



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE
LA EMPRESA FERRETERA KENVER SOCIEDAD DE
RESPONSABILIDAD LIMITADA AYACUCHO, 2017.**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERA**

AUTOR:

EDGAR BAUTISTA DE LA CRUZ

ASESOR:

CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA

AYACUCHO - PERÚ

2018

1. TÍTULO.

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FERRETERA KENVER SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA AYACUCHO, 2017.

**2. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE
INVESTIGACIÓN**

**CPCC. Mg. ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA
PRESIDENTE**

**CPCC. Mg. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
MIEMBRO**

**CPCC. Mg. ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO**

3. AGRADECIMIENTO

Antes que todo agradezco a Dios, a todos familiares; por haberme apoyado a luchar en esta vida, a superar las adversidades, a lograr los objetivos que me proponga.

A la universidad católica los Ángeles de Chimbote sede Ayacucho por haberme permitido la oportunidad de ejercer mis estudios superiores en esta casa de estudios, a todas las personas que hicieron participe para elaborar este trabajo de investigación muchas gracias.

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a Dios y a mis padres por darme las fuerzas necesarias siempre para continuar frente a las adversidades para seguir adelante, por darme la fe y guiarme en el camino del bien, por ser mi protector en todo momento a lo largo de estos años y cumplir mis objetivos.

4. RESUMEN Y ABSTRACT

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada de Ayacucho, 2017. Para tal efecto la investigación fue de diseño cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental y un cuestionario aplicado al gerente en cargo de la empresa, los trabajadores pues también se ha tenido que analizar cuál es nivel o estado de la variable de estudio, la incidencia e interpretación en un momento dado, para lo posterior sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en las empresas comerciales del Perú, pero sin embargo las bases teóricas establecen que efectivamente si existen la influencia entre el control interno y la gestión administrativa, así mismo se ha podido ver que la Empresa Ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada de Ayacucho. Carece significativamente de un adecuado control interno ya que esto influye negativamente esta empresa, debido a la falta de implementación creando que las actividades que se realicen dentro de la entidad padezcan de un control adecuado.

Por otro lado, viendo los componentes del control interno se nota que no se están aplicando eficientemente, porque los resultados obtenidos no son tan favorables para la empresa ya que esto no está permitiendo el desarrollo favorable.

Por ultimo contar con un adecuado control interno en la entidad es muy importante ya que mediante la aplicación correcta de lo mencionado la empresa obtendrá mejores resultados.

PALABRA CLAVE: control interno, empresas sector comerciales.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine and describe the Internal Control Characteristics of the Micro and Small Businesses of the Peruvian Trade Sector and the Kenver Ferretera Company Limited Liability Company of Ayacucho, 2017. For this purpose, the research was carried out qualitative design and descriptive level, bibliographic and documentary and a questionnaire applied to the manager in charge of the company, the workers because it has also had to analyze what is the level or state of the study variable, the incidence and interpretation at a given moment, for the later to sustain in synthetic form the conclusions and recommendations of the investigation.

The national and regional authors have not shown statistically the influence of internal control in the commercial companies of Peru, but nevertheless the theoretical basis establishes that indeed if there is an influence between internal control and administrative management, likewise it has been possible to see that Kenver Ferretera Company Limited Liability Company of Ayacucho. Significantly, it lacks adequate internal control as this negatively influences this company, due to the lack of implementation, creating that the activities carried out within the entity suffer from adequate control.

On the other hand, looking at the components of internal control, it is noted that they are not being applied efficiently, because the results obtained are not so favorable for the company since this is not allowing favorable development.

Finally, having an adequate internal control in the entity is very important since through the correct application of the mentioned the company will obtain better results.

KEYWORD: internal control, commercial sector companies.

5. CONTENIDO

1. TÍTULO.....	2
2. COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME FINAL DE INVESTIGACIÓN.....	3
3. AGRADECIMIENTO.....	4
4. RESUMEN Y ABSTRACT.....	5
5. CONTENIDO.....	9
6. ÍNDICE DE TABLAS.....	12
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1. Antecedentes internacionales.....	17
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	19
2.1.3 Antecedentes regionales – local.....	22
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	26
2.2.1 Teorías del control interno.....	26
2.2.2 Propósitos del control interno.....	30
2.2.3 Importancia del control interno.....	31
2.2.4 Características del control interno.....	31
2.2.5 Objetivos.....	32
2.2.6 Lo objetivo y lo subjetivo del control.....	35

2.2.7 Elementos del control interno	36
2.2.8 clasificación del control interno	37
2.2.9 Principios.....	39
2.2.10 Teoría de las MYPES.....	52
2.2.11. Importancia de la micro empresa	54
2.2.12 NIIF para Mypes – Pymes.....	62
2.3. Marco conceptual.....	64
III. HIPOTESIS.....	70
IV. METODOLOGÍA.....	71
4.1 Diseño de la investigación	71
4.2 Poblacion y muestra.....	71
4.3 Definicion y operacionalizacion de las variables.....	72
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	74
4.5 Plan de análisis.....	74
4.6 matriz de consistencia.....	76
4.7 Principios eticos	77
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS	78
5.1 Resultados	78
5.2 Analisis de resultados.....	85
VI. CONCLUSIONES	87
6.1 Respecto al objetivo específico 01	87

6.2 Respecto al objetivo específico 02	87
6.3 Respecto al objetivo específico 03	87
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	88
ANEXOS	91
Anexo 01: cuestionario	91

6. ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01	72
Tabla 02	72
Tabla 03	73
Tabla 04	78
Tabla 05	82
Tabla 06	84

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación consiste o tiene por finalidad describir la caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: caso de la empresa ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada Ayacucho, 2017; al mismo tiempo, todo el planteamiento y desarrollo correspondiente del proyecto de investigación.

La importancia de tener el sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se ha ido incrementando en los últimos años, siendo esta la parte que se encarga de la organización. De los procedimientos y necesidades del negocio, así como también de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, la eficacia, la productividad y custodia en las operaciones.

El principio del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar e implantar sistemas correctos para el resguardo de sus intereses.

El control interno ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los Controles Internos, a partir de la década del 70, por el hallazgo de muchos pagos ilegales, irregularidades y otras prácticas delictuosas en los negocios, por lo que terceras personas aspiraron conocer por qué los Controles Internos de las entidades no habían prevenido a la dirección de la ocurrencia de esas ilegalidades. El Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de los entes, aunque con diferentes enfoques y métodos, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los títulos publicados por organizaciones profesionales,

universidades y autores individuales; generalmente el Control Interno se ha considerado como un contenido reservado exclusivamente para los contadores.

El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. Dicho así el área de inventarios no sería la exclusión, por lo que se necesita determinar y describir cuales son los procesos a desarrollar en dicha área para así obtener una información fiable y oportuna para los usuarios interesados. En la ciudad de Trujillo la empresa dedicada al rubro compra y ventas de artículos de ferretería necesitan tener dicha información para que sus representantes puedan tomar decisiones concretas. La mayoría de empresas existentes en dicha ciudad no tienen implementado un sistema de control interno o no llegan a concluir con los procesos internos.

La empresa objeto de estudio se dedica a la compra y venta de artículos de ferretería en general, es una empresa que se recién está ganando un lugar dentro de las empresas de este rubro en la ciudad de Ayacucho, el crecimiento que la empresa está teniendo en sus primeros años no es el adecuado ya que teniendo en cuenta que para tomar una decisión no existe información confiable y oportuna. Asimismo, el personal que labora no tiene bien definidas cuáles son todas sus funciones a desarrollar.

Por otro lado, carece de personal designado a supervisar que todos los procesos contables y administrativos se estén cumpliendo adecuadamente.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema de la investigación es el

siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada Ayacucho, 2017?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general:

- ✓ Determinar y describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada de Ayacucho, 2017.

