muestra, la recolección de datos se realizó mediante las fichas bibliográficas. En su estudio obtuvo como resultado que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar en un 100% sus objetivos y metas programados y que también permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna, y contar con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. El autor concluye que la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad, y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El medio ambiente o el permite al personal llevar a cabo sus actividades y cumplir con sus responsabilidades. Las actividades de control para ayudar a garantizar que las reglas se implementen para enfrentar cualquier riesgo.

Aguirre (2012) en su trabajo de investigación denominado: La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva bibliográfica-documental y de caso; Finalmente se llegó a los siguientes resultados: El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de

las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control; por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Así mismo también concluye que una Micro y Pequeña empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado

Zambrano (2012) en su tesis: “Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía”. El objetivo alcanzado fue: proponer el mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía. Metodológicamente fue de enfoque cuantitativo; diseño descriptivo simple no experimental y transversal. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario estructurado. La población maestra, estuvo conformado por 36 trabajadores. Concluyó: la división de tesorería conforma una de las áreas más importantes dentro del municipio del Cantón Mejía, porque ejercen funciones fundamentales que dan por acabado un procedimiento y prácticamente está en el recaudo de impuestos,

comprobación y análisis de la documentación utilizando como componente la información y control, efectuando los pagos, mantener una comunicación con los diferentes proveedores, custodia de garantías, manejo de una coactiva.

Revelo (2016) en su tesis titulado: “Plan de mejoras de control interno aplicada al área de call center de la empresa tata Solution center S.A en la ciudad de quito “El presente trabajo de investigación tiene como objetivo elaborar un plan de mejoras al sistema de control interno del área, a través de la aplicación de las técnicas del sistema integrado de control interno COSO II ERM, para mejorar los procesos y obtener excelentes resultados, para lo cual se ha realizado un diagnóstico del área de Call Center por medio de la metodología FODA, adicionalmente se elaboró un cuestionario de control interno para conocer el nivel de riesgo de control. Con la mencionada información se ha elaborado un plan de mejoras al control interno, dicho plan contiene controles que deberán ejecutarse para conseguir el nivel de riesgo de control esperado, el plan de mejoras contiene los nuevos controles que deben realizarse, responsable y fecha de ejecución de la actividad. Se ha elaborado un informe de control interno del área de Call Center en el cual se señalan los principales controles y las falencias de los mismos, cabe mencionar que en el informe se encuentran sugerencias para cada control señalado. Finalmente tuvo como conclusión: Las cuales deben considerarse para la implementación del plan de mejoras y para que el área logre tener un nivel de seguridad razonable que esté de acuerdo con sus objetivos.

Cambier (2015) en su tesis doctoral titulada “Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basado en técnicas de auditoría interna; realizado en España”, cuyo

objetivo principal fue: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores. El diseño de la investigación consistió en el plan o la estrategia que se desarrolla para obtener la información que se quiere en una investigación. El autor concluye que los recursos económicos requieren de una gestión eficiente mediante un plan de generación de ingresos y de ejecución de egresos del dinero, para poder cumplir con los objetivos operacionales de universidad se requiere de los esfuerzos para obtener los ingresos y aplicar. Las erogaciones de una planificación llamada presupuesto, el presupuesto requiere de una actividad de control que es la ejecución presupuestaria la cual le indica a la gerencia como se ha realizado el presupuesto y tomar las decisiones de lugar en los casos de desviaciones significativas.

Ramos (2015) en su trabajo de investigación titulada “Diseño del Sistema de Control Interno de las Empresas AB Optical”, cuyo objetivo principal fue: Diseñar un Manual de funciones y procedimientos para la empresa AB Optical que permita lograr el Control Interno promoviendo así la eficiencia, eficacia y economía de cada una de sus operaciones. Su estudio fue realizado según el método científico, inductivo, deductivo, analítico, sintético, descriptivo y estadístico, la población estuvo conformada por los funcionarios de la empresa AB Optical, la recolección de sus datos se realizó mediante la observación del trabajo, la entrevista a los trabajadores, la encuesta y la recolección bibliográfica. El autor concluye que la empresa AB Optical no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente y la aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control

interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

Melo y Uribe (2017) realizaron un trabajo de investigación denominado “Propuesta de procedimiento de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S” cuyo objetivo fue Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. de modo que la metodología fue descriptiva dado que busca identificar la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. Así mismo se aplicaron métodos deductivos para el desarrollo de esta investigación. Los autores llegaron a la conclusión de que el análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso contable en las organizaciones que prestan servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo e identificación de factores de riesgo y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA SAS. que involucra las etapas para la divulgación de la información financiera, de acuerdo con las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros. Además, se llevó a cabo un estudio de las actividades de control establecidas, que permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales e instrucciones de control que no se implementan en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan.

Nacionales

Apolaya (2018). En su tesis denominada Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Cuyo Objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. La investigación fue: Bibliográfica, documental y de caso; Finalmente se llegó a los siguientes resultados: A fin de dar cumplimiento el objetivo general de la investigación: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C. Respecto al Objetivo específico N°1 : La mayoría de los autores estudiados en los antecedente coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir el adecuado manejo de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, le permite a la empresa tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos. Dichos autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, más no resultados cuantitativos del control interno, por tal motivo no podemos saber cuántas empresas del sector comercio del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio. Respecto al objetivo específico N°2: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar

tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como son su código de ética la comunicación fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores y detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento. Respecto al Objetivo específico N° 03: Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados de la empresa de caso, se concluye que esta última no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión. En relación al Ambiente de Control e Información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se cuenta con un control interno en dicha empresa. Conclusión General: La empresa de estudio, no lleva a cabo un control interno lo cual es una deficiencia para la empresa y es un riesgo operacional, pero cabe precisar que la empresa en mención tiene fortalezas que son su código de ética, misión y visión que es difundido al personal mediante reuniones y talleres lo cual también implica en una buena comunicación entre ellos lo que ayuda a menorar riesgos operacionales. Asimismo, el gerente lleva acabo un control empírico de su empresa lo que le permite realizar una evaluación correcta de sus activos y de su personal, para poder sobresalir y llevar una correcta ejecución de sus funciones.

Vivanco (2017). en su tesis titulada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa jolris servicios múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016 presentada en la universidad católica los

ángeles de chimbote. el tipo de investigación fue bibliográfico - documental y de caso, el diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo cuyo objetivo general fue: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa jolris servicios multiples E.I.R.L. – Satipo 2016. y llegando a la conclusión que: la empresa jolris servicios multiples E.I.R.L., debe implementar un sistema de control interno, con el cual se aprovecharía al máximo el uso adecuado del capital humano de la empresa, lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados y a la toma de decisiones. se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y a la empresa jolris servicios multiples E.I.R.L., implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones y satisfacer a sus clientes según la visión y misión de la empresa

Deza (2018) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial gran chimú. Cascas, 2018”, cuyo objetivo de estudio fue: Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú y en la Municipalidad Provincial Gran Chimú. Cascas, 2018. Su estudio fue descriptivo, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental – transversal. En su investigación concluye que, todas las Municipalidades necesitan tener un control interno para que sean transparentes en su gestión Administrativa, en el buen uso de los recursos y

bienes del estado, así como en el cumplimiento de objetivos y metas en bien de la ciudadanía. Por otra parte, la Municipalidad Provincial Gran Chimú, se necesita implementar un sistema de control interno, para promover en los funcionarios la rendición de cuentas sobre las funciones que fueron encargados, tener actualizados los documentos de gestión, brindar un buen servicio a la población para satisfacer sus necesidades.

Mondalgo (2018) en su trabajo de investigación denominada “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quilmaná – Cañete, 2017”, cuyo objetivo de estudio fue: Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Quilmaná – Cañete, 2017. Su estudio fue descriptivo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental. De su estudio concluye que, la implementación del control interno de manera adecuada en las Municipalidades del Perú y la Municipalidad Distrital de Quilmaná, permitirá una adecuada administración y un buen uso de los recursos del estado. Por otra parte, la Municipalidad Distrital de Quilmaná no cuenta con una oficina de control interno, por falta de presupuesto; pero si cuentan con documentos normativos, directivas y manuales, con respecto al control (MOF, ROF, TUPA). Así mismo, la entidad cuenta con un plan de contingencia para afrontar los riesgos que se presenten dentro y fuera de la institución, cuentan con políticas para la preservación y conservación de documentos y archivos, existe un monitoreo continuo por parte de los gerentes y/o funcionarios de cada área a su personal, en la continuidad de los documentos que realizan en ella.

Basaldúa (2018) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018”, cuyo objeto de estudio fue: Describir las principales características del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018. Su estudio fue descriptivo, enfoque cuantitativo, diseño no experimental – transversal, su población estuvo conformada por 51 funcionarios de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, periodo 2018 y, la muestra fue la totalidad de funcionarios. En su estudio obtuvo los siguientes resultados: El 88% (45) de los funcionarios si conocen la ley del control interno, el 86% (44) difunde y promueve la observación de normas de control interno para la entidad, el 78% (40) afirmar que los procedimientos cuentan con los planes de contingencias, el 98% (50) opina que los procedimientos si establecen el control para asegurar la eficacia y eficiencia, el 90% (46) consideran que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones, el 98% (50) considera que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración. De su estudio concluye que, la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo tiene conocimiento básico del control interno, pero necesita una práctica continua para lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Chiroque (2016) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú”, cuyo objeto de estudio fue: Describir las principales características control interno administrativo en las Municipalidades provinciales del Perú y de la Municipalidad Provincial de Morropón – Chulucanas - periodo 2014. Su

estudio fue no experimental – descriptivo. De su estudio concluye que, La Municipalidad cuenta con programas para calcular los impuestos en base a los datos obtenidos en el catastro, esto permite que calcular el porcentaje del impuesto a pagar en base al valor del bien inmueble. Por otra parte, la Municipalidad ha creado programas de concientización tributaria, aplicando amnistías tributarias en donde se rebajan las deudas hasta más del 50%. Por último, El área de rentas de la Municipalidad provincial de Morropón – Chulucanas, no está exenta de fiscalización por procesos judiciales y administrativos, lo que ha afectado la imagen institucional.

Carbajal (2016) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016”, cuyo objeto de estudio fue: Determinar y describir las características del control interno en las Municipalidad es del Perú y en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca, Santiago de Chuco, 2016. Su estudio fue descriptivo, enfoque cualitativo, diseño no experimental. De su estudio concluye que, las Municipalidades necesitan de un control interno para que promueva la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Entidad, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, mediante una buena ejecución, resolver los problemas que afecta a la entidad. Por otra parte, la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Chuca necesita con urgencia un buen control interno ya que ayudara a promover el desarrollo organizacional.

Regionales

Vasquez (2016), con su título “El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarney, 2016.” Cuyo objetivo fue Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, 2016, cuyo estudio de investigación es descriptiva-documental y diseño de investigación fue no experimental, con una población no fue definida por ser documental, tampoco muestra. Conclusión: el control interno es una herramienta que se enfoca a optimizar la gestión administrativa de las empresas en general y de las empresas privadas en particular. Asimismo, los autores se centralizan a determinar cada aspecto fundamental del control interno, dando como resultado que un sistema de control hará eficiente y eficaz dentro de las gestiones administrativas en dicha entidad pública.

Evangelista (2017), en su tesis de investigación denominado “Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017”, cuyo objetivo fue poder determinar y características del control interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial de Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017. Metodología aplicada en la investigación es descriptiva, con el diseño no experimental, del cual no posee población, tampoco muestra por el diseño de investigación ya mencionado. Dando como conclusión: una de las características son el control interno patrimonial y la administración en modalidad de gestión pública, determinada por una oficina de

control interno OCI, el cual se avala con el MOF, ROF, TUPA de dicha municipalidad, de manera que es recomendable mejorar el sistema de control interno, haciendo uso de capacitaciones al personal sobre el control interno y monitorear que ingresen en la entidad pública a través de la transparencia.

Melgarejo (2018) en su investigación de tesis titulada: “Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de San Nicolás – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017”, haciendo uso de la metodología en la investigación de diseño no experimental, bibliográfico. No se define la población, tampoco la muestra por ser descriptivo y documental. Conclusión: Existe la necesidad de implementar un sistema eficiente del control interno dentro de la municipalidad, el cual se debe realizar actividades cumpliendo normas, directivas y capacitaciones al personal sobre el control interno.

Locales

Aguilar y Huerta (2015) en su tesis de grado titulado: “Sistema de control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2014”. La investigación tuvo como objetivo estar enfocada al análisis de la forma en el que el Sistema de Control Interno influye en la transparencia de gestión de contrataciones en el área Logística y Control Patrimonial, mediante la evaluación de los componentes del sistema de control interno y su influencia de en una gestión transparente, y la identificación de la incidencia de control previo, simultáneo y posterior. De tipo de investigación descriptiva, de diseño transversal. La técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento de medición fue el cuestionario estructurado, que se aplicaron a una muestra de 20 trabajadores involucrados en el

proceso de logística. Resultados: El 55% de trabajadores conocían la constitución, organización y gestión del sistema de control, el 70% conocían la existencia de la información y comunicación sobre los documentos normativos del sistema de control. En la investigación se Concluyó que existen deficiencias en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad por la falta de aplicación del sistema de control interno en las contrataciones con el estado. Por lo que se recomendó que el control interno debe aplicarse al área de logística para mejorar la gestión de contrataciones con el estado, demostrando transparencia en la administración y funcionamiento del área.