Para poder alcanzar el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- ✓ Estudiar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.
- ✓ Determinar la repercusión de actividades de mejora de control interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades de la empresa ferretera Kenver SRL, Ayacucho, 2017.
- ✓ Hacer un análisis de resultados de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Kenver SRL, Ayacucho, 2017.

El presente trabajo de investigación fundamentalmente lo que busca es determinar cuáles son las características del control interno tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio. Así mismo la presente investigación se justifica por que

se realiza con el fin de obtener más información sobre el control interno que las micro y pequeñas empresas deben llevar o tener en cuenta, ya que esta es muy importante para que las actividades que realicen en su entorno se cumplan con mayor seguridad y eficiencia.

Finalmente, el trabajo de investigación se justifica porque servirá de base o modelo para los futuros investigadores o para que puedan realizar otros estudios similares.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Sánchez (2015) sostiene que el control interno constituye una herramienta útil que conjuga procedimientos, pasos, metas, planes y políticas con el objetivo de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es fundamental, porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones. Además, la gestión de inventarios es la herramienta adecuada para el registro, ingreso, salida de inventario, busca la coordinación y eficacia en el manejo de los recursos para la actividad comercial.

Se empleó la metodología Cualitativa-cuantitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría.

Para la propuesta, se realizó un análisis riguroso en cuanto a la aplicación de un Sistema de Control Interno, se estudió cada componente del Sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos del personal en el área de estudio, así también se aplicó el cuestionario de control interno y finalmente el informe el que contiene las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones del

gerente para que través de esto se mejore la gestión de inventarios de la FERRETERIA FERRHER..

Segovia (2011) sostiene que el presente trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas.

El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

Asubadin (2011) El presente trabajo de investigación desarrolla el tema sobre el Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez para la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda., situada en la ciudad de Latacunga provincia de Cotopaxi, la empresa es de tipo comercial dedicada principalmente a la venta de llantas al por mayor y menor, en la actualidad la empresa cuenta con nuevas líneas de comercialización y con seis sucursales en toda la región Sierra del Ecuador lo que ha hecho que la empresa magnifique su posición en el mercado, considerando que los riesgos son cada vez mayores para una empresa con problemas de control en las compras ha sido factible desarrollar una solución al problema la misma que trata sobre una reestructuración del control interno al proceso de compras mediante el método COSO ERM, esta solución entrega resultados que beneficia a la empresa donde los Gerentes y administradores puedan ser partes de una mejora continua

para el desarrollo de la empresa con una liquidez solvente, de esta manera la investigación se ha desarrollado mediante capítulos que a continuación se detalla:

CAPITULO I: En este capítulo redacta sobre el problema que tiene la empresa y por las cuales fue factible realizar la investigación con el propósito de solucionarlo.

CAPITULO II: En este capítulo se realiza el marco teórico, mediante el cual se investiga sobre los conceptos de las variables independientes como dependientes del problema planteado.

CAPITULO III: En este capítulo se desarrolla la Modalidad Básica de investigación, determinando el estudio mediante la investigación bibliográfica y documental, determinando la población y muestra con la que cuenta la empresa para el desarrollo de las técnicas de investigación.

CAPITULO IV: En este capítulo se realizó el análisis y las interpretaciones de los resultados encontrados en las observaciones a los documentos de la empresa lo que permitió verificar la hipótesis planteada en el capítulo I.

CAPITULO V: Este capítulo ha permitido que se realice las respectivas conclusiones y recomendaciones que se logró mediante el análisis estadístico estudiadas en el capítulo IV.

CAPITULO VI: En este capítulo se finaliza la investigación proponiendo la solución al problema mediante la Propuesta, la misma que es basa en la reestructuración del Control Interno al Proceso de compras mediante el método COSO ERM siendo esta aplicada y evaluada en la empresa.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Baldeón (2016) redacta que el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en

las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente, secretaria, vendedores de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista. Se encontró los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Así mismo, se ha podido evidenciar, que la empresa Versat & Asociados SAC. Carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario influye negativamente con nuestra empresa, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Vargas & Ramírez (2014) dice que el presente estudio de investigación tiene como objetivo demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L. de la ciudad de Trujillo, en el año 2014. Para tal efecto se empleó un diseño pre experimental, de naturaleza descriptiva simple. Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se ha tenido que analizar cuál es el nivel o estado de las variables de estudio, su incidencia e interrelación en un momento

dado, para luego sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación. La muestra está constituida por los trabajadores del área de ventas de los meses de abril - mayo del 2014. Para obtener los datos de los dominios de las variables, se aplicó la técnica de la entrevista y encuesta. Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos. Finalmente se hace una propuesta para la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO.

Ramírez (2016) determina que el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016.

Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

Por lo tanto, implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

2.1.3 Antecedentes regionales – local

Los antecedentes no se asemejan a la variable y a la unidad de análisis.

Arango & Ramos (2014) presenta que la investigación partió de las deficiencias que existe en el control interno y gestión empresarial. Esto se debe a que la gerencia está asumida por personas que poco entienden de gestión; dichas deficiencias se encuentran en las fases de la gestión empresarial; es decir, en la planeación, organización, dirección y control. Por lo que nuestro objetivo principal fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista. La investigación fue de tipo aplicada, porque utilizamos la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio. Para esta investigación, se ha fundamentado una metodología que ha ayudado a obtener un resultado mediante la aplicación de los métodos descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos como: encuestas, revisión bibliográfica, observación, cuestionarios, fichas bibliográficas y el procesamiento de datos a través de conocimientos estadísticos. Los principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas. Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y

objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COCO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

Oré (2012) presenta que la presente investigación tiene como objeto investigar las políticas de control interno que aplican las empresas de transporte de urbano de Huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012, para la realización se aplicaron métodos y técnicas estadísticas multivariadas para sintetizar la información y el análisis de clasificación para identificar algunas características importantes de los Empresarios del Transporte Urbano.

Los resultados encontrados han permitido comparar el Modelo COSO y del Modelo Operativo y de Control de las Empresas de Transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta, sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza: Factor 01: De las Políticas de Trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman de 69.2%; Factor 02: De los Documentos de Gestión y de las Relaciones Laborales con un peso de 48.5%; Factor 03: Evaluación de Actividades con un peso de 57.1 % y Factor 04: Supervisión de Procesos con un peso de 42.6%; que cotejados con las Componentes del Control Interno de Modelo COSO: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y Monitoreo de Procesos; se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que tal vez no sean perfectas pero que explican como son los procesos de estas pequeñas empresas.

Caceres (2017) La presente investigación pertenece a la línea de Mecanismos de control – Control Interno, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: “Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”, el problema es el siguiente: ¿En qué medida la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016? Para dar concordancia al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016. Para conseguir el objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 2. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 3. Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del

sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

Palabras claves: Control, eficaz, sistemas, previo.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teorías del control interno

Según Leiva, (2014, p. 13) nos comenta que el desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización, así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes.

El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, naciendo la necesidad de implantar elementos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. Los contadores idearon la "comprobación interna" (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes.

Paz (2012, p. 1) dice que el Control Interno son las políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración para lograr las metas y objetivos planeados y con el fin de proteger los recursos y bienes económicos, financieros, tecnológicos a través de su uso eficiente y empleando la normativa vigente, así como las políticas orgánicas determinadas.

2.2.1.1 Enfoque tradicional del control interno

Según Estupiñán, (2006, P. 19)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fehacientes y que la actividad de la entidad se desarrolla activamente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- ❖ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ❖ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ❖ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- ❖ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Elementos del control interno

Según Estupiñán, (2006, P. 19)

Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Elemento de organización. Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

Elementos, sistemas y procedimientos. Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Elementos de personal.

- ❖ Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización
- ❖ Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- ❖ Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal

Elementos de supervisión.

- ❖ Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

2.2.1.2 Enfoque contemporáneo del control interno

Según Estupiñán (2006, P. 25)

Control interno es un asunto, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos.

- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones
- ❖ Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

2.2.1.3 Control interno

Huilca (2010, p. 1)

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

Según (Contraloría General de la República del Perú [CGRP], 2016)

El Control Interno es un proceso continuo dinámico e integral de gestión, efectuado por el Titular, funcionarios y servidores de la entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y dar seguridad razonable de que se alcancen los objetivos institucionales. De esta manera se contribuye a prevenir irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas (p. 4).

Lybrand (1997, p. 16)

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes.

Según Lybrand (1997, p. 16) categorías.

- ❖ Eficacia y eficiencia de las operaciones
- ❖ Fiabilidad de la información financiera
- ❖ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables

2.2.2 Propósitos del control interno

Según el informe COSO (1997, p. 16), citado por Dorta, (2005) dice que el control interno

Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías.

- a) Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b) Fiabilidad de la información financiera.
- c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos “control interno contable” y “control interno administrativo”, confirmando el deseo de aportar nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría (6). No obstante, estamos de acuerdo con Colbert (1996) y Root (1998), al señalar que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia.

2.2.3 Importancia del control interno

Paz (2012, p. 2)

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Huilca (2010, p. 1)

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen mas de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización.

2.2.4 Características del control interno

Según Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2015, P. 3) muestran las siguientes características

- ❖ Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- ❖ Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.

- ❖ En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- ❖ Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- ❖ Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- ❖ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.2.5 Objetivos

Estupiñán (2015, p. 19)

“El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Paz (2012, p. 3)

Dice el control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Lo que se espera del Control Interno es que brinde la mayor seguridad para la consecución de los objetivos, a través de la correcta aplicación de los reglamentos, políticas y procedimientos establecidos por la alta dirección, quien a su vez debe actuar como un supervisor para que dichos lineamientos sean cumplidos.

El Control Interno no puede evitar que se realicen malas prácticas por parte de los colaboradores de una organización, sin embargo permite tomar medidas correctivas a tiempo evitando pérdidas importantes a la entidad.

Entre los objetivos del Control Interno podemos mencionar:

- ❖ Promover, evaluar y velar por la seguridad, calidad la mejora continua de todos los procesos en general.
- ❖ Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y financieros, que son utilizados por la dirección para una adecuada toma de decisiones.
- ❖ Salvaguardar los activos de la organización evitando pérdidas por fraudes o negligencias
- ❖ Incentivar la eficiencia en el uso de los recursos.
- ❖ Generar una cultura de control en todos los niveles de la organización.

Huilca (2010, P. 1)

- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios;
- ❖ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ❖ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales,
- ❖ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad; y,
- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

Según (CGRP, 2016)

- ❖ 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.
- ❖ Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, dispendio, uso indebido, acto irregular o ilegal como mecanismo de lucha contra la corrupción.
- ❖ Efectuar una rendición de cuentas oportuna con información válida y confiable.
- ❖ Adaptarse a los cambios del entorno y lograr efectos sustantivos sobre los resultados de la entidad mediante la mejora continua.

2.2.6 Lo objetivo y lo subjetivo del control

Del Toro et.al. (2015, P. 53) plantean lo siguiente

Como sistema de la organización, el Control Interno está sujeto a un proceso de creación de evidencias documentales, lo cual ha sido clásico en el tiempo; sin embargo, el modelo de sistema escogido para aplicar en el país tiene un peso de evidencias que están relacionadas con el comportamiento de los colectivos laborales.

Si bien es importante concentrar los esfuerzos en la elaboración de evidencias documentales, el sistema no funciona si no se logra que los integrantes de los colectivos laborales se comprometan e identifiquen con las normas diseñadas.

La mayoría de las guías, programas y referencias de control, no se concentran solamente en las evidencias documentales; para verificar los sistemas de Control Interno, se hace necesario estudiar el comportamiento de las personas en las organizaciones y su respuesta a las normas establecidas.

Los cuadros deben jugar un papel importante en la formación de valores. En la medida en que cada cuadro de dirección conozca sus particularidades, podrá diseñar instrumentos de autocontrol más efectivos y que identifiquen, en mayor grado, las actividades específicas y su organización en la entidad.

No será posible conformar Manuales de Control Interno, pues se duplicaría la base normativa de la organización. La decisión de cómo y con qué método documentar los procesos es una decisión de cada organización.

2.2.7 Elementos del control interno

según Estupiñán (2015, P. 19 & 20) dice que las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Elemento de organización. Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

Elementos, sistemas y procedimientos. Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.

Elementos de personal

- ✓ Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- ✓ Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- ✓ Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

Elementos de supervisión

- ✓ Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Huilca (2010, P. 6)

De Autocontrol: Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

De Autorregulación: Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.

De Autogestión: es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz de la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

2.2.8 clasificación del control interno

Según Huilca (2010, P. 8) Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables.

El control interno administrativo: no está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

El control interno contable: comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- ❖ Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- ❖ Se registran los cambios para: mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- ❖ Se salvaguardan los activos solo accesándolos con autorización.
- ❖ Los activos registrados son comparados con las existencias.

Según Estupiñán (2015)

El control interno administrativo. Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- ❖ Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- ❖ Coordinar sus funciones;
- ❖ Asegurarse de que están logrando los objetivos establecidos.
- ❖ Mantener una ejecutoria eficiente;
- ❖ Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas **(p.7)**.

Según Estupiñán (2015)

El control interno contable. Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- ❖ Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el periodo contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- ❖ Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- ❖ Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- ❖ Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa **(p. 8)**.

2.2.9 Principios

Paz (2012, P. 4) dice que el Control es la medida de los resultados obtenidos y su confrontación con los resultados esperados, analizando las desviaciones.

Para un adecuado Control Interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- ❖ Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.

- ❖ Orientación logro de objetivos estableciendo medidas de desempeño para la evaluar su cumplimiento.
- ❖ Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que sea oportuno y suficiente.
- ❖ Prevenir desviaciones para anular o disminuir su efecto adoptando medidas preventivas, con la debida anticipación a su ocurrencia.
- ❖ Independencia. Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
- ❖ Preservar el medio ambiente a través de prácticas amigables con la naturaleza en los procesos de toda entidad.

2.2.9.1 campo de aplicación

Según Barahona (2007, P. 12)

Control interno gerencial. La practica de autocontrol, conduce al redireccionamiento de una organización, cuando esta se detectan errores, dificultades inconvenientes. Mediante el ejercicio de un autentico control interno, se contribuye al logro del objetivo primordial de una organización. Si generamos cultura de autocontrol, el gran engranaje de la administracion, tendrá que rodar sin ningun tipo de tropiezos como una maquina recién aceiteada. Para lograr lo anterior, mas necesario que aprender, es desaprender. Cambiar viejos estilos, viejas formas. Adherirse a lo nuevo.

Control interno financiero. El informe comprende el resultado del examen practico a los Estados Fianancieros en su conjunto (Balance General o Eestado de Situacion

Financiera, Estado de Flujos de Efectivo, Estado de Cambios de patrimonio Neto, Estado Perdidas y Ganancias o Estado de Resultados) y sobre cualquier informacion financiera complementaria, de acuerdo a las pruebas que estime conveniente realizar el auditor, con base a las Normas politicas y procedimientos de Control Financiero.

Control interno administrativo. No esta limitado a el plan de la organizaci3n y procedimientos que se relaciona con el proceso de decision que lleva a la autorizaci3n de los cambios.

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente. **(p. 13)**

Control interno contable. Comprende el plan de organizaci3n y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la contabilidad de los riesgos contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable.

Control interno empresarial. El manual de procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una informacion detallada, ordenada, sistematica e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e informacion sobre politicas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organizaci3n.

2.2.9.2 Reglamento del control interno

Huilca (2010, p. 10) La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de valores 3ticos aceptados, que constituyan un s3lido fundamento moral para su conducci3n y operaci3n.

Tales valores deben enmarcar la conducta de funcionarios y empleados, orientando su integridad y compromiso personal.

Los valores éticos son esenciales para el Ambiente de Control. El sistema de Control Interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas.

El comportamiento y la integridad moral encuentran su red de sustentación y su caldo de cultivo en la cultura del organismo. Esta determina, en gran medida, cómo se hacen las cosas, que normas y reglas se observan. Si se tergiversan o se eluden en la creación de una cultura apropiada a estos fines, juega un papel principal la Dirección Superior del organismo, la que con su ejemplo contribuirá a construir o destruir diariamente este requisito de control interno.

2.2.9.3 Informe coso

Control interno

Según Ladino (2009,p. 6) Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias, empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado el denominado informe COSO.

El denominado “INFORME COSO” sobre el control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad

de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Al hablarse de control interno como un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones estendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- ❖ Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- ❖ Preservar el patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- ❖ Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- ❖ Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

Componentes del control interno

Según Lybrand (1997, p. 3) El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirija la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que los grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz.

Según Lybrand (1997, p. 5).

Entorno del control. El entorno del control marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno del control influyen la integridad, los valores éticos, y la capacidad de los empleados de la entidad, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración.

Según Lybrand (1997, p. 5)

Evaluación de los riesgos. Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación de riesgos es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre si e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionado los riesgos.

Según Lybrand (1997, p. 5)

Actividades de control. Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados de la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluye una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

Según Lybrand (1997, p. 5)

Información y comunicación. Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no solo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

Según Lybrand (1997, p. 6)

Supervisión. Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las

actividades normales de dirección y supervisión, como actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

a) Normas generales del control interno

Según Ladino (2009, p. 16)

Integridad y valores éticos

La autoridad superior del organismo debe procurar suscitar, difundir, internalizar y vigilar la observancia de los valores éticos aceptados, que constituya un sólido fundamento moral para su conducción y operación.

Los valores éticos son esenciales para el ambiente del control. El sistema de control interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas.

Según Ladino (2009, p. 16)

Competencia profesional. Los directivos y empleados deben caracterizarse por poseer un nivel de competencia que les permita comprender la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento de controles internos apropiados.

Tanto directivos como empleados deben:

- ❖ Contar con un nivel de competencia profesional ajustado a sus responsabilidades.
- ❖ Comprender suficientemente la importancia, objetivos y procedimientos del control interno.

Según Ladino (2009, p. 17)

Filosofía y estilo de dirección. La dirección superior debe transmitir a todos los niveles de organización, de manera explicativa, contundente y permanente, su compromiso y liderazgo respecto a los controles internos y los valores éticos.

La filosofía y el estilo de la dirección influyen y traducen la manera en la que el organismo es conducido. Son ejemplos: la transparencia de la gestión, la postura ante las innovaciones y el aprendizaje, la forma de resolver los problemas y medir los desempeños y resultados.

Según Ladino (2009, p. 17)

Misión, objetivos y políticas. La Misión, los Objetivos y las Políticas de cada organismo deben estar relacionados y ser consistentes entre sí. Debiendo estar explicitados en documentos oficiales.

- ❖ **La Misión indica:** ¿Qué somos? ¿Para qué estamos? ¿Qué necesidad servimos? Generalmente está fijada en las Leyes, Decretos, Cartas Orgánicas o Estatutos.
- ❖ **Los objetivos indican:** ¿hacia dónde se va? ¿Cuál es nuestro propósito? Son definidos periódicamente en los planes de acción y presupuestos.
- ❖ **Las políticas delimitan la acción. Definen:** ¿Cuáles son los medios preferidos? ¿Qué valoramos? ¿Qué restricciones les imponemos?

Según Ladino (2009, p. 18)

Organigrama. Todo organismo debe desarrollar una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá ser formalizada en un organigrama.

La estructura organizativa, formalizada en un organismo constituye el marco formal de autoridad y responsabilidad en el cual las actividades que se desarrollan en cumplimiento de los objetivos del organismo, son planeadas, efectuadas y controladas.

Según Ladino (2009, p. 18)

Asignación de autoridad y responsabilidad. Todo organismo debe complementar su organigrama, con un manual de organización en el cual se debe asignar la responsabilidad, las acciones y los cargos, a la par de establecer las diferentes relaciones jerárquicas y funciones para cada uno de estos.

Existe una nueva tendencia de derivar autoridad hacia los niveles inferiores, de manera que las decisiones quedan en manos de quienes están más cerca de la operación. Un aspecto crítico de esta corriente es el límite de la limitación. Hay que delegar tanto cuanto sea necesario, pero solamente para mejorar la probabilidad de alcanzar los objetivos.

Según Ladino (2009, p. 18)

Políticas y prácticas en personal. La conducción y tratamiento del personal del organismo debe ser justa y equitativa, comunicando claramente los niveles esperados en materias de integridad, comportamiento ético y competencia.

Los procedimientos de contratación, inducción, capacitación y adiestramiento, calificación, promoción y disciplina, deben corresponderse con los propósitos enunciados en la política.

Según Ladino (2009, p. 19)

Comité de control. En cada organismo deberá constituirse un Comité de control integrado, al menos, por un funcionario del máximo nivel y el auditor interno titular.

Su objetivo general es la vigilancia del adecuado funcionamiento del sistema de control interno y el mejoramiento continuo del mismo.

Para su efectivo desempeño debe integrarse adecuadamente, esto es, con miembros que generen respeto por su capacidad y trayectoria, exhiban un apropiado grado de conocimiento y experiencia que les permita apoyar a la Dirección del organismo mediante su guía y supervisión.

Según Ladino (2009, p. 19)

Normas de evaluación de riesgos

- ❖ Identificación de riesgos. Se deben identificar los riesgos relevantes que enfrenta un organismo en la persecución de sus objetivos, ya sean de origen interno como externo
- ❖ Estimación de riesgos. Se debe estimar la frecuencia con que se presentaran los riesgos identificados, así como también se debe cuantificar la probable pérdida que ellos pueden ocasionar.

b) Lo que se puede lograr con el control interno

Lybrand (1997, p. 7) El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos, puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumpla con las leyes y normas aplicables, evitando efectos perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. En resumen, puede ayudar a que una entidad llegue a donde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el cambio.

c) Lo que no se puede con el control interno

Lybrand (1997, p. 7) desafortunadamente algunas personas tienen expectativas mayores y poco realistas. Buscan soluciones absolutas pensando que:

El control interno garantiza el éxito de una entidad, es decir, asegura la consecución de objetivos básicos empresariales o como mínimo la supervivencia de la entidad.

d) Procesos de cambio y transformación empresarial asociados a la función del control interno

Huilca (2010, p. 12) Cuando los negocios crecen y/o se transforman y el volumen de sus operaciones lo permiten, no solo se ve afectada un área funcional de la empresa; muchos aún piensan que si la empresa crece es porque la estrategia de ventas está funcionando y que solo el área comercial o de ventas se ve involucrada en este proceso de crecimiento, lo cual no es así, ya que cuando la empresa crece se involucran todos los procesos y estrategias de la organización, así como funciona un engranaje, todos dependen cíclicamente de los procesos de los demás para que el objetivo se logre.

e) Posiciones frente al cambio

Huilca (2010, p. 13)

El cambio como crecimiento: La Gerencia entiende que es necesario ubicarse de acuerdo a las nuevas corrientes del mercado y reacciona con inteligencia para mantener y mejorar su posición.

- ❖ El cambio como adopción: Se presenta una necesidad de organizar la estructura de la organización para dar una respuesta inmediata y ágil buscando solo mantener la posición de la empresa.