Carbajal & León (2014) en su tesis sobre Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. Cuyo objetivo logrado fue: demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la Constructora A&J Ingenieros S.A.C para el año 2014. La investigación fue de diseño de investigación no experimental “Pre Test y Post Test”, de nivel descriptivo correlacionar. La muestra fueron 57 trabajadores a los cuales se les aplicó el cuestionario y la entrevista como instrumentos de medición para la recolección de datos. Concluyeron: se determinó la carencia de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la consecuencia para que la gerencia financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones. Se determinó que de acuerdo a los resultados obtenido se mejora significativamente la gerencia financiera en la constructora A&J Ingenieros SAC.

Gallegos (2016), en su tesis “Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle,

2016”. La investigación, es de tipo cuantitativo no experimental con diseño descriptivo transversal, se realizó con el objetivo general: determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016. Para la obtención de los resultados, se utilizó la técnica de la revisión documental bibliográfica y la técnica de la encuesta; aplicando un cuestionario a una muestra constituida de 22 servidores públicos entre nombrados y contratados. Se concluye que los componentes del COSO: I, el Ambiente de Control, Actividades de Control e Información y Comunicación; son los que tienen incidencia en la gestión del área de tesorería, mientras que los componentes Evaluación de Riesgos y Supervisión o Monitoreo no inciden en la gestión; recomendándose a la alta dirección universitaria y a la jefatura de la oficina de tesorería fortalecer e implementar los controles internos adecuados, asimismo, capacitar al personal del área en 13 normas de control. Se corrobora con la determinación de las incidencias del control interno en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016.

Espada (2014) en su investigación titulado: “Control interno y contrataciones de obras públicas en la empresa constructora Sagittarius C & M SRL Huaraz 2012”. Tiene como objetivo determinar como el control interno incide en las contrataciones de las obras públicas de la empresa constructora Sagistarius S&M S.R.L. De tipo de investigación cuantitativa y de nivel descriptivo no experimental, de diseño descriptivo simple, la técnica utilizada fue la encuesta, instrumento el cuestionario aplicada a una muestra censal de 45 directivos y trabajadores de la constructora Sagitaris de Huaraz. De los Resultados obtenidos El 58% tenían conocimiento sobre

las clases de control interno, el 46% tenían conocimiento acerca de las condiciones mínimas de las contrataciones con el estado, el 51% opinaron conocer acerca de los requerimientos de contrataciones con el estado y el 80% afirmaron que la intervención de OSCE es necesario en todo proceso de contratación. En la investigación se concluye que el control interno incide directamente en las contrataciones de las obras públicas de la empresa constructora Sagistarius S&M S.R.L., de Huaraz en el 2012, con base a los resultados teóricos y empíricos obtenidos en el presente estudio.

Vega (2016) en su tesis titulada: “Control Interno En La Municipalidad Distrital De Jangas 2015”. Se direcciona al objetivo general de conocer el control interno mediante la descripción del ambiente, la evaluación de riesgos, las actividades, los mecanismos de información, comunicación y el monitoreo en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015. De tipo de investigación cualitativa, las técnicas usadas: Investigación bibliográfica y documental, a través de la Revisión de libros, revistas, páginas web, periódicos y documentos de la entidad relacionados con el objetivo de estudio. El instrumento fichas bibliográficas relacionados a la variable de la investigación. Se llegó a concluir que, se evidencia un adecuado funcionamiento del control por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado, la municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de riesgos que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta al riesgo, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles dificultades.

Vino (2015) en su tesis titulada: “Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructor “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014”. El objetivo general estuvo enfocada a determinar los medios de influencia de los componentes del control interno y las responsabilidades de tributación de las Mype. El tipo de investigación es cuantitativo de nivel descriptivo, de diseño descriptivo simple no experimental y transeccional. Se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario estructurado como instrumento de medición, aplicada a 28 personas entre gerentes y personal administrativo y operativo. Se obtuvieron que el 79% estuvieron de acuerdo en la participación del proceso de administración de recursos humanos, el 82% percibían buena competencia profesional en el personal; el 79% respetaban el derecho fundamental de la persona humana; el 82% indicaron conocer el ámbito fiscal tributario a nivel nacional; el 89% conocía el aspecto económico tributario nacional; el 89% conocían el impuesto general a las ventas, el 86% tenían conocimiento acerca del pago del impuesto selectivo al consumo. En la investigación se concluye que se determinaron el conocimiento acerca de los componentes del control interno y las responsabilidades de tributación de las Mype, sector servicio, rubro constructor “corporación Ucayali S.R.L.; según lo obtenido en los resultados de las propuestas teóricas de los autores de las bases teóricas y los resultados encontrados de la muestra de estudio.

2.2. Bases Teóricas

Teorías del control interno:

El control interno siempre interesa a los directivos y a todos los que se responsabilizan del manejo de fondos públicos que tienen como responsabilidad el establecimiento y mantención de un sistema de control interno que tengan como meta el logro de los objetivos previstos en los planes; son encargados de la custodia de los recursos mediante el cumplimiento de las normas jurídicas y la obtención de información confiable. Además, tiene una importancia relevante en las actividades de los órganos de fiscalización, con base a las normas de auditoría pública establecido por el estado peruano, que sirve para la administración del estado; y en otros casos utilizados por los órganos de control interno; muy importante en la etapa de planificación de las estrategias de auditoría. En la universidad de Harvard el control interno constituyó como sinónimo de autoridad; porque constituía mecanismos para la consecución de los objetivos (Reiss, 2010).

De acuerdo a la definición del Instituto mexicano de contadores públicos (1965), el control interno constituye “el sistema por el cual se da efecto a la administración cotidiana, económica entendida como el conjunto de actividades necesarias, para el logro del objetivo de una entidad económica. Por esta razón comprende las actividades que realiza la dirección, financiamiento, promoción, distribución y consumo de una empresa manteniendo una serie de relaciones privadas y públicas en cumplimiento de la vigilancia del patrimonio en su conjunto cuidando el crecimiento y la conservación (Reiss, 2010).

De acuerdo al Modelo COSO, el Control Interno comprende todo el proceso integrado, realizado por la dirección y el personal de una entidad organizacional,

proporcionando seguridad razonable para lograr los objetivos basado en los siguientes principios: Eficacia y eficiencia en el cumplimiento de las operaciones, alta Confiabilidad de la información financiera; fiel Cumplimiento de las normas legales, los reglamentos propuestos y las políticas organizacionales. El control interno se convierte de esta manera en el proceso para lograr los objetivos propuestos mediante las acciones que realizan las personas en todos los niveles de la organización, no solamente manuales de organización y procedimientos; integrando las acciones de procesos básicos de planificación, ejecución y supervisión, incorporados en la organización de la entidad.

□ **Historia del control interno**

El concepto de “Control Interno” se inició su utilización en el campo de la contabilidad y los negocios a partir del siglo XX; creado especialmente por los profesionales de la auditoría; por lo que se puede justificar su fuente expresiva y conceptual del significado de auditoría de estados financieros.

Por la presencia de desfalcos y malos manejos que cometían los seres humanos desde los tiempos remotos se tuvo la necesidad de controlar las pertenencias y que los últimos tiempos surgió la auditoria profesional, considerada bajo la normatividad británica de sociedades anónimas de 1862; y que tuvo un crecimiento rápido en Inglaterra con el objetivo de detener el fraude. y la corrupción. En 1900 llegó a Estados Unidos de Norteamérica dándole una nueva orientación cuyo principal objetivo fue la independiente revisión de los asuntos financieros, así como de los resultados de las operaciones (Amaro, 2013)

Teorías de las Mypes:

Las Micro y Pequeñas Empresas Según la ley 28015, (2003).

Es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objetivo desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Características de las Micro y pequeñas empresas:

De acuerdo a la Ley n° 30056, (2013). La micro y pequeña empresa debe ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Pequeña Empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- Mediana Empresa: Ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta el monto máximo de 2300 UIT.

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

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

2.3. Marco conceptual

□ Definiciones de empresas:

Las empresas son grupos sociales en el que, a través de la administración de sus recursos, del capital y del trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de una comunidad. Además, también es considerada como un conjunto de actividades humanas organizadas con el fin de producir bienes o servicios. Para que una empresa pueda lograr sus objetivos, es necesario que cuente con una serie de elementos, recursos o insumos que conjugados armónicamente contribuyen a su funcionamiento adecuado (Ramos, 2007).

La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (Andrade, 2006).

□ Definiciones de Mypes:

Una MYPE es una unidad económica constituida por una persona natural y jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Huamán, 2009).

Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO, de la Ley de competitividad,

formalización y desarrollo de la micro y pequeña empresa y del acceso al empleo decente (Aspilcueta, 2012).

Importancia de las MYPEs

Según datos del Ministerio de Trabajo, las MYPEs brindan empleo a más de 80 por ciento de la población económicamente activa (PEA) y generan cerca de 45 por ciento del producto bruto interno (PBI). Constituyen, pues, el principal motor de desarrollo del Perú, su importancia se basa en que:

- Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingresos.
- Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población.
- Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejoran la distribución del ingreso.
- Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico (Cillóniz, 2010).

Las Mype en el Perú

Hoy el Perú, es un país de MYPE, en su realidad económica, social, domina y predomina las micro y pequeñas empresas, por lo tanto, requiere interpretar su significado para el Perú, las MYPE, generan un nuevo fenómeno económico-social: la autoexploración, para sobrevivir se trabajan jornadas agotadoras de 12, 14 horas, sin descansos dominicales o feriados, sin vacaciones, sin gratificaciones, sin aumentos en los ingresos, sin seguros. En su interior todo es confusión, no se diferencia el capital invertido de la ganancia o la rentabilidad, ni la utilidad de lo que se paga por el trabajo; no se distingue lo que corresponde al crecimiento y lo que

corresponde a la reposición y lo que corresponde al consumo. Las MYPE precarias, tecnológicamente desgastadas, sin cultura empresarial moderna, en competencia feroz entre ellos, sin orden ni dirección se mueven caóticamente.

□ **Control interno**

□ **Definición**

Es un sistema que comprende el plan de organización, las políticas, normas, así como los métodos y procedimientos adoptados dentro de un ente u organismo sujeto a esta Ley, para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia, economía y calidad en sus operaciones, estimular la observación de las políticas prescritas y lograr el cumplimiento de su misión, objetivos y metas (Contraloría general de la república, 2016).

□ **Importancia del control interno**

Su importancia radica por cuanto el control interno se puede verificar mediante dos direcciones: “El control interno administrativo y el control interno contable”; sin embargo, su integración se considera como un todo.

El control administrativo: comprende los métodos y procedimientos relacionados con las operaciones financieras no financieras de la entidad edil y con las directivas establecidas en las políticas e informes de carácter administrativo; refiriéndose a los estados financieros. Aunque se puede describir generalmente como si fuera un plan de organización, procedimientos y registros que tratan sobre los procesos de la decisión administrativa, dando lugar a la autorización de las operaciones; garantiza las actividades reales que se ajusten a las actividades planeadas. Por eso, es importante que las entidades deben garantizar la protección de

los recursos contra todo tipo de robo, el control debe ser permanente; cuando se cuenta con una buena contabilidad, permitiendo que el sistema de Control Interno funcione bien. De esta manera, estas actividades se convierten en el punto de partida para establecer el Control Interno Contable (Santillana, 2003).

El Control Interno contable: consiste en la aplicación de los métodos, procedimientos y el plan de organización referentes a la protección de los activos y el aseguramiento de las cuentas para que los informes financieros, se caractericen por ser confiables (Santillana, 2003).

□ **Beneficio de contar con un Control Interno**

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores.
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados de los bienes y recursos asignados. (Santillana, 2003).

□ **Características del control interno**

Todo Control Interno constituye un proceso; por esta razón puede ser evaluado en cualquier aspecto de su desarrollo; porque constituye un conjunto de actividades estructuradas y coordinadas; considerándose como un medio para el

logro de los objetivos de la entidad. Por lo tanto, es responsabilidad de los directivos, funcionarios y trabajadores, que prestan servicios en los diferentes niveles de la dirección, así como en las diferentes áreas de la entidad.

En esta perspectiva si todas las personas que trabajan en los diferentes niveles de la organización, no se trata la existencia de manuales, directivas y procedimientos; sino es responsabilidad de la totalidad de personas que conforman la organización. Se debe tener un punto de vista claro que ningún manual de organización y funciones agrupa los riesgos reales que pueda presentarse en los controles; y tampoco presenta respuestas efectivas ante cualquier riesgo. En este sentido, todas las personas de la entidad deben estar en la capacidad de responder en cualquier riesgo inherente de acuerdo al puesto laboral que se encuentra y/o área de trabajo que se encuentre; en este caso el responsable del Control Interno es el jefe inmediato; según lo establecido en los niveles de autoridad. Donde todos los trabajadores deben participar en el logro de los objetivos y metas de la entidad. En consecuencia, los controles internos permiten la promoción de los objetivos y la ejecución de los procesos mediante la reducción o solución de problemas frente a los riesgos (Santillana, 2003).