- ❖ El cambio como transformación permanente: La organización admite modificar constantemente sus procesos como el mercado lo requiera y dirigiéndose más allá y con la velocidad necesaria para buscar ventajas y una perfecta adaptación a las circunstancias.

f) Factores y Riesgos del Cambio

Huilca (2010, p. 14)

Los factores de cambio darán lugar a los riesgos, que son aquellos que la empresa identifica con una significativa influencia sobre la organización, algunos ejemplos de los riesgos que se pueden presentar en el proceso de cambio y transformación de una empresa son:

- ❖ Nuevos Competidores
- ❖ Crecimiento de la demanda
- ❖ Peticiones de ventas
- ❖ Nuevas regulaciones del gobierno
- ❖ Tendencia económica recesiva

Sin embargo, el Sistema de control interno ayuda a detectar los factores anteriormente mencionados con el fin de prevenir, tomar acciones correctivas, y controlar los posibles riesgos

g) Función del Control Interno en el proceso de cambio y transformación

Huilca (2010, p. 15)

El cambio como un proceso puede traer reformas de métodos, procesos, cultura, hábitos, que son objeto de una transformación constante, estos nuevos procesos inciden directamente en el establecimiento de controles internos de una

organización, por lo cual el control interno se convierte en un detector de necesidad de cambio y en un evaluador del riesgo del cambio. Así el control interno puede preparar a la organización para que responda diligentemente a la transformación y crecimiento de la misma.

2.2.10 Teoría de las MYPES

2.2.10.1 La empresa

Estupiñán (2015, p. 8) es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa y no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma mas ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general.

Las empresas se pueden clasificar por el origen de su inversión, su objeto social, los productos, su tamaño, el tipo de sociedad, persona natural y sector económico.

Estupiñán (2015, p. 8)

Por el objeto de la inversión, puede ser de carácter privado, de economía mixta, industrial y comercial del estado, estatal o pública, multinacional, consorcio, asociación, etc de origen nacional, extranjera o mixtas.

Estupiñán (2015, p. 8)

por su objeto social, puede ser anónimo de lucro (sociedades comerciales, de economía mixta, empresas industriales y comerciales del estado) y sinónimo de lucro (asociaciones, fundaciones, cooperativas, estatal o pública)

Estupiñán (2015, p. 8)

Por los productos que producen y/o comercializan, pueden ser comerciales, manufactureras o mixtas, de servicios (hoteles, restaurantes, vigilancia, transporte,

comunicaciones, actividades inmobiliarias, enseñanza, comunitarias, sociales, personales, etc), agropecuarias, ganaderas, de caza, silvicultura, minera, etc.

Estupiñán (2015, p. 8)

Por el tamaño, pueden ser grandes, medianas, pequeñas o microempresas.

Por el tipo de sociedad, las Anónimas, sociedad de capital formada por acciones (abierta o cerrada), con mínimo de 5 accionistas, su responsabilidad va hasta el monto de las acciones. Limitada mínimo 2 aportantes, socio capitalista y socio industrial (trabajo o conocimiento), responsabilidad hasta el monto de sus aportes, Colectiva, sociedad de personas de responsabilidad ilimitada (cuando no realice actos de comercio es civil). En Comandita, con un mínimo de socios (gestores y comanditarios); cuando los aportes se hacen en acciones, se denomina En Comandita por Acciones.

2.2.10.2 Definición de la micro y pequeña empresa

SUNAT, (2017) La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Morais (2005) citado por Ferraro (2010, p. 99) demostro que existen dos indicadores basicos para clasificar a las empresas según su tamaño: numero de personas empleadas e ingreso anual bruto. Generalmente, el primero se utiliza en los estudios economicos destinados a caracterizar el desempeño de las MPE, mientras que el segundo se usa para evaluar las condiciones necesarias para incorporarlas a los programas de credito, incentivos fiscales y tributacion simplificada. Además, aunque exista un solo parametro de clasificacion existen

diversos metodos para establecer los limites de las categorias pertinentes. En 2005, una microempresa se definia como aquella cuyo valor maximo de facturacion bruta anual oscilaba entre 433.000 y los 900.000 reales según el estatuto de las MPE y el fondo de garantia del BNDES, respectivamente.

2.2.11. Importancia de la micro empresa

Morais (2005) citado por Ferraro (2010, p. 100)

La importancia del tema radica en que afecta tanto a las empresas como a las politicas publicas orientadas a las MPE. Desde el punto de vista de las primeras, provoca incertidumbre y contribuye a crear una asimetria competitiva entre las firmas. Por una parte, la ausencia de un marco institucional claramente definido entorpece la planificacion empresarial.

2.2.11.1 Concepto de microempresa

Mungaray, Ramírez y Ramírez (2010, p. 12)

Dice en los ultimos años la falta de las grandes empresas para absorber la mano de obra que se generan en la economia de diversos paises desarrollados y en vias de desarrollo ha resaltado la importancia de las empresas pequeñas para hacerlo, pues se ha demostrado que el crecimiento de las grandes empresas ha ido acompañado de un proceso de situacion de factores en favor del uso del factor capital, debido a que sus estrategias competitivas requieren de un nivel tecnologico cada vez mas sofisticado por lo que su impacto en el generacion de empleo se viene reduciendo. Ante este escenario, las empresas pequeñas que cuentan con la capacidad de ajustarse a los movimientos del mercado y atender una demanda fluctuante de manera mas eficiente estan contribuyendo cada vez mas en la generacion de empleo.

De acuerdo con Zevallos (2003) citado por Mungaray (2010, p.14)

Existen diferencias en torno a la clasificación de las microempresas por el número de trabajadores en países de América Latina. Para Colombia, Costa Rica, México y Perú, una empresa es considerada de tamaño micro si tiene de 1 a 10 trabajadores, mientras que para Venezuela emplea de 1 a 4 trabajadores, Chile de 1 a 9 y Brasil de 1 a 19. La Unión Europea considera que una empresa es de tamaño micro si tiene de 1 a 9 trabajadores y pequeña en caso de tener de 10 a 99 trabajadores. Esta clasificación coincide con la que utiliza la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (OCDE).

Mungaray (2010, p.18)

De acuerdo con la teoría neoclásica, las micro y pequeñas empresas carecen de poder de mercado y la estructura de mercado que mejor explica su comportamiento es la de competencia perfecta. Por tanto, el objetivo de maximizar los beneficios de la empresa, se logra cuando se alcanza la producción que permite igualar el ingreso y costo marginal (Bock, Barnett II, Wood, 2002).

Según Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, 2006, p. 11)

El proceso de globalización, la transformación tecnológica, la competencia entre las empresas, las crisis económicas, la migración, el crecimiento demográfico, etc., que han sucedido a través de los años, han modificado las estructuras productivas de las economías para adecuarse a las nuevas condiciones de competencia internacional, donde el mercado de trabajo no ha sido ajeno, por lo que se han venido creando nuevas formas de trabajar. Las microempresas han cobrado cada vez mayor importancia, entre otras cosas por el hecho de que tales

organizaciones tienen la capacidad de producir puestos de trabajo con menores requerimientos de capital, demostrando el potencial innovador para enfrentar la flexibilidad productiva. En casi todos los países, la generación de empleos se ha venido reduciendo de tal forma, que el gobierno, y el sector privado (grandes y medianas empresas) no han podido absorber a la población en edad de trabajar.

2.2.11.2 Dificultades de la microempresa

Según (MTPE, 2006, p. 19) menciona que los microempresarios no siempre logran establecer una dirección adecuada, y se ven inmersos en un cúmulo de problemas que pueden deberse a muy diversos factores, en ocasiones incluso son factores externos a la microempresa. Algunos de los problemas son:

Planta laboral: debido a que en la microempresa muchas veces no se puede conceder salarios muy altos, competitivos en el mercado laboral, tendrá muchas veces en idear alternativas con el fin de captar y conservar al personal que requiere para llevar a cabo sus actividades. Es así que el microempresario debiera proporcionar un clima en donde sus empleados puedan sentirse útiles y satisfacer sus necesidades no sólo económicas, sino también psicológicas como son la seguridad, reconocimiento, competencia, satisfacción y sensación de pertenencia a la empresa, lo que puede lograr a través de la capacitación de su personal, implementación de sistemas de retribución a los mejores trabajadores, entre otras cosas **(MTPE, 2006, p. 19)**.