□ **Objetivos del control interno**

Entre sus objetivos el Control Interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (Mantilla, 2005).
- **Marco legal y documental**

Estas Normas de Control Interno se basan normativamente en las siguientes leyes nacionales y acuerdos internacionales.

- La Constitución Política del Perú, promulgada el 29 de diciembre de 1993
- Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Manual de Auditoría Gubernamental, aprobado mediante R.C. N° 152-98-CG
- Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 1992.
- Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994”.

□ **Clase de control interno.**

□ **Control interno previo**

Todas las entidades públicas tienen establecidos los procedimientos (desde la autorización hasta la evaluación) de sus operaciones. El control interno pone énfasis en la existencia de reglamentos de organización, manuales o disposiciones específicas que señalen todo el proceso que se necesita para poder realizar una determinada operación. (Contraloría general de la república, 2017).

□ **Control interno simultaneo**

Son los procedimientos que permite verificar y evaluar las acciones en el mismo momento de ejecución, lo cual está relacionado básicamente con el control de calidad. (Contraloría general de la república, 2017).

□ **Control interno posterior**

Control interno posterior es ejercido por los órganos de auditoría interna en las entidades del sector público mediante auditorías y exámenes especiales, con la finalidad de evaluar la medida en que las disposiciones legales, políticas internas, lineamiento y procedimiento puestos en práctica por la gerencia, han sido eficaces para salvaguardar sus activos, asegurar la confiabilidad de su información gerencial, proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los resultados previstos y evaluar el cumplimiento de sus metas, así como administrar los recursos de cada entidad con efectividad, eficiencia y economía. (Contraloría general de la república, 2017).

□ **Control interno según informe COSO**

□ **Definición**

Mantilla (2005), en su libro El Control Interno - Método COSO indica que es un proceso en la cual es ejecutado por el consejo de Directores, la administración y otro personal de una entidad, con el objetivo de proporcionar seguridad razonable con miras a obtener las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Mantilla, 2005).
- **Los componentes de control interno**

Según el enfoque moderno por el COSO y la ley N° 28716, menciona que los componentes de la estructura del control interno se relacionan entre ellos y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión, así que la organización se da en base a estos cinco componentes que mencionare a continuación:

1. Ambiente del control

El componente tiene sus bases fundamentales en las orientaciones del funcionamiento legal con prácticas armoniosas de las organizaciones y sus componentes como son la áreas, divisiones u órganos cuya finalidad es el desarrollo de las actividades, procedimientos y tareas, donde se refleja la actitud que asume la dirección o gerencia y los demás componentes del colectivo relacionados a la importancia del sistema del control interno. Por su importancia es la base principal con relación a los demás componentes; porque comprende las buenas prácticas en la

organización, con la utilización de documentos referidos a la constitución de la entidad, con el amparo del marco legal sobre las operaciones aprobadas, acerca de la creación de los órganos directivos y consultivos, referidos a los procesos, los sistemas de organización y ejecución, las políticas a cumplirse con base a disposiciones legales y los procedimientos establecidos y que deben ser conocidos por todos los implicados para su cumplimiento; y en algunos casos debe estar al alcance del personal de toda la organización (Márquez, 2011).

□ **Filosofía de la dirección**

La filosofía y estilo de la Dirección se basa a la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe obtener un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, mediante una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, mostrar una conducta orientada hacia los valores y la ética (Márquez, 2011).

□ **Integridad y valores éticos**

Los titulares de cada entidad y demás servidores públicos están obligados a cumplir las normas éticas y conductuales de la entidad, tales como los Principios Éticos de los Servidores Públicos y el Código de Ética de sus respectivas profesiones (Márquez, 2011).

□ **Administración estratégica**

La administración estratégica es un proceso de planificar mediante la visión, misión, metas y objetivos estratégicos. Toda entidad debe realizar la elaboración de sus planes estratégicos y operativos gestionándolos. En una entidad sin administración estratégica, el control interno carecería de sus fundamentos más

importantes y solo se limitaría a la verificación del cumplimiento de ciertos aspectos formales (Márquez, 2011).

□ **Estructura organizacional**

La persona encargada debe desarrollar, aprobar y actualizar la estructura organizativa en el marco de la eficiencia y eficacia que mejor contribuyan al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión (Márquez, 2011).

□ **Administración de recursos humanos**

La persona designada de la entidad debe establecer políticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad (Márquez, 2011).

□ **Competencia profesional**

El personal encargado debe reconocer competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidad asignadas en la entidad.

La competencia incluye el conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente (Márquez, 2011).

□ **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Todo el personal que labora en las entidades del estado debe asumir sus responsabilidades en relación a sus funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan. En este sentido, cada funcionario o servidor público es responsable de sus actos y debe rendir cuenta de los mismos (Márquez, 2011).

□ **Órgano de control institucional**

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada órgano de control institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control (Márquez, 2011).

2. Evaluación de riesgos

El componente tiene por finalidad el establecimiento de orientaciones básicas para identificar y analizar los riesgos que pueden presentarse en los órganos, organismos o en toda la organización y otras entidades para lograr sus objetivos. Después de la clasificación de los riesgos internos y externos, identificando los procesos, actividades; después de evaluar las vulnerabilidades que afectan a la organización o sus organismos, serán necesarios la determinación de los objetivos de control elaborando el plan de prevención de riesgos definiendo la forma de gestionarlo. En el proceso de funcionamiento organizacional hay riesgos que son regulados por normas legales de los organismos rectores, que serán gestionados de acuerdo a los parámetros de administración que han sido previstos (Luna, 2013).

□ **Planeamiento de la administración de riesgo**

Es el proceso de desarrollar estrategias, tácticas y procedimientos para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos (Luna, 2013).

□ **Identificación de los riesgos**

Es un proceso permanente, interactivo e integrado con el proceso de planeamiento de la administración de riesgo que se da a nivel de toda la entidad a nivel de procesos a partir de los objetivos estratégicos.

El riesgo interno y externo de la entidad afecta el logro de sus objetivos. En los factores externos son: económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos. Los factores internos son la infraestructura, personal, procesos y tecnología (Luna, 2013).

□ **Valoración de los Riesgos**

Permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Tiene su comienzo con un estudio detallado de los temas precisos sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El objetivo es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgos para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencia (Luna, 2013).

□ **Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos (Luna, 2013).

3. Actividades de control

El componente tiene su base en el establecimiento de políticas, las normas legales y los procedimientos de control que son necesarios para la gestión y verificación para la calidad de la gestión, que debe guardar una seguridad razonable

de acuerdo a los requerimientos institucionales, para el logro de los objetivos y la misión establecida para cada uno de los órganos, organismos y organizaciones además de las entidades. Esta actividad de control se aplica a las operaciones desarrolladas de todo tipo; cuya contribución fiable mejora la información financiera y permite el cumplimiento de las disposiciones legales en el contexto de la ejecución de la actividad, así como permite la verificación de las transacciones y operaciones económicas dentro de la cobertura de los objetivos y metas con exactitud, autorización y registro contable, de acuerdo a las normas legales establecidas para el cumplimiento y mejoramiento sistemático de la organización (Luna, 2013).

□ **Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo (Luna, 2013).

□ **Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividades o tarea (Luna, 2013).

□ **Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implantación de cualquier actividad o procedimiento de control interno deben ser precedidos por una evaluación de costo-beneficio considerando

como criterio la factibilidad y la conveniencia en la relación con el logro de los objetivos, entre otro (Luna, 2013).

□ **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe asignarse a un personal que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos (Luna, 2013).

□ **Verificación y conciliaciones**

Los procesos y actividades deben ser verificados antes y después de realizarse, a la vez también deben ser registrados y clasificados para su revisión posterior (Luna, 2013).

□ **Evaluación de desempeño**

La evaluación del desempeño permite generar conciencia sobre los objetivos y beneficios derivados del logro de los resultados organizacionales (Luna, 2013).

□ **Rendición de cuentas.**

Todos los trabajadores de la entidad, están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado (Luna, 2013).

□ **Documentación de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos (Luna, 2013).

□ **Revisión de procesos, actividades y tarea**

Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas deben brindar la oportunidad de realizar nuevas ideas de mejora, con la finalidad de obtener mayor eficacia y eficiencia (Luna, 2013).

4. Información y comunicación

Este componente propone precisiones que los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades deben contar con la información oportuna, fiable definiendo un sistema de información adecuada a sus propias características y que permita la generación de datos, documentos confiables y reportes que le den base al cumplimiento de las actividades operativas, financieras para el logro de objetivos y metas y las estrategias establecidas, que permitan la retroalimentación y la rendición de cuentas en forma transparente (Acuña, 2013).

□ Controles para las tecnologías de información y comunicaciones

La información de la entidad es provista mediante el uso de tecnologías de la información y comunicaciones (TIC). Las TIC contienen datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Los controles generales los conforman la estructura, políticas y procedimientos que se aplican a las TIC de la entidad (Luna, 2013).

□ Funciones y características de la información

La información es el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de dicha entidad, debe caracterizarse por su oportunidad, confiabilidad y utilidad, con la finalidad que los trabajadores cumplan con sus respectivas funciones (Contraloría general de la república, 2014).

□ Información y responsabilidad

La información debe permitir a los funcionarios, trabajadores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, los datos pertinentes deben ser aceptados, identificados, registrados, estructurado en información, comunicación y comunicados en tiempo oportuno (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Calidad y suficiencia de la información**

Toda aquella información que genere el titular o funcionarios asignados debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda la información útil como parte del sistema de control interno (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Sistema de información**

Es un sistema donde se constituye estrategias de organización, y, por ende, para el logro de los objetivos y las metas, por ello deberá justificarse a las características, necesidades de la entidad, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario diseñado cuando se detecten deficiencia en sus procesos y productos (Acuña, 2013).

En caso que hay impactos motivados por cambio de objetivos y metas, políticas o programas se deben adoptar las medidas necesarias para su adecuación (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivos adecuados para la preservación y comunicación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o

jurídico, tales con los informes y registros contables, administración de gestión entre otros, incluyendo las fuentes de sustento (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Comunicación interna**

Es el flujo de mensaje dentro de una red de relaciones interdependientes que fluya de abajo hacia arriba, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Así mismo debe servir de control, motivación y expresión de los usuarios (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Comunicación externa**

Es la entidad donde se debe orientar a asegurar que el flujo del mensaje e intercambio de información de los clientes, usuario y ciudadanía en general, se lleve a cabo de una manera segura, correcta y oportuna generando confianza e imagen positiva a la entidad (Contraloría general de la república, 2014).

□ **Canales de comunicación**

Aseguran que la información llegue al destinatario correspondiente, mediante los canales de información según las necesidades de la entidad, mediante la distribución formal e informal o multidimensional, llegando con oportunidad a los servidores para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas (Contraloría general de la república, 2014).

5. Supervisión y monitoreo

El componente tiene como finalidad detectar los errores e irregularidades que no pudieron detectarse en las anteriores actividades de control; este hecho permite efectuar una serie de modificaciones y correcciones que son necesarias para el adecuado funcionamiento de la entidad (Acuña, 2013).

□ **Prevención y monitoreo**

La supervisión es un proceso sistemático y permanente de revisión de los procesos y operaciones que se lleva a través de la entidad (Acuña, 2013).

□ **Monitoreo oportuno de control interno**

El monitoreo oportuno del sistema de control interno y las medidas puestas en aplicación, se realiza a través del seguimiento continuo de su funcionamiento (Acuña, 2013).

III. Hipótesis

A la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación de nivel descriptivo.

IV. Metodología.

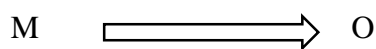
4.1. Diseño de la investigación

El diseño empleado en esta investigación fue de nivel descriptivo, ya que busca establecer propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice, describe tendencias de un grupo o población (Carrasco, 2014).

De esta manera el diseño de investigación fue no experimental descriptivo y transversal, el diseño es un conjunto de estrategias y procedimientos metodológicos definidos para desarrollar el proceso de investigación, como plan o sistema de procedimientos y técnicas que guían la formulación del problema, por lo tanto, el diseño utilizado fue no experimental porque la variable independiente de estudio no se manipuló en forma deliberada o intencional.

Se optó por el diseño transversal porque se utilizó para realizar estudios de investigación de fenómenos y hechos de la realidad en un momento determinado del tiempo (Carrasco, 2014).

Cuyo diagrama es:



Dónde:

M = Muestra de trabajadores de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba.

O = Observación.

4.1.1. Tipo de la investigación:

El tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo. De enfoque cuantitativo, porque en el procesamiento de datos se utilizó la matemática y la estadística.

Será descriptivo porque la recolección de datos se realizó de la realidad natural sin manipular las variables (Carrasco, 2014).

4.1.2. Nivel de la investigación:

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir las características de las variables en estudio.

4.2. Población y muestra.

Población

Se considera como conjunto de individuos como animales, personas, objetos, etc. Que porten información sobre los fenómenos que se estudia. Representa una colección completa de elementos (sujetos que poseen algunas características comunes. Por esta razón los funcionarios y trabajadores de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba por tener características comunes, de ser servidores públicos, conformarán la población de estudio (Quezada 2010).

N= 30 encuestados.

Muestra

Constituye un sub conjunto de la población, que tiene las mismas características que la población y que la representa, es decir que se selecciona de la población. Consiste en un grupo reducido de elementos de dicha población, al cual se

le evalúan características particulares, generalmente, con el propósito de inferir tales características a toda la población (Quezada 2010).