La competencia de los productos a través del juego de precios: el microempresario muchas veces se ve desfavorecido con las grandes corporaciones por la ausencia de capital de riesgo y de estrategias óptimas de mercadeo. La política de precios en una empresa depende de múltiples factores que afectan su

estructura. Por tanto, es necesario que los gestores de la empresa deben estar preparados para asumir estas situaciones, que conozcan de todas las variables que afectan el precio de producto o servicio y de dar soluciones a dichos hechos. El precio debe reflejar la calidad del producto o servicio, así como incluir el margen de utilidad de la empresa. Además, el empresario debe idear maneras ingeniosas de atar la comercialización y ventas con servicios a brindar, como el trato hacia el cliente en materia de atención, ofertas o descuentos especiales, combos, etc (MTPE, 2006, p. 19).

El apalancamiento: en la medida que el empresario invierta correctamente su dinero, tiene mayores oportunidades de obtener mayor rentabilidad, por lo que es necesario que se asesore correctamente. Muchas veces, el empresario no está dispuesto o simplemente no puede invertir más, por lo que la empresa no puede crecer o expandirse como pudiera, por lo que pierde muchas oportunidades de ganar más dinero para beneficio de la organización (MTPE, 2006, p. 19).

Malas estrategias de ventas: la persona encargada de las ventas es una de las más importantes ya que de la actividad comercial depende el futuro de la empresa, por lo que debe ser una persona que conozca el tema. La estrategia de ventas debe diseñarse, así sea un negocio muy pequeño, y ser coordinada con todas las áreas de la empresa (MTPE, 2006, p. 20).

a) Curva de aprendizaje

Según Tepliz. (1991) citado por Mungaray (2010, p. 72) el tema de la curva de aprendizaje ha sido abordado tanto por psicólogos como por economistas, que la definen de forma común como una representación gráfica del fenómeno de

learning by doing observando en las personas al repetir tareas manuales, conforme esto ocurre el individuo gana experiencia. La experiencia resulta: a) familiaridad con las tareas básicas desarrolladas por los trabajadores; b) conocimiento del procedimiento y con otros objetos organizacionales; c) mejora de las habilidades manuales; d) desarrollo de un modelo en la realización de las tareas; e) desarrollo de un ritmo en las tareas; f) reducción de los tiempos improductivos; g) reducción en la tasa de defectos; h) incremento de la productividad.

b) El perfeccionamiento empresarial.

Según Trabas (2003, P. 54) dice es importante afianzar el concepto de que la empresa es una sola y que funciona como un sistema integrado por varios sistemas; dentro de ellos, uno es el de Control Interno y como se ha planteado en reiteradas oportunidades, estos sistemas se interrelacionan entre sí. Es por ello que muchos temas definidos en organización general, en métodos y estilos de dirección, en calidad, en política laboral y salarial y en contabilidad, entre otros, son soportes para garantizar la implementación del sistema de Control Interno de la empresa.

2.2.11.3 Pequeña empresa

Según Thompson, (s.f, párrafo. 7)

La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite

dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

2.2.11.3.1 Características de la Pequeña Empresa

Según Jack Fleitman citado por Thompson, (s.f, párr. 9)

- ❖ Ritmo de crecimiento por lo común superior al de la microempresa y puede ser aún mayor que el de la mediana o grande (**párrafo. 10**).
- ❖ Mayor división del trabajo (que la microempresa) originada por una mayor complejidad de las funciones; así como la resolución de problemas que se presentan; lo cual, requiere de una adecuada división de funciones y delegación de autoridad (**párrafo. 11**).
- ❖ Requerimiento de una mayor organización (que la microempresa) en lo relacionado a coordinación del personal y de los recursos materiales, técnicos y financieros (**párrafo. 12**).
- ❖ Capacidad para abarcar el mercado local, regional y nacional, y con las facilidades que proporciona la red de internet, puede traspasar las fronteras con sus productos (especialmente si son digitales, como software y libros digitales) y servicios (**párrafo. 13**).
- ❖ Está en plena competencia con empresas similares (otras pequeñas empresas que ofrecen productos y/o servicios similares o parecidos) (**párrafo. 14**).
- ❖ Utiliza mano de obra directa, aunque en muchos casos tiene un alto grado de mecanización y tecnificación (**párrafo. 16**).

2.2.11.3.2 Régimen laboral de la micro y pequeña empresa.

Según (Anonimo, (s.f.)

- ❖ El Régimen de Promoción y Formalización de las MYPES se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores.
- ❖ Los trabajadores contratados al amparo de la legislación anterior continuarán rigiéndose por las normas vigentes al momento de su celebración.
- ❖ No están incluidos en el ámbito de aplicación laboral los trabajadores sujetos al régimen laboral común, que cesen después de la entrada en vigencia del Decreto Legislativo N° 1086 y sean inmediatamente contratados por el mismo empleador, salvo que haya transcurrido un (1) año desde el cese.
- ❖ Créase el Régimen Laboral Especial dirigido a fomentar la formalización y desarrollo de las Micro y Pequeña Empresa, y mejorar las condiciones de disfrute efectivo de los derechos de naturaleza laboral de los trabajadores de las mismas.

2.2.11.3.3 diferencias de Micro y Pequeñas Empresas y Pequeña y Medianas Empresas.

Según Correa, (2015)

MYPES	PYMES
<p>La Micro y Pequeña Empresa 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 objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.</p> <p>Trabajadores: La microempresa de 1 hasta 10 trabajadores.</p> <p>Características – Ventas. La microempresa hasta el monto máximo de 150 UIT</p>	<p>Las pequeñas y medianas empresas son entidades independientes, con una alta predominancia en el mercado de comercio, quedando prácticamente excluidas del mercado industrial por las grandes inversiones necesarias y por las limitaciones que impone la legislación en cuanto al volumen de negocio y de personal, los cuales si son superados convierten, por ley, a una microempresa en una pequeña empresa, o una mediana empresa se convierte automáticamente en una gran empresa.</p> <p>Trabajadores: La pequeña empresa de 1 a 100 trabajadores.</p> <p>Características – Ventas. La pequeña empresa hasta el monto máximo de 1700 UIT</p>
<p>Importancias.</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Representan aproximadamente el 45% del PBI. ✓ Proporcionan abundantes puestos de trabajo. ✓ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso. ✓ 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. <p>Propósito.</p> <ol style="list-style-type: none"> a. Contribuir a la creación de empleo y generación de riqueza. b. Participar en el desarrollo armónico y equilibrado de las actividades económicas en el país. c. Favorecer el desenvolvimiento de la capacidad creadora de los pequeños y medianos empresarios y de los trabajadores. 	

2.2.12 NIIF para Mypes – Pymes

Según el Consejo de Normas Internacionales ([IASB], 2009, P. 11)

El IASB también desarrolla y publica una norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa norma es la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Generalmente con frecuencia el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

2.2.12.1 La NIIF para Pymes tienen las siguientes características

Según Paredes, (2009) menciona.

- ❖ Muchos de los principios de las NIIF completas para el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos se han simplificado.
- ❖ Los temas de interés para las PYME no se han omitido, y el número de las revelaciones requeridas se ha reducido significativamente.
- ❖ Para reducir aún más el costo de reporte para las PYME, las revisiones a las NIIF se limitarán a una vez cada tres años.

2.2.12.2 Beneficios de las NIIF para las Mypes

Según Paredes, (2009) dice.

La NIIF para Pymes, responden a la fuerte demanda internacional tanto de los países desarrollados como de las economías emergentes para la expedición de un riguroso

conjunto de normas contables en común para las pequeñas y medianas empresas, consistente en mucho más que una simplificación de las NIIF completas.

- ❖ proporcionarán una plataforma para el crecimiento de las empresas que se preparan para entrar en los mercados de capital público, cuando la aplicación de las NIIF completas sea obligatorio.
- ❖ son independientes de las NIIF completas y por lo tanto están disponibles para cualquier jurisdicción, haya o no adoptado las NIIF completas.
- ❖ esto permite también que cada jurisdicción pueda determinar qué entidades deberán utilizar este estándar.