Por esta razón, el tamaño de la muestra se obtuvo mediante un muestreo no probabilístico, por conveniencia; sin el uso de ningún tipo de muestreo probabilístico.

N= 15 encuestados de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba.

Muestreo por conveniencia

El muestreo por conveniencia: es una técnica de muestreo no probabilística donde las muestras de la población se seleccionan solo porque están convenientemente disponibles para el investigador.

Criterios de inclusión y exclusión

Criterio Inclusión

- Los encuestados fueron los propietarios, representantes legales y trabajadores
- Los trabajadores y propietarios que fueron voluntarios que nos brindaron la información en la encuesta, que tenían más de un año trabajando en la empresa.

Criterio Exclusión

Se excluyeron a los siguientes trabajadores:

- Los trabajadores que estaban de vacaciones.
- A los trabajadores que tenían menor de un año laborando en la empresa.

4.3. Definición y operacionalización de variables

Título:	Características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018			
Variable	Definición conceptual de la variable	Dimensiones	Indicadores	Item's o preguntas
CONTROL INTERNO	Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos gerenciales. (COSO, 1992).	Ambiente del control	Filosofía de la Dirección	1. ¿Los propietario y trabajadores de la empresa demuestran una actitud positiva para implementar el control interno?
			Integridad y valores éticos	2. ¿El propietario y trabajadores cultivan los valores éticos?
			Administración estratégica	3. ¿Cumplen con la administración estratégica ?
			Estructura organizacional	4. ¿Tiene estructura organizacional?
			Administración de los Recursos Humanos	5. ¿Cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades?
			Competencia profesional	6. ¿El personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
			Asignación de autoridad y responsabilidad	7. ¿El personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que les corresponde?
			Órgano de control institucional	8. ¿La Mype cuenta con un órgano de control institucional?

		Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	9. ¿Cuenta con el plan de Administración de Riesgo?
			Identificación de riesgos	10. ¿Conocen como identificar los riesgos?
			Valoración de riesgos	11. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo?
			Respuestas al riesgo	12. ¿Se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?
		Actividades de Control	Procedimientos de autorización y aprobación	13. ¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los funcionarios?
			Segregación de funciones	14. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude?
			Evaluación Costo Beneficio	15. ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?
			Evaluación de desempeño	16. ¿Cuenta con indicadores de desempeño para las actividades y procesos?
			Rendición de cuentas	17. ¿Ejecutan la rendición de cuentas?
			Revisión de Procesos, actividades y tareas	18. ¿Cuentan con revisión de procesos, actividades y tareas que permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras?

		Información y Comunicación	Información y responsabilidad	19. ¿La información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades?
			Sistemas de información	20. ¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la empresa sistemas de información?
		Información y Comunicación	Archivo institucional	21. ¿La empresa cuenta con un mecanismo que se encargue de administrar la documentación e información?
			Comunicación interna	22. ¿Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la empresa?
			Comunicación externa	23. ¿Se Realiza la comunicación externa?
			Canales de comunicación	24. ¿Utiliza los canales de comunicación?
			Supervisión y monitoreo	25. ¿En el desarrollo de sus labores, realizan acciones de prevención y monitoreo?
		Seguimiento de resultado	26. ¿Se realiza el seguimiento de resultados?	
		Compromiso de mejoramiento	27. ¿Existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa?	

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

La técnica: viene a ser un conjunto de mecanismos, medios y sistemas de dirigir, recolectar, conservar, reelaborar y transmitir los datos. Es también un sistema de principios y normas que auxilian para aplicar los métodos justificándose por su utilidad traducido en la optimización de los esfuerzos, la mejor administración de recursos y la comunicabilidad de los resultados (Carrasco, 2014).

En consecuencia, la técnica a utilizarse fue la encuesta, que puede definirse como una técnica de investigación social para la recolección de datos a través de preguntas directas o indirectas a los sujetos que intervienen en el trabajo de investigación.

Instrumento: el instrumento a emplearse fue el cuestionario, como corresponde a la encuesta, en la que no es necesario la relación directa con la muestra de estudio, consiste en presentar a los encuestados los formatos o pliegos y escritos en papel que contiene una serie ordenada y coherente de preguntas formuladas con claridad, precisión y objetividad, para que sean respondidas (Carrasco, 2014).

4.5. Plan de análisis.

Para analizar los datos recompilados fue el análisis descriptivo a través del programa de Microsoft Excel, el mismo que sirvió para la tabulación y presentación de los resultados en tablas y figuras. Todo esto se elaborará teniendo en cuenta las normas APA.

4.6. Matriz de consistencia

Título: Características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018

Problema general	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema general.</p> <p>¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018?</p>	<p>Objetivo general.</p> <p>Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Describir el ambiente de control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. 2. Describir la evaluación de riesgos en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. 3. Describir las actividades de control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. 4. Describir la información y comunicación en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. 5. Describir la supervisión y monitoreo del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, 2018. 	<p>A la presente investigación no le corresponde formular hipótesis por ser una investigación de una sola variable y de nivel descriptiva.</p>	<p>a) Diseño: descriptivo - no experimental</p> <p>Tipo: cuantitativo</p> <p>Nivel: descriptivo</p> <p>b) Población: 30 encuestados</p> <p>muestra: 15 encuestados</p> <p>c) Definición y operacionalización</p> <p>d) Técnicas e instrumentos</p> <p>Técnica: encuesta</p> <p>Instrumentos: cuestionario</p> <p>e) Plan de análisis</p> <p>f) Matriz de consistencia</p> <p>g) Principios éticos.</p>

4.7. Principios éticos.

De acuerdo al código de ética para la investigación que es proporcionado por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote se tomó en cuenta los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas:** Se aplicó este principio, porque se respetó la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad de las personas que participaron voluntariamente en la investigación y disposición de información adecuada.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se aseguró el bienestar de las personas que participaron.
- **Justicia:** Este principio permitió ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para que los involucrados en la investigación sean tratados de forma equitativa durante la investigación.
- **Integridad científica:** Fue relevante en función de las normas deontológicas de la carrera de Contabilidad, se evaluaron daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en dicha investigación.
- **Consentimiento informado y expreso:** Este principio permitió durante la investigación contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica de las personas que formaron parte de la muestra para uso del desarrollo del informe de investigación.

V. Resultados

5.1. Resultados

Tabla 1

Distribución de la muestra según si los propietarios y trabajadores de la empresa demuestra una actitud positiva para implementar el Control Interno.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	13	87%
A veces	0	0%
Nunca	2	13%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 2

Distribución de la muestra según si el propietario y trabajadores cultivan los valores éticos.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba

Tabla 3

Distribución de la muestra según si cumplen con la administración estratégica.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	9	60%
A veces	6	40%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 4

Distribución de la muestra según si tiene la estructura organizacional.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	12	80%
A veces	3	20%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 5

Distribución de la muestra según si cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 6

Distribución de la muestra según si el personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	8	53%
A veces	0	0%
Nunca	7	47%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 7

Distribución de la muestra según si el personal conoce sus responsabilidades.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	8	53%
A veces	0	0%
Nunca	7	47%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 8

Distribución de la muestra según si la Mype cuenta con un órgano de control institucional.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	10	67%
A veces	0	0%
Nunca	5	33%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 9

Distribución de la muestra según si cuentan con el plan de administración de riesgo.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 10

Distribución de la muestra según si conocen como identificar los riesgos.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	9	60%
A veces	0	0%
Nunca	6	40
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 11

En el desarrollo de sus actividades, se han identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	12	80%
A veces	0	0%
Nunca	3	20%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 12

Se han establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	11	73%
A veces	0	0%
Nunca	4	27%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 13

Distribución de la muestra según si la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	87%
A veces	0	0
Nunca	2	13%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 14

Distribución de la muestra según si se efectúa rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 15

Se toma en cuenta que el costo de establecer un control que no supere el beneficio que se puede obtener.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 16

Distribución de la muestra según si cuenta con indicadores de desempeño para las actividades y procesos.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 17

Distribución de la muestra según si ejecutan la rendición de cuentas.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	13	87%
A veces	0	0%
Nunca	2	13%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 18

Distribución de la muestra según si Cuentan con revisión de procesos, actividades y tareas que permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Siempre	12	80%
A veces	0	0%
Nunca	3	20%
Total	15	100%

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 19

Distribución de la muestra según la información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	10	67%
A veces	0	0%
Nunca	5	33%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 20

Si para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la entidad sistemas de información.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	12	80%
A veces	0	0%
Nunca	3	20%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 21

Si la empresa cuenta con un mecanismo que se encargue de administrar la documentación e información.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	14	93%
A veces	0	0%
Nunca	1	6%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 22

Distribución de la muestra según si es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la entidad.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 23

Distribución de la muestra según si se realiza la comunicación externa.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	11	73%
A veces	0	0%
Nunca	4	27%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 24

Distribución de la muestra según si se utiliza los canales de comunicación.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	13	87%
A veces	0	0%
Nunca	2	13%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 25

Distribución de la muestra según si en el desarrollo de sus labores, realizan acciones de prevención y monitoreo.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	10	67%
A veces	0	0%
Nunca	5	33%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 26

Distribución de la muestra según si se realiza el seguimiento de resultados.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

Tabla 27

Distribución de la muestra según si existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados.

<i>Alternativas</i>	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>
Siempre	15	100%
A veces	0	0%
Nunca	0	0%
Total	15	100

Fuente: cuestionario aplicado a los propietarios y trabajadores de las Mypes de la Provincia de Pomabamba.

5.2. Análisis de Resultados

1. En la Tabla 1 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% contestaron que siempre el propietario y trabajadores demuestran una actitud positiva para la implementación del control interno, los resultados obtenidos del autor Melgarejo (2018) en su investigación se contradicen donde menciona que existe la necesidad de implementar un sistema eficiente del control interno dentro de la municipalidad, el cual se debe realizar actividades cumpliendo normas, directivas y capacitaciones al personal sobre el control interno.
2. En la Tabla 2 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% afirmaron que siempre cultivan los valores éticos como el propietario y trabajadores, estos resultados obtenidos se asemejan al del autor Vega (2016) en su investigación indica que se evidencia un adecuado funcionamiento del control por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado.

Según COSO (2013) los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, normas y procedimientos, por lo cual se considera que deben efectuar con mayor prioridad y profundidad las capacitaciones a los trabajadores para dar los conocimientos de sus responsabilidades derechos y deberes para el ver el buen resultado de sus trabajos.

Se aprecia que la mayoría de los encuestados cumplen con el código de ética la cual permite el buen desarrollo de sus funciones y el cumplimiento de sus objetivos.

3. En la Tabla 3 se percibe que del 100% de los encuestados igual a 15, el 60% siempre practican la integridad y cultivan los valores éticos en la Mype.

Según los datos obtenidos se asemejan al de autor Vega (2016) menciona que la gran parte de los encuestados difunden la misión, visión y objetivos trazados en la entidad municipal.

Según La Contraloría General de la República (2006), en las Normas Básicas para el ambiente de control dentro de la Administración Estratégica donde indica que es un proceso de planificar, con componentes de visión, misión, metas y objetivos estratégicos.

4. En la Tabla 4 se estima que del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% siempre desarrolla la estructura organizacional.

Estos resultados tienen una relación con el estudio de gallegos (2016), donde el 59% de los encuestados respondieron afirmativamente el establecimiento de objetivos y metas claras y entendibles.

5. En la Tabla 5 se aprecia que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% respondieron que siempre cuentan con la cantidad de personal necesaria para el desarrollo de sus actividades.

Los resultados obtenidos se contradice con las investigaciones realizadas por los autores Catuche & Benavides (2017) en ello mencionan que dentro de los procesos existe una asignación inadecuada de actividades, sin contar en algunas áreas con personal fijo en el desempeño de una tarea definida.

Estos resultados tienen una relación directa con lo que propone La Contraloría General de la República (2006), en las Normas Básicas para el ambiente de control dentro de la Administración de los Recursos Humanos

6. En la Tabla 6 se percibe que del 100% de los encuestados igual a 15, el 53% respondieron que siempre el personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas de acuerdo al perfil de cargos.

Estos resultados se asemejan con del autor Vino (2015) en su investigación menciona que el 82% percibían buena competencia profesional en el personal.

De acuerdo a COSO (2013) se han establecido mecanismos para lograr la competencia profesional deseada de sus trabajadores y saber cuáles son los niveles de conocimiento y habilidades necesarios para el buen desarrollo de cada puesto de trabajo y cómo lograrlos.

7. En la Tabla 7 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 53% respondieron que siempre el personal conoce sus responsabilidades de acuerdo el cargo que se le otorgue.

Estos resultados tienen una relación directa con lo que propone La Contraloría General de la República (2006), en las Normas Básicas para el ambiente de control dentro de Asignación de autoridad y responsabilidad nos indica que deben tomar las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimientos de las funciones y autoridad asignada al cargo que ocupa.

8. En la Tabla 8 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 67% mencionaron que siempre la Mype cuenta con un órgano de control institucional, los resultados encontrados guardan relación con del autor Evangelista (2017) en su investigación nos menciona que una de las características son el control interno patrimonial y la administración en modalidad de gestión pública,

determinada por una oficina de control interno OCI, el cual se avala con el MOF, ROF, TUPA de dicha municipalidad, de manera que es recomendable mejorar el sistema de control interno, haciendo uso de capacitaciones al personal sobre el control interno y monitorear que ingresos en la entidad pública a través de la transparencia.

Estos resultados tienen una relación directa con lo que propone La Contraloría General de la República (2006), en las Normas Básicas para el ambiente de control dentro de Órgano de Control Institucional su función es de realizar el control gubernamental con arreglo a la del Sistema Nacional de Control y sujetos a la supervisión de la Contraloría General de la República.

9. En la Tabla 9 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% afirmaron que siempre cuentan con plan de administración de riesgos, estos resultados obtenidos se contradicen con del autor Vega (2018) donde menciona que la municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de riesgos que contenga actividades de identificación, valoración y respuesta al riesgo, tanto internas como externas, exponiéndose a posibles dificultades.

10. En la Tabla 10 se afirma que del 100% de los encuestados igual a 15%, el 60% contestaron que siempre conocen como identificar los riesgos, este resultado obtenido se contradice con la investigación del autor Vega (2018) donde menciona que la municipalidad no tiene un adecuado sistema de Administración de identificación de riesgo.

Según lo que establece la teoría del informe COSO, pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización,

esto proporciona como base para dar a conocer la forma en cómo se deben realizar.

11. En la Tabla 11 se estima que del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% respondieron que si se han identificado los riesgos durante el desarrollo de sus actividades.

Estos resultados tienen una relación con su investigación de Carbajal (2016) donde el 66.66% como respuesta afirmativa y un considerable 33.34% como respuesta negativa, situación similar a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto es lógico, porque si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados; sin embargo, la teoría del informe COSO establece que las Actividades de Control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella.

12. En la Tabla 12 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 15, el 73% contestaron que siempre se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.

Según los resultados obtenidos tiene una similitud con del autor Zambrano (2012) donde llega a una conclusión a través de esta evaluación se puede precisar los errores, identificar a los responsables y corregir las fallas, con el propósito de que la institución se encuentre encaminada de manera segura y que cada uno de los controles sea de utilidad para alcanzar los objetivos planteados. Además, es necesario que cada uno de los funcionarios conozca

de las Normas de Control Interno, ya que en el sector público se debe ejecutar las actividades de acuerdo a todo lo que esté estipulado en la ley.

13. En la Tabla 13 se estima que del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% afirman que siempre para la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios.

Según contraloría General de la República (2006) propone en sus Normas Básicas para el componente Actividades de Control dentro del Procedimiento de autorización y aprobación donde la autorización para la ejecución de los procesos, actividades o tareas debe ser realizada solo por personas que tengan el rango de autoridad competente.

14. En la Tabla 14 se observa que el 100% de los encuestados igual a 15, el 100% respondieron que siempre se efectúa la rotación periódica del personal asignados en puesto susceptible a riesgo de fraude.

Según los datos obtenidos se contradicen con del autor Catuche & Benavides (2017) en su investigación nos menciona la que Logística Internacional SAS es una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la organización, pero se detectó que al ser una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son respetados, así mismo dentro de los procesos existe una asignación inadecuada de actividades, sin contar en algunas áreas con personal fijo en el desempeño de una tarea definida.

La Contraloría General de la República (2006) propone en las Normas Básicas para el componente Actividades de Control dentro Segregación de

funciones donde en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas.

15. En la Tabla 15 se estima que el 100% de los encuestados igual a 15, el 100% respondieron que siempre se toma en cuenta al momento de establecer el costo un control que no supere el beneficio que se pueda obtener.

Estos resultados obtenidos se asemejan a la investigación del autor Deza (2018) menciona que todas las Municipalidades necesitan tener un control interno para que sean transparentes en su gestión Administrativa, en el buen uso de los recursos y bienes del estado, así como en el cumplimiento de objetivos y metas en bien de la ciudadanía.

16. En la Tabla 16 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% afirman que siempre tienen cuenta indicadores de desempeño para las actividades y procesos.

Los resultados obtenidos tiene una semejanza con del autor Melgarejo (2018) donde menciona que Existe la necesidad de implementar un sistema eficiente del control interno dentro de la municipalidad, el cual se debe realizar actividades cumpliendo normas, directivas y capacitaciones al personal sobre el control interno, para un buen desempeño de procesos y actividades se necesita mejoramiento continuo de la oficina de control interno requiere del seguimiento y la evaluación permanente de su funcionamiento. En este sentido, las estadísticas obtenidas a través de indicadores son un insumo importante para el análisis del estado del sistema.

17. En la Tabla 17 se puede notar que del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% contestaron que siempre ejecutan la rendición de cuentas.

Estos resultados obtenidos tienen una similitud con del autor Deza (2018) en su investigación nos menciona que se necesita implementar un sistema de control interno, para promover en los funcionarios la rendición de cuentas sobre las funciones que fueron encargados, tener actualizados los documentos de gestión, brindar un buen servicio a la población para satisfacer sus necesidades.

Aranda (2009) la entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

18. En la Tabla 18 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% respondieron que siempre cuentan con revisión de procesos, actividades y tareas.

Según el autor Aranda (2009) la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. La ejecución de los procesos, actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

19. En la Tabla 19 se afirma que del 100% de los encuestados igual a 15, el 67% respondieron que siempre la información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades.

Según la Contraloría General de la República (2006) menciona en las normas básicas para el ambiente de control dentro de asignación de autoridad y

responsabilidad nos indica que deben tomar las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimientos de las funciones y autoridad asignada al cargo que ocupa

20. En la Tabla 20 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% contestaron que siempre para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información en la empresa.

Esto no concuerda con los datos de los autores Carbajal & León, (2014) donde se determinó la carencia de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la consecuencia para que la gerencia financiera no cuente con información y comunicación confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones para el logro de sus objetivos, el informe COSO II nos menciona que a comunicación se debe realizar en sentido amplio y fluir por toda la organización en todos los sentidos. Debe existir una buena comunicación con los clientes, proveedores, reguladores y accionistas, para un buen desarrollo de los objetivos y cumplir con las metas.

21. En la Tabla 21 afirman que del 100% de los encuestados igual a 15%, el 93% respondieron que siempre la empresa cuida el archivo institucional.

Estos resultados se aproximan a los estudios de Vásquez (2016) donde el 75% no conocían los roles y responsabilidades del control interno en comparación de un 9% que si conocían, seguido por el 18% que no respondieron.

22. En la Tabla 22 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% en su totalidad respondieron que siempre la comunicación dentro de la entidad es clara, oportuna y eficaz.

Estos resultados se asemejan a los del autor Basaldúa (2018) donde dice que el 90% consideran que los sistemas de información facilitan la toma de decisiones.

23. En la Tabla 23 se estima que del 100% de los encuestados igual a 15, el 73% respondieron que siempre realiza la comunicación externa.

Los resultados obtenidos se contradice con la investigación del autor Ramos (2015) donde menciona que no cuenta con un Sistema de Control Interno que permita tener un adecuado control de las actividades que realiza diariamente y la aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

24. En la Tabla 24 se observa que del 100% de los encuestados iguala 15, el 87% afirmaron que siempre utilizan los canales de comunicacion.

Los resultados encontrados tienen una semejanza con del autor Aguilar y Huerta (2015) el 70% conocían la existencia de la comunicación interna y externa sobre los documentos normativos de control, según el informe COSO II la información interna y externa es necesaria en todos los niveles de la organización para hacer frente a los riesgos identificando, evaluando y dando respuesta a los riesgos.

25. En la Tabla 25 se percibe que del 100% de los encuestados igual a 15, el 67% contestaron que siempre en el desarrollo de sus labores, realizan acciones de prevención y monitoreo.

Estos resultados guardan relación con los del autor Basaldúa (2018) en su investigación realizado menciona que el 98% considera que si existe un monitoreo continuo por parte de la administración

26. En la Tabla 26 se observa que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% en su totalidad respondieron que siempre se realiza el seguimiento de resultados.

Los resultados obtenidos guardan relación directa con del autor Evangelista (2017) nos menciona que una de las características son el control interno patrimonial y la administración en modalidad de gestión pública, determinada por una oficina de control interno OCI, el cual se avala con el MOF, ROF, TUPA de dicha municipalidad, de manera que es recomendable mejorar el sistema de control interno, haciendo uso de capacitaciones al personal sobre el control interno y monitorear que ingresan en la entidad pública a través de la transparencia.

27. En la Tabla 27 afirman que del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% respondieron que siempre existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados en la empresa.

Según los datos obtenidos se contradice con del autor Carbajal (2016) en su investigación menciona que la municipalidad necesita un buen control para que promueva la correcta y transparente gestión para obtener un buen resultado.

Según la contraloría general de la república, para el cumplimiento y mejora de los resultados se debe cumplir con las 3 faces tales como planificación, ejecución y evaluación donde sus resultados contribuyen a fortalecer la entidad pública, a través de las recomendaciones que hace de conocimiento a la administración para las acciones conducentes a superar las debilidades e ineficiencias encontrados.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

- Respecto al objetivo general: Se determina las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba en el periodo 2018, que el ambiente de control dentro de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba es óptima ya que se cuenta con una estructura organizacional, también se difundió los valores éticos que permite regular la conducta del personal, así mismo la evaluación de riesgo de acuerdo al nivel de madurez es avanzado por que las empresas cuentan con un plan de administración de riesgo, las actividades de control es óptimo ya que las empresas cuentan con indicadores de desempeño para las actividades y procesos del personal, información y comunicación es avanzado porque para el logro de los objetivos y metas se han determinado en las empresas sistemas de información, la supervisión y monitoreo es óptima porque se realiza el seguimiento de resultados.

Como aporte de la investigadora se propone que las micro y pequeñas empresas implementen un adecuado sistema de control interno que contribuyan al buen manejo de los cinco componentes del control interno, esto incluye un valor agregado al usuario final

1. Con respecto al primer objetivo queda descrito que el ambiente de control es uno de los componentes de control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. Se llegó a una conclusión que en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, de acuerdo a los resultados obtenidos

en su totalidad afirmaron que cultivan los valores éticos que permite regular la conducta del personal, así mismo la mayoría de los trabajadores afirmaron que se cumple con la administración estratégica, la mayoría de los trabajadores afirmaron que cuentan con las competencias establecidas en el perfil del cargo, así mismo se realiza la asignación de responsabilidades de manera equitativa.

2. Con respecto al segundo objetivo específico queda descrito que en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba la evaluación de riesgos es uno de los componentes donde se puede ver las dificultades y errores emanentes donde se llegó a una conclusión, en su totalidad de sus trabajadores indicaron que cuentan con un plan de administración de riesgo, la mitad de los encuestados afirmaron que se han identificado los eventos negativos (riesgos), que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades, la mitad de los trabajadores afirmaron que en el desarrollo de sus actividades se ha identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo, en su totalidad afirmaron que se ha creado respuestas o acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados.
3. Con respecto al tercer objetivo específico que las Actividades de control son las labores que realizan la gerencia y todo el personal que forma parte de la empresa para cumplir diariamente con los cargos a signadas. De acuerdo a información obtenida se llega a una conclusión que las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, los trabajadores encuestados afirmaron que si cuentan con la autorización y consentimiento de los propietarios para la ejecución de las actividades, la totalidad de los trabajadores indicaron que se efectúa una rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude, así mismo también indican

que se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener, la totalidad de los trabajadores afirmaron que cuentan con indicadores de desempeño para las actividades y procesos, la mayoría mencionan que la entidad cuenta con la ejecución de rendición de cuentas, así mismo mencionan los trabajadores encuestados que la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras.

4. Con respecto al cuarto objetivo específico queda descrito que el componente de información y comunicación está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad se llegó a una conclusión que las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, la mayoría de los trabajadores encuestados indicaron que la información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades, la gran mayoría de los encuestados mencionaron que para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la empresa sistemas de información, así mismo también mencionaron que las empresas cuidan el archivo institucional, la totalidad afirmaron que es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la empresa, la mayoría indicaron que si cuentan con la comunicación externa.
5. Con respecto al quinto objetivo específico queda descrito que la supervisión y monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, en las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba, la mayoría mencionaron que si se realiza acciones de prevención y monitoreo, la totalidad

de los encuestados afirmaron que se realiza el seguimiento de resultados, por su totalidad mencionaron que existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa.

Recomendaciones

□ Se le recomienda a las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba practicar estrategias emprendedoras para desarrollarse en el campo financiero y económico y elevar su rentabilidad.

La administración de las Mype en la provincia de pomabamba debe organizar cursos de capacitación en aspectos de control interno, dirigido al personal que trabaja en el área contable y financiero; así como extender a todos los trabajadores; con la finalidad de realizar una óptima gestión de la actividad del servicio y la satisfacción del cliente.

1. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas a seguir demostrando una actitud positiva para implementar el control interno en todas las áreas.
2. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas que deben estar en constante evaluación en las distintas áreas, para identificar los riesgos que puedan afectar al desarrollo de las actividades, así mismo implementar estrategias para la identificación de los riesgos tanto interno como externos.
3. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas que sus trabajadores deben cumplir sus funciones asignados de acuerdo al contrato establecido con cada uno de ellos, también deben realizar la rotación del personal cuando no cumplan sus funciones establecidas.
4. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba que deben contar con una tecnología avanzada para una eficaz información y comunicación y la información debe estar debidamente almacenado en el área de archivos.