2.3. Marco conceptual

- ❖ **Coso.** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.
- ❖ **Comité.** Conjunto de personas elegidas para desempeñar una labor determinada, especialmente si tiene autoridad o actúa en representación de un colectivo; el comité de empresa pide el aumento del sueldo de todos los trabajadores.
- ❖ **Microempresa.** Es un término que de su composición se desprende la palabra micro refiriéndose a pequeña y la palabra empresa, una empresa pequeña.
- ❖ **Control.** Es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización.
- ❖ **Interno.** autoabastecimiento interno; cambios internos; la sociedad no puede tolerar ningún tipo de injerencia en nuestros asuntos internos; varios informes internos de compañías aseguradoras señalan a los talleres como una de las principales fuentes del fraude.
- ❖ **Organización.** Grupo de personas y medios organizados con un fin determinado, una organización empresarial; ingresó en Amnistía Internacional porque se identificaba plenamente con las ideas de la organización.

- ❖ **Pequeña empresa.** La pequeña empresa ha demostrado a lo largo del tiempo y en la mayoría de países (desarrollados o no) que es un componente importante de la economía, y en muchos casos, es la base de las medianas y grandes empresas.
- ❖ **Vulnerabilidad.** Cualidad de lo que es vulnerable. "a muchas personas no les gusta hablar de sus propios problemas, como si ello fuese un signo de debilidad, vulnerabilidad o inseguridad"
- ❖ **Procedimientos.** Método o modo de tramitar o ejecutar una cosa o actuación que se sigue mediante trámites judiciales o administrativos.
- ❖ **Corporativas.** Gestión corporativa; institución corporativa; los artesanos tenían una organización del trabajo jerarquizada en maestros, oficiales y aprendices y desarrollaban una fuerte defensa corporativa a través de los gremios.
- ❖ **Salvaguardar.** salvaguardar la libertad de expresión; desde el principio de su existencia el hombre desarrolló sus capacidades físicas como un imperativo para salvaguardar a sus semejantes y a sí mismo; la gran propiedad fue salvaguardada por el régimen.
- ❖ **Correctivos.** Mecanismo esencial en el proceso de formación que ayudara a establecer el equilibrio entre la norma y la aplicación de ella, el momento de encuentro y de dialogo que permite orientar en forma verbal o escrita una acción encaminada a cambiar o mejorar comportamientos que afectan el crecimiento personal dentro de la comunidad.

- ❖ **Recursos.** Conjunto de elementos disponibles para resolver una necesidad o para llevar a cabo una empresa.
- ❖ **Sistemas.** Conjunto ordenado de normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de un grupo o colectividad o Conjunto de reglas, principios o medidas que tienen relación entre sí.
- ❖ **Integral.** Que comprende todos los aspectos o todas las partes necesarias para estar completo. "plan de desarrollo integral; educación integral; desnudo integral; hay que lograr un aprovechamiento integral de los recursos"
- ❖ **Consecución.** Acción de conseguir.
"existen bienes o logros colectivos cuya consecución por la humanidad viene definida cronológicamente por aquel momento en que son alcanzados por primera vez por un país"
- ❖ **Fiabilidad.** Cualidad de fiable.
"la fiabilidad de una encuesta; la fiabilidad de una persona"
Probabilidad de que un sistema, aparato o dispositivo cumpla una determinada función bajo ciertas condiciones durante un tiempo determinado.
- ❖ **Sofisticado.** Persona que se comporta de forma distinguida y elegante, aunque poco natural.
- ❖ **Complejidad.** Cualidad de complejo.
"la complejidad de los trámites burocráticos; la complejidad del carácter de una persona"
- ❖ **Despilfarro.** Gasto excesivo e innecesario de dinero o bienes materiales.
"el proyecto se abandonó porque suponía un tremendo despilfarro y una pérdida de tiempo"

- ❖ **Dispendio.** Gasto excesivo e innecesario de dinero o bienes materiales.
"su sueldo no le permitía muchos dispendios"
- ❖ **Autocontrol.** Capacidad de control o dominio sobre uno mismo.
"el autocontrol es una de las facetas humanas que potencian el rendimiento del hombre deportivo; los alcohólicos se convierten en seres faltos de autonomía, regresivos, débiles, dependientes y de escaso autocontrol"
- ❖ **Autorregulación.** Regulación de uno mismo.
"autorregulación sindical; algunos comercios han puesto en práctica una autorregulación de las ventas en espera de nuevos suministros"
- ❖ **Autogestión.** Sistema de organización de una empresa en el que los trabajadores participan activamente en las decisiones sobre su desarrollo o funcionamiento.
- ❖ **Engranaje.** Conjunto de personas, relaciones y actuaciones que caracterizan el funcionamiento de un grupo o de una empresa o institución.
- ❖ **Adherirse.** Mostrar a una persona su conformidad con las ideas o las opiniones de otro.
- ❖ **Idónea.** Que reúne las condiciones necesarias u óptimas para una función o fin determinados."la persona idónea para ocupar el cargo; escoger el momento idóneo; los meses más idóneos para la vacunación; tiene un nivel léxico alto y escoge los términos idóneos"
- ❖ **Ente.** Organismo, institución o empresa, generalmente de carácter público.
- ❖ **Internalizar.** Interiorizar un pensamiento, un comportamiento o un sentimiento.

"también las normas jurídicas se hacen hábito, son internalizadas; de este modo, va internalizando una pauta de conducta basada en el acatamiento y en la disciplina; para separarse de la madre, ha de reprimir todos los aspectos de su personalidad que había internalizado de ella".

- ❖ **Desenvolvimiento.** crear un clima de amistad y de compañerismo en el trabajo es clave para un buen desenvolvimiento.
- ❖ **Personal.** Conjunto de las personas que trabajan en el mismo lugar o en el mismo organismo o empresa
- ❖ **Fomentar.** El curso está destinado a fomentar la búsqueda de trabajo; se estudian prácticas encaminadas a fomentar el desarrollo agrícola e industrial de los países tercermundistas.
- ❖ **Sistema.** Conjunto de elementos o partes coordinadas que responden a una ley, o que, ordenadamente relacionadas entre sí, contribuyen a determinado objeto o función en una entidad.
- ❖ **Actividad.** Conjunto de trabajos o acciones organizadas que son hechos con un fin determinado por una persona, una profesión o una entidad.
- ❖ **Estrategia.** Arte de proyectar y dirigir las operaciones en una entidad por parte de los directivos.
- ❖ **Eficiente.** Que realiza o cumple un trabajo o función a la perfección. "entraron tres policías de civil, serios, silenciosos y al parecer muy eficientes; después de hacer numerosas demostraciones de su cada vez más eficiente aparato, el autogiro llegó a tener cierta relevancia en los años treinta; se pretende un reparto eficiente de las funciones y responsabilidades para mejorar la planificación y el control presupuestario"

- ❖ **Dirección.** Persona o personas con responsabilidad ejecutiva para dirigir las operaciones de la entidad. En algunas entidades de determinadas jurisdicciones, la dirección incluye a algunos o a todos los responsables del gobierno de la entidad, por ejemplo, los miembros ejecutivos del consejo de administración o un propietario-gerente.

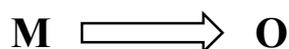
III. HIPOTESIS

Dado que la investigación es cualitativa de nivel descriptivo, bibliográfico y documental no contendrá hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizará en esta investigación será no experimental – descriptivo-bibliográfico-documental y de caso ya que el tipo de investigación es cualitativo, es decir la investigación se limitara a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en la unidad de análisis.



Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa ferretera Kenver S.R.L

O = Observación de las variables: control interno

4.2 Poblacion y muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación será es bibliografica documental y de caso, no habra poblacion.

4.2.2 Muestra

Ya que la investigacion es bibliografica, documental y de caso no habra muestra.

4.3 Definición y operacionalización de las variables

Dado que la investigación será bibliográfica-documental y de caso.