5. Se recomienda a las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Pomabamba que debe realizar constantemente la supervisión mediante las evaluaciones continuas.

Referencias Bibliográficas

- Aguilar, G. y Huerta, R. (2015). *Sistema de control interno y su incidencia en la transparencia de la gestión de contrataciones en el área de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Carhuaz, 2014*. Tesis para optar el título de profesional de contador público en la Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo. Recuperado de <https://es.slideshare.net/JORGEMEJIAVALCARCEL/sistema-de-control-interno-y-su-incidencia-en-la-transparencia-de-la-gestin-de-contrataciones-en-el-rea-de-logstica-y-control-patrimonial-de-la-municipalidad-provincial-de-carhuaz-2014>
- Aguirre, R. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en la ciudad de DF – México*. Revista de Buzon de Pacioli. Recuperado de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Amaro, A. (2013). *El control interno*. Recuperado de
- Acuña, F. (2013). *Control interno*. Revista científica de farem <https://www.lamjol.info/index.php/FAREM/article/view/2630>
- Aranda, J. (2009). *Concepto de los componentes de control interno*. Blog Recuperado de <http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/04/conceptos-basicos-del-control-interno.html>
- Apolaya, E. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María* (Tesis para Optar el Título Profesional de Contador). Disponible

en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5153/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_APOLAYA_LUICHO_EVELIN_KEL_LY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Andrade, S (2006). *Diccionario de Economía*, Tercera Edición. Editorial Andrade

Aspilcueta, J. (2012). *Mypes en el Perú*. Recuperado de

<http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>

Basaldúa, C. (2018). *Caracterización del control interno en el área de logística de las municipalidades provinciales de Ucayali: Caso Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, 2018*. Tesis para optar el título profesional de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4038>

Chiroque, T. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en el área de rentas de las municipalidades provinciales del Perú*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote.

Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/875>

Consejo General de la República, (2006). *Las bases normativas de control interno*.

Revista es peruano. Recuperado de

http://www.pcm.gob.pe/wpcontent/uploads/2016/06/RC_320_2006_CG.pdf

- Contraloría General de la República, (2017). *Guía de implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del Estado*. Lima - El Peruano.
- Carbajal, M. & León, M. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014*. Tesis para optar el título profesional de contador público. Trujillo: Universidad privada Antenor Orrego. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>
- Contraloría General de la República, (2014). *Marco Conceptual del control interno*. Publicado por Deutsche Gesellschaft fur Intenationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH programa buen gobierno y reforma del estado. Lima – Perú
Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- COSO I, (2013). *Principios de control interno*. Lima. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso2.shtml>
- Carbajal, M. y Marita, M. (2014). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J ingenieros S.A.C. para el año 2014*. Tesis para obtener el título profesional de: contador público en la Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>
- Carrasco, S. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Lima. Editorial San Marcos.
- Contraloría general de la República, (2006). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Recuperado de

<http://www.contraloria.gob.pe>.

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; realizado en España*. Tesis para optar el grado doctoral en la universidad de Sevilla. Recuperado de

<http://hdl.handle.net/11441/32856>

Catuche, D. & Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística internacional sas*. Tesis para optar el título de contador público. Pontificia universidad javeriana de Cali facultad de ciencias económicas y administrativas contaduría pública – Cali. Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cillóniz, F. (2010). *Las Mypes*. Lima – Perú: L & L Editores S.R.L.

Desa, K. (2018). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial gran chimú*. Cascas, 2018. Tesis para optar el título de contador público. Recuperado de repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/123456789/3/browse?rpp...

Evangelista, F. (2017). *Caracterización del Control Interno de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial De Mariscal Luzuriaga – Ancash, 2017*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote- ULADECH. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6086>

Espada, G. (2014). *Control interno y contrataciones de obras públicas en la empresa constructora SAGITTARIUS C & M SRL Huaraz 2012*. Tesis presentada para

optar el grado de título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.

Gallegos, R. (2016). *Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle 2016*.

Tesis para optar el título de Contador Público. Lima.

Huamán, J. (2009). *Las Mypes en el Perú*. Recuperado de

<https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Luna, O. (2013). *Sistema de control interno para organizaciones*. Libro, capítulo II.

Recuperado de

https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&dq=control+interno+&lr=lang_es&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Ley 28015. (2003). Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa.

Ley 30056. (2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

Mantilla, S. (2005). *Teoría del control interno y auditoría*. Libro, cuarta edición

Recuperado de

<https://www.ecoediciones.com/wpcontent/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Mondalgo, R. (2018). *Caracterización del control interno en las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Quilmaná – Cañete, 2017*. Tesis

para optar el título profesional de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7843>

- Márquez, G. (2011). *Concepto de control interno según el informe caso*.
Observatorio laboral revista venezolana vol., 4. N° 8. Recuperado de
<https://www.redalyc.org/html/2190/219022148007/>
- Melgarejo, W. (2018). *Caracterización del Control Interno en el Área de Tesorería de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de San Nicolas – Carlos Fermín Fitzcarrald - Ancash, 2017*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote.
Recuperado de
repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/handle/123456789/3/browse?...
- Melo, p. & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimiento de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S*. Tesis para optar el título de contador público – Santiago de Cali. Recuperado de
http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Santillana, J. (2003). *Establecimientos de sistemas de control interno*.
México: Ediciones Paraninfo.
- Orellano, G. (2011). *Auditoría y Control Interno Institucional*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote-
lima.
- Obispo, K. (2015). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales del Perú 2013*. Tesis para optar su título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de

<https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1106/orallanopdf?sequence=1&isAllowed=y>

Poveda, J. Tituaña, S. Franco, P. (2016). *Concepto de control interno en las entidades del estado*. Revista Publicando

Recuperado de.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Puertas, D. (2016). *El Control Interno y su Influencia en la Administración de las Municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote*” tiene como finalidad Determinar y describir la influencia del control interno en la administración de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote, 2014. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote.

Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/934>

Quezada, N. (2010). *Metodología de la investigación*. Estadística aplicada en la investigación. Lima. Editora Macro.

Ramos, M. (2015). *Diseño del Sistema de Control Interno de las Empresas AB Optical*. Tesis para optar el título de ingeniería en contabilidad en la universidad Loja – Ecuador. Recuperado de

<https://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10494/1/TESIS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>

- Ramos, M. (2007). *La empresa*. Recuperado de <http://www.tiposde.org/empresas-ynegocios/4-tipos-de-empresas/#ixzz4Pjxc3b6d>
- Vásquez, Y. (2016). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión Administrativa De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Servicios Múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey, 2016*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad – ULADECH. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1114>
- Vega, O. (2016). *Control Interno En La Municipalidad Distrital De Jangas 2015*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de https://www.academia.edu/34439613/CONTROL_INTERNO_MUNICIPALIDAD_VEGA_SAENZ_OLGA_ROCIENDA
- Vino, E. (2015). *Componentes del control interno y tributación en la micro y pequeña empresa sector servicio, rubro constructor “Corporación Ucayali” S.R.L., 2014*. Tesis para optar el título de contador público en la universidad católica los ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/biblioteca/virtual>.
- Vivanco, J. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa papelera el pacifico S.A. – LIMA 2016* (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Zambrano, G. (2012). *Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del departamento de tesorería del municipio del Cantón Mejía.*

Tesis para optar el título profesional de contador público. Quito - Universidad

Central del Ecuador. Recuperado de

<http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1047>

ANEXOS

ANEXO 1: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Agradezco su participación aportando datos y emitiendo respuestas a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar una investigación y luego formular el Informe de Tesis cuyo título es: **CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE LA PROVINCIA DE POMABAMBA, 2018**

INSTRUCCIONES: Estimado encuestado sírvase a marcar con (X) las alternativas que considere correcta. De la información proporcionada depende el éxito de nuestra investigación. La encuesta es estrictamente confidencial.

I. DEL CONTROL INTERNO:

1. ¿Los propietario y trabajadores de la empresa demuestra una actitud positiva para implementar el Control Interno?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

2. ¿El propietario y trabajadores cultivan los valores éticos?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

3. ¿Cumplen con la administración estratégica?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

4. ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

5. ¿Cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

6. ¿El personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

7. ¿El personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que les corresponde?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

8. ¿La Mype cuenta con un órgano de control institucional?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

9. ¿Cuentan plan de Administración de Riesgo?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

10. ¿En las Pymes se ha identificado los eventos negativos (riesgos), que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

11. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

12. ¿Se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

13. ¿La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

14. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

15. ¿Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

16. ¿Cuentan con indicadores de desempeño para las actividades y procesos?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

17. ¿Las empresas ejecutan la rendición de cuentas?

a) Siempre

b) A veces

c) Nunca

18. ¿Cuentan con revisión de procesos, actividades y tareas?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

19. ¿La información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

20. ¿Para el logro de los objetivos y metas se han establecido en la empresa sistemas de información?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

21. ¿La empresa cuenta con un mecanismo que se encargue de administrar la documentación e información?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

22. ¿Es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la empresa?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

23. ¿Se realiza la comunicación externa?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

24. ¿Utiliza los canales de comunicación?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

25. ¿En el desarrollo de sus labores, realizan acciones de prevención y monitoreo?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

26. ¿Se realiza el seguimiento de resultados?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

27. ¿Existe compromiso personal para el mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa?

- a) Siempre
- b) A veces
- c) Nunca

ANEXO 2: FIGURAS

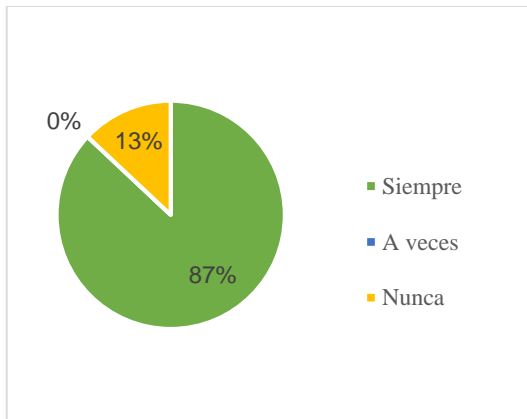


Figura 1: Según si los propietarios y trabajadores de la empresa demuestra una actitud positiva para implementar el Control Interno.

Fuente: Tabla 1

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% contestaron que la empresa demuestra una actitud positiva para implementar el control interno y el 13% mencionan lo contrario.

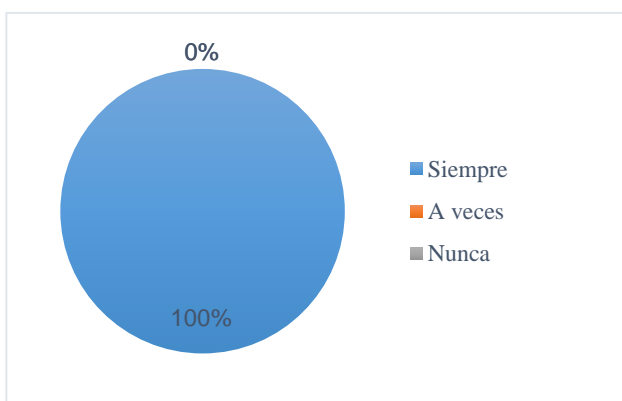


Figura 2: El propietario y trabajadores cultivan los valores éticos.

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que los propietarios y trabajadores cultivan los valores éticos.

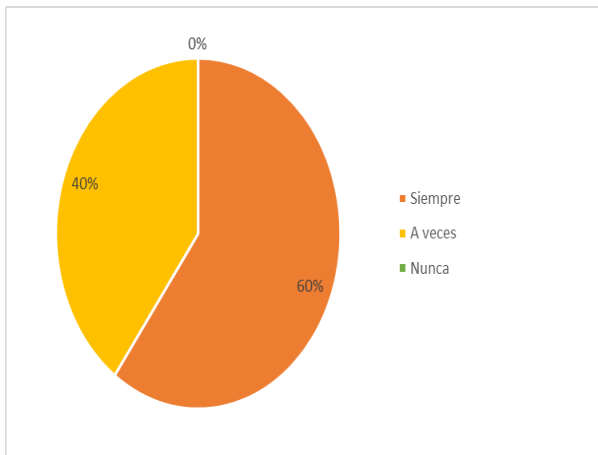


Figura 3: Cumplen con la administración estratégica

Fuente: Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 60% contestaron que cumplen con la administración estratégica el 40% menciona lo contrario.

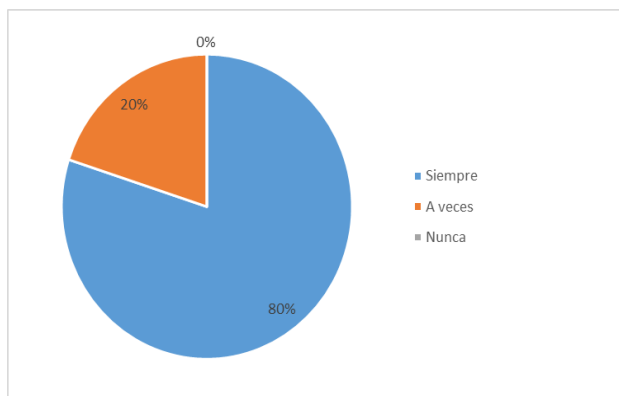


Figura 4: La empresa cuenta con una estructura organizacional.

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% contestaron que la empresa cuenta con una estructura organizacional y el 20% mencionaron lo contrario.

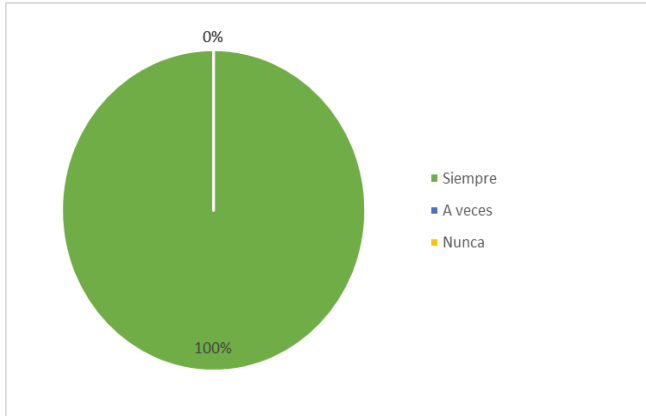


Figura 5: Si cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de sus actividades.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron las cuentan con la cantidad necesaria de personal para realizar sus actividades.

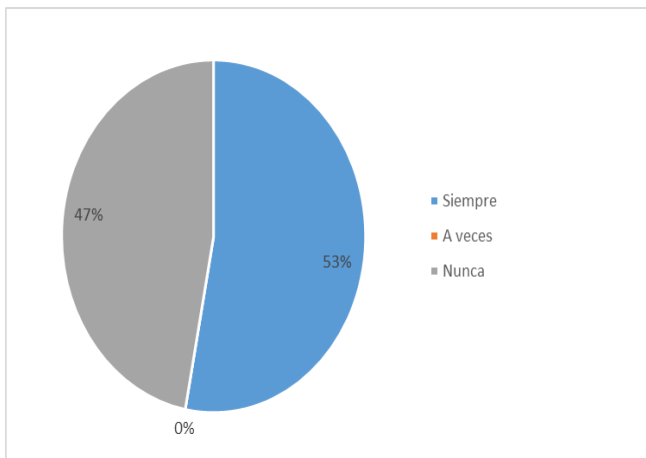


Figura 6: El personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 53% contestaron que el personal a cargo cuenta con competencias establecidas en el perfil de cargo y el 47% mencionaron lo contrario.

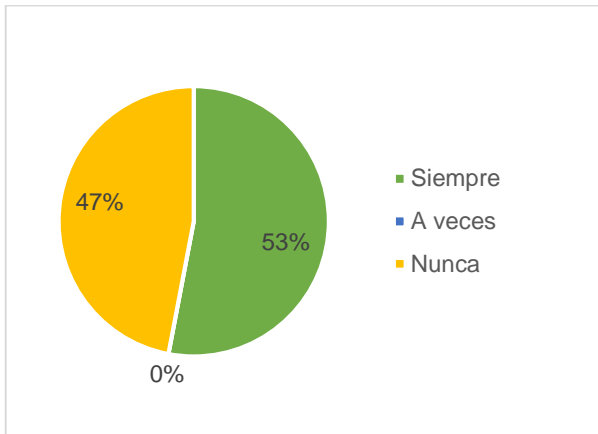


Figura 7: El personal si conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo a los niveles de autoridad que les corresponde.

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 53% respondieron que el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde mientras que 47% afirman lo contrario.

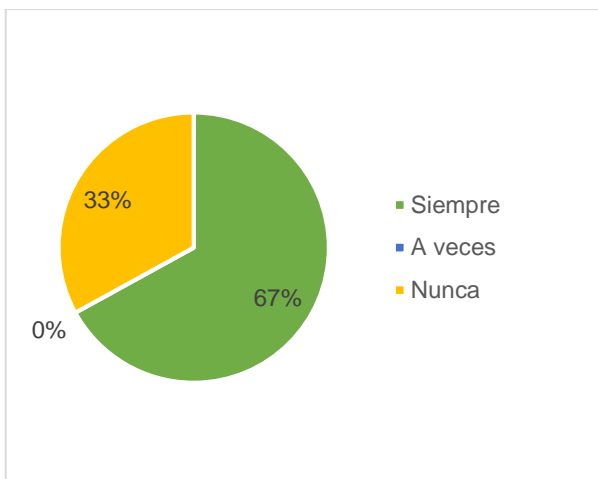


Figura 8: La Mype cuenta con un órgano de control institucional

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 67% afirman que la Mype cuenta con un órgano de control institucional el 33% mencionan lo contrario.

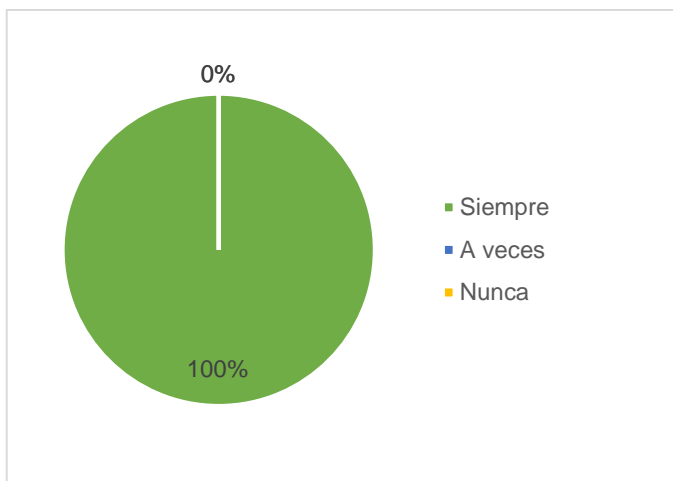


Figura 9: Si Cuentan con plan de administración de riesgo.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que cuentan y pone en práctica el plan de administración de riesgo.

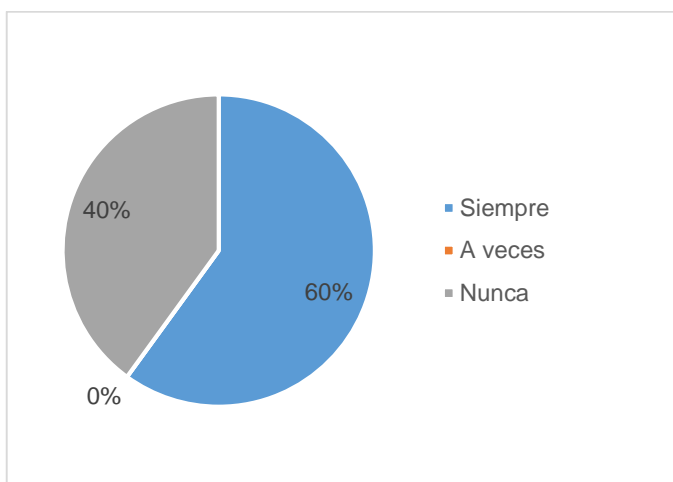


Figura 10: En las Pymes se han identificado los eventos negativos (riesgos), que pueden afectar el normal desarrollo de las actividades

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 60% respondieron en la Pymes se han identificado los riesgos que puedan afectar el desarrollo de sus actividades y el 40% respondieron lo contrario.

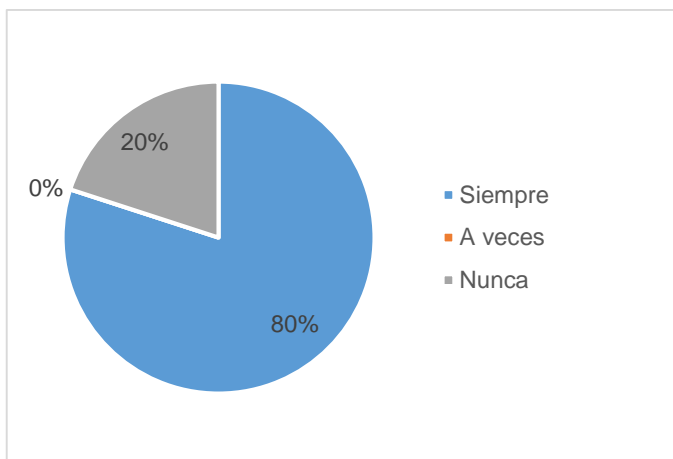


Figura 11: Si se ha identificado la probabilidad de ocurrencia de riesgo en el desarrollo de sus actividades.

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% respondieron que el desarrollo de sus actividades se ha identificado la probabilidad de ocurrir un riesgo y el 20% afirman lo contrario.

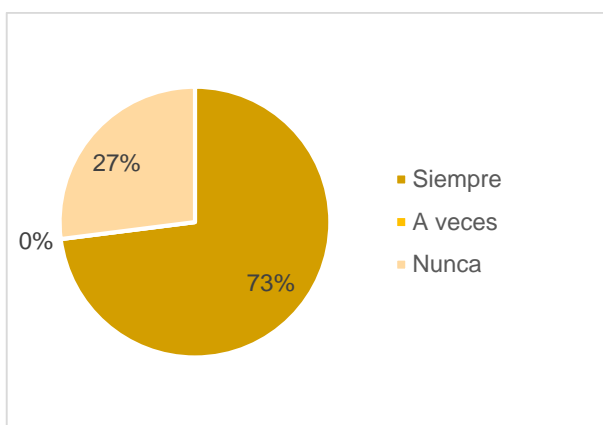


Figura 12: Se ha establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 73% contestaron que se ha establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados y el 27% mencionan lo contrario.

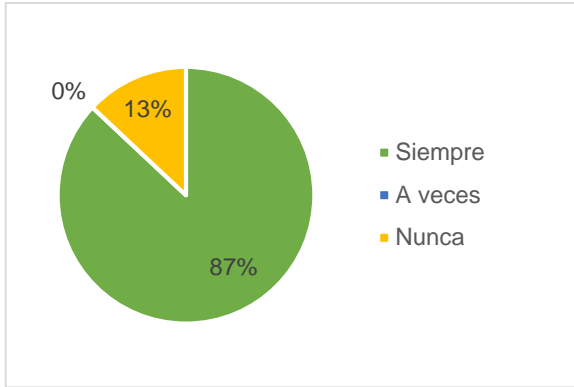


Figura 13: La ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios.

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% respondieron que la ejecución de las actividades cuenta con la autorización y aprobación de los propietarios mientras que el 13% respondieron lo contrario.

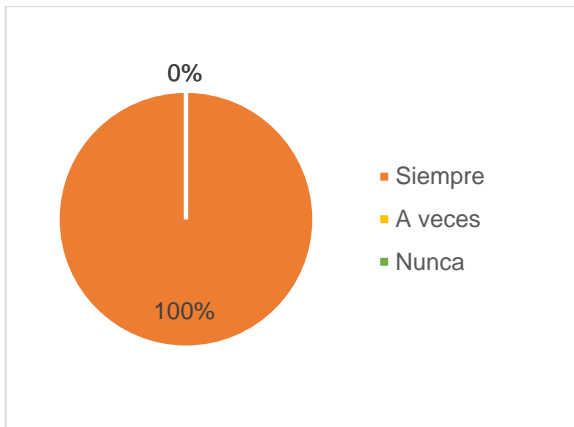


Figura 14: Si se efectúa rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo de fraude.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que se efectúa la rotación periódica del personal asignado en puesto susceptible a riesgo o fraude.



Figura 15: Si se toma en cuenta que el costo de establecer un control que no supere el beneficio que se puede obtener.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.



Figura 16: Si cuenta con indicadores de desempeño para las actividades y procesos.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que si cuenta con indicadores desempeño para las actividades y procesos.

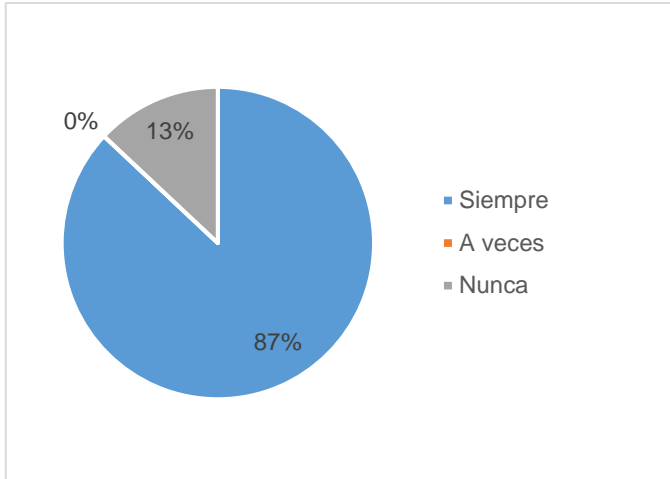


Figura 17: Ejecutan la rendición de cuentas

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% contestaron que si Ejecutan la rendición de cuentas mientras que el 13% mencionan lo contrario.