Tabla 01

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Perfil del microempresario	Son las características del propietarios del representante legal de la MYPE	EDAD	RAZON: años
		SEXO	NOMINAL: Masculino Femenino
		GRADO DE INSTRUCCIÓN	NOMINAL: sin instrucción primaria secundaria superior y otros

Tabla 02

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Perfil de las MYPE	Son las características de las MYPE	antigüedad de la MYPE	RAZON: un año, dos años, tres años y más de tres años
		objetivo de la MYPE	NOMINAL: SI NO
		Legalidad del local	NOMINAL: maximizar ganancias, dar empleo a la familia, generar ingresos para las familias.

Tabla 03

VARIABLE PRINCIPAL	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control interno de las MYPES	Son las características que se ven relacionado con el control interno	Desarrollado normativas o manuales internos	NOMINAL: si
		Organigrama organizacional	NOMINAL: interno
		Alta gerencia	nominal: el gerente, los trabajadores.
		Adecuada Gestión empresarial	cualitativa: gestión de personal capacitado
		Riesgos	La competencia comercial
		Cumplimiento de metas	Efectividad en las operaciones
		Responsabilidad y facultades en las áreas	Capacidad de empleo
		Cumplimiento de roles	Designación de las tareas dentro de la empresa

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

- ✓ Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicó la técnica análisis bibliográfica documental.
- ✓ Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó la técnica de entrevista.
- ✓ Finalmente, para el recojo de información de los demás objetivos se aplicó la técnica de análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

- ✓ Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicó instrumento de fichas bibliográfica documental.
- ✓ Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- ✓ Para el recojo de información de los demás objetivos se utilizó como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

- ✓ Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 a través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se descubrirán los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales y regionales.
- ✓ Para hacer el análisis de resultado específico 1, el investigador observara los resultados y los agrupara los que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes

internacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas permitentes.

4.6 matriz de consistencia

TITULO: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FERRETERA KENVER SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA AYACUCHO, 2017.

ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPÓTESIS	INDICADORES	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada de Ayacucho, 2017?	Determinar y describir las Características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretera Kenver Sociedad de Responsabilidad Limitada de Ayacucho, 2017	a. Estudiar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú 2017. b. Determinar la repercusión de actividades de mejora de control interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades de la empresa ferretera Kenver SRL, Ayacucho, 2017. c. Hacer un análisis de resultados de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Kenver SRL, Ayacucho, 2017.	Dado que la investigación es cualitativa de nivel descriptivo, bibliográfico y documental no contendrá hipótesis.	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Cumplimiento de roles ✓ Evaluación de riesgo ✓ Actividades de control ✓ Información y comunicación 	<p><u>Variable Independiente</u></p> <p>Control Interno</p> <p><u>Variable Interviniente.</u></p> <p>Empresas del Sector Comercio.</p>	<p>La investigación será de tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico y documental.</p> <p>✓ Población: Dado que la investigación será es bibliográfica documental y de caso, no habrá población.</p> <p>✓ Muestra: Ya que la investigación es bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.</p>

4.7 Principios éticos

En la realización de este proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los contadores públicos. Por tanto, los datos son obtenidos de forma legal. Asimismo, los participantes intervinientes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes.

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE LOS RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 01. Estudiar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú 2017.

Tabla 04

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Sánchez (2015)	La empresa FERRHER, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios, empleados concuerdan que un manual de funciones, que permitirá mejorar la gestión de inventarios.
Segovia (2011)	La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.
Asubadin (2011)	De acuerdo a las conclusiones del capítulo V al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a

cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

Baldeón (2016)

Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión administrativa. Así mismo, se ha podido evidenciar, que la empresa Versat & Asociados SAC. Carece significativamente de un adecuado control interno de inventario, por lo tanto, el control interno de inventario influye negativamente con nuestra empresa, debido a la falta de su implementación haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión.

Asimismo, los componentes del control interno de inventario no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere realice inventarios periódicos que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas.

Vargas & Ramírez (2014)

Los resultados demuestran que el deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO implementado contribuirá al logro de los objetivos.

Finalmente se hace una propuesta para la implementación del sistema de control interno basado en el informe COSO.

Ramírez (2016)

El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

Arango & Ramos (2014)

Los resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas. Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad,

proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COCO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

Oré (2012)

Los resultados encontrados han permitido comparar el Modelo COSO y del Modelo Operativo y de Control de las Empresas de Transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta, sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza: Factor 01: De las Políticas de Trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman de 69.2%; Factor 02: De los Documentos de Gestión y de las Relaciones Laborales con un peso de 48.5%; Factor 03: Evaluación de Actividades con un peso de 57.1 % y Factor 04: Supervisión de Procesos con un peso de 42.6%; que cotejados con las Componentes del Control Interno de Modelo COSO: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y Monitoreo de Procesos; se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que tal vez no sean perfectas pero que explican como son los procesos de estas pequeñas empresas.

Caceres (2017)

De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes internacional, nacionales regionales-locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 02. Determinar la repercusión de actividades de mejora de control interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades de la empresa ferretera Kenver SRL, Ayacucho, 2017.

Tabla 05

ITEMS		SI	NO
REFERENTE AL CONTROL INTERNO			
1	¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?	X	
2	¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?	X	

3	¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificados?	X	
4	¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?		X
5	¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?		X
6	¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?		X
7	¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?	X	
8	¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?	X	
9	¿Dentro de su entidad se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?		X
10	¿En las operaciones de compra que alguno de los trabajadores realice, cuenta con la respectiva autorización del administrador o propietario?	X	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la empresa ferretera “KENVER S.R.L” en base al cuestionario del anexo 03.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 03. Hacer un análisis de resultados de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso ferretería Kenver SRL, Ayacucho, 2017.

Tabla 06

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	<p>Asubadin (2011), Caceres (2017), Ramírez (2016), Vargas & Ramírez (2014). Determinan que en la mayor parte de las empresas comerciales de este sector es importante el implementar el sistema de control interno ya que influye en la mejora y cumplimiento de los objetivos.</p> <p>Baldeón (2016), Segovia (2011), Sánchez(2015), oré (2012) & (Arango & Ramos (2014). Concluyen que carecen del control interno ya que no están adecuadamente</p>	<p>La empresa del caso si tiene control interno mediante políticas normas que ayude los procesos y establecen responsabilidades y proveen riesgos sobre ello, (preguntas 01;03; 05; 07; 08 & 09).</p> <p>No aplican control interno ya que carece de canales de comunicación sobre ello (preguntas 02; 04; 06 & 10)</p>	<p>Si coinciden.</p> <p>No coinciden.</p>

	implementados y exigen su implementación.		
--	---	--	--

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

5.2 Analisis de resultados

5.2.1 respecto al objetivo especifico 01

Asubadin (2011), Caceres (2017), Ramírez (2016), Vargas & Ramírez (2014) estos autores coinciden que el control interno es importante porque ayuda a establecer un buen ambiente de trabajo con todos los subordinados dentro de la entidad y así contemplar o encaminar en el alcance de los objetivos manera eficiente y eficaz.

5.2.2 respecto al objetivo especifico 02

En el presente proyecto de investigación, aplico un cuestionario de preguntas cerradas enfocados en los componentes del control interno al gerente de la empresa del caso KENVER SRL

Según la entrevista realizada al caso de estudio; del cuestionario de 10 preguntas cerradas realizadas al gerente de la empresa ferretera KENVER SRL sobre la importancia de aplicar el control interno en un número de 6 (60%) de las respuestas fueron de manera afirmativa (SI) y el 4 (40%) de manera negativa (NO), haciendo saber que la empresa si esta aplicando considerablemente el sistema de control interno en cada responsabilidad de acuerdo a las normas, políticas internas y de esta forma dando lugar al cumplimiento de la eficiencia y la eficacia, por otro lado se identifico deficiencias en el control de los movimientos de inventarios, la falta de compromiso de los trabajadores y lo mas importante la de delegación de funciones.

5.2.3 respecto al objetivo específico 03

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1, de los resultados encontrados por Asubadin (2011), Caceres (2017), Ramírez (2016), Segovia Vargas & Ramírez