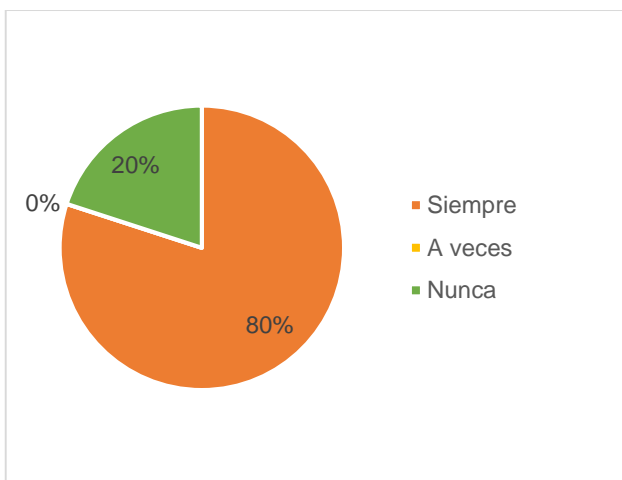


Figura 18: Si cuenta con la revisión de procesos, actividades y tareas permiten la oportunidad de hacer propuesta de mejoras.

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% contestaron que, si realizan la revisión de procesos, actividades y tareas, permitiendo la oportunidad de hacer las propuestas de mejoras y el 20% mencionan nunca se realiza la revisión de proceso, actividades y tareas.

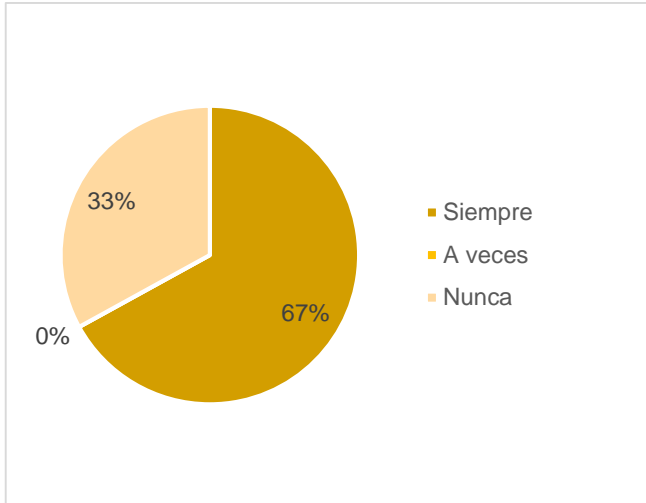


Figura 19: Si la información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 67% contestaron que la información que brinda la empresa permite cumplir adecuadamente con las obligaciones y responsabilidades mientras que el 33% mencionan lo contrario.

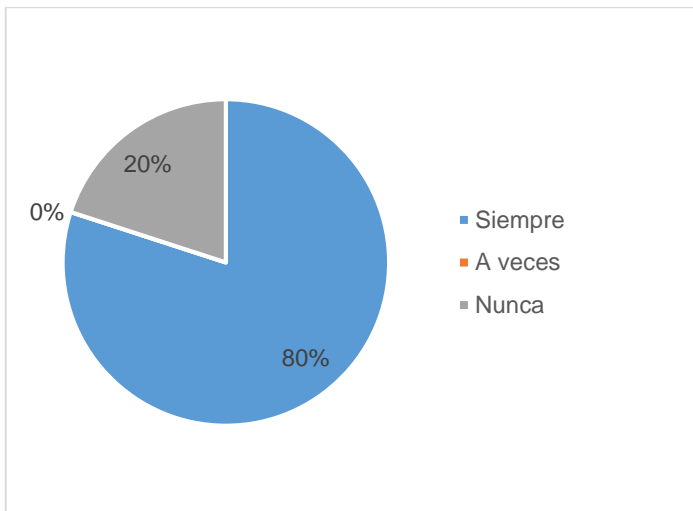


Figura 20: Para el logro de los objetivos y metas se han establecido sistemas de información.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 80% contestaron que si se logra los objetivos y metas establecidas en el sistema de información mientras que el 20% afirman lo contrario.

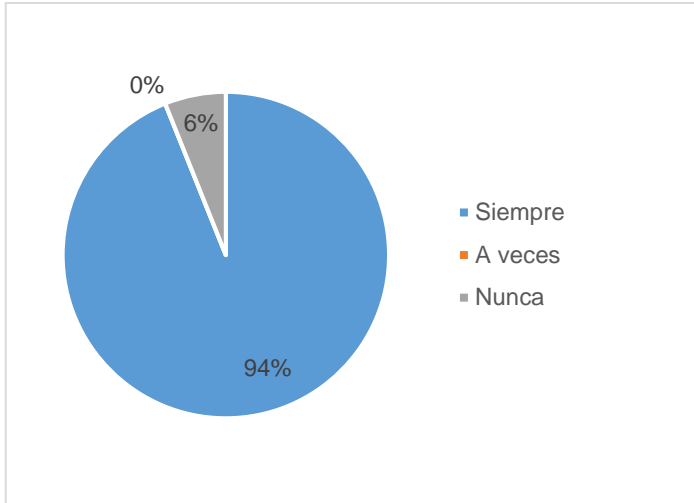


Figura 21: La empresa cuenta con un mecanismo que se encargue de administrar la documentación e información.

Fuente: Tabla 21

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 94% contestaron que la empresa cuenta con un mecanismo que se encarga de administrar la documentación e información y el 6% mencionan lo contrario.

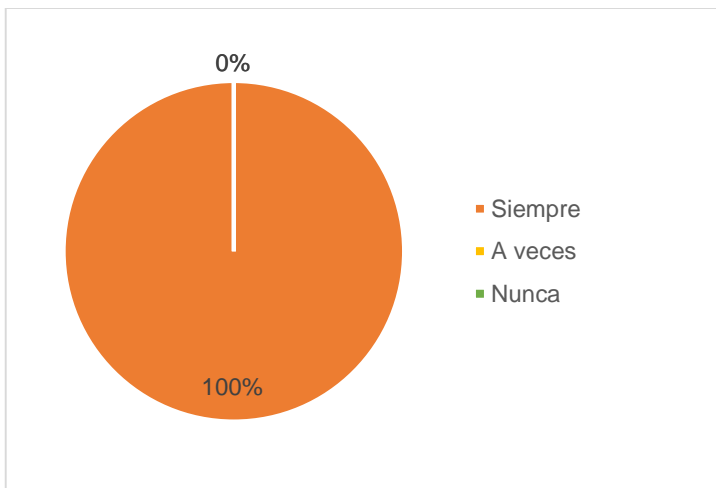


Figura 22: Si es clara, oportuna y eficaz la comunicación dentro de la empresa.

Fuente: Tabla 22

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que la comunicación es clara y oportuna dentro de la empresa.

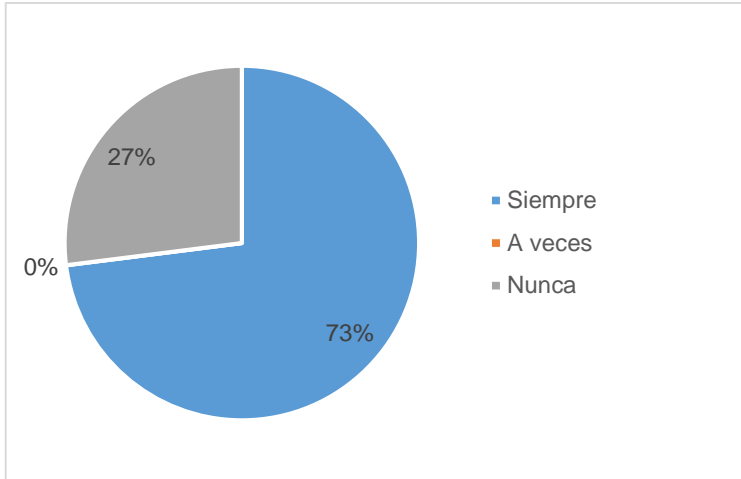


Figura 23: Se realiza la comunicación externa

Fuente: Tabla 23

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 73% contestaron que si se realiza la comunicación externa mientras que el 27% afirman lo contrario.

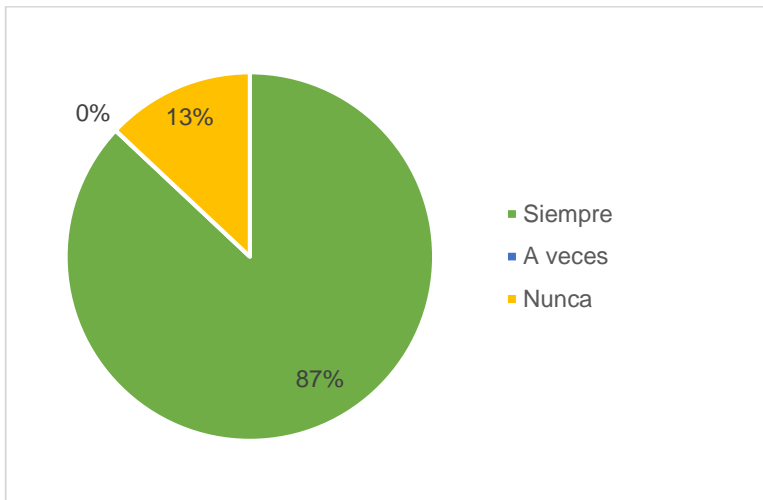


Figura 24: Se utiliza los canales de comunicación

Fuente: Tabla 24

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 87% contestaron si se utiliza los canales de comunicación 13% mencionan lo contrario.

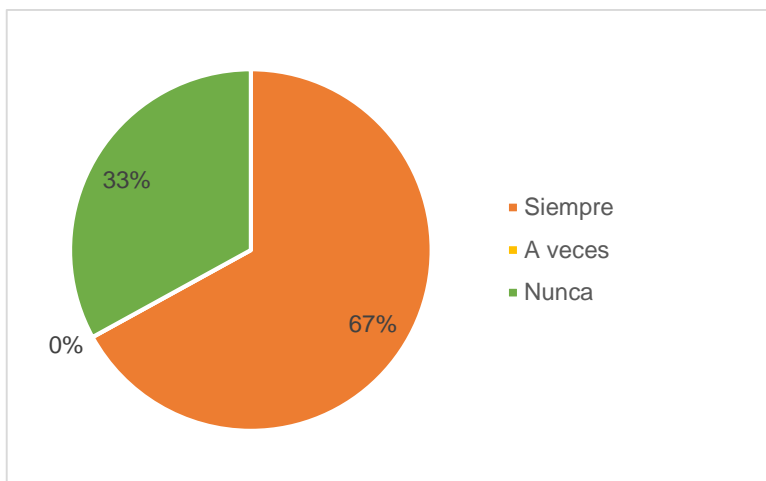


Figura 25: Si se realizan acciones de prevención y monitoreo.

Fuente: Tabla 25

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 67%% contestaron que si se realizan acciones de prevención y monitoreo en el desarrollo de sus labores y el 33% mencionan lo contrario.

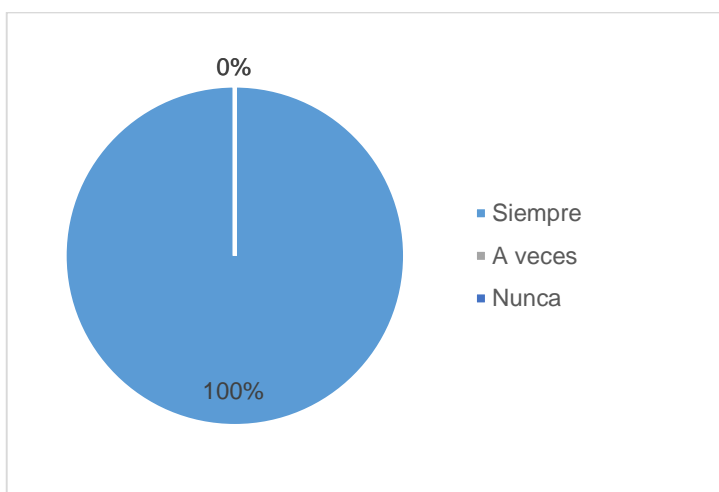


Figura 26: Se realiza el seguimiento de resultados.

Fuente: Tabla 26

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que si se realiza el seguimiento de resultados.

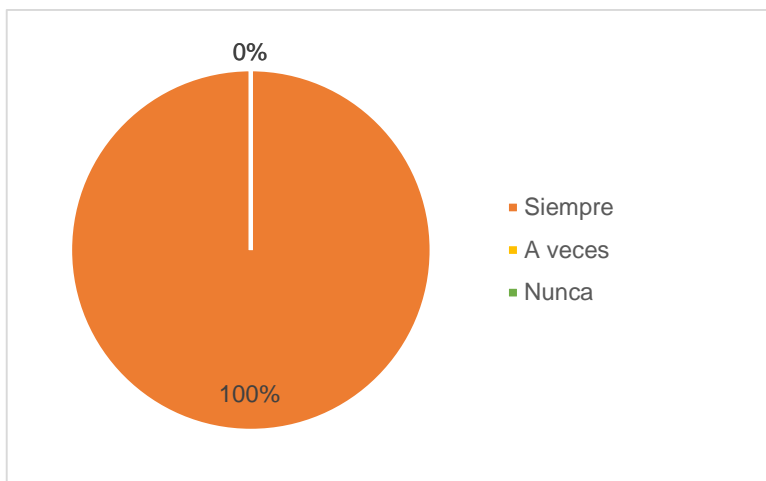


Figura 27: Si existe compromiso personal para mejoramiento de los resultados encontrados.

Fuente: Tabla 27

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 15, el 100% contestaron que si existe el compromiso personal para el mejoramiento de los resultados encontrados en su empresa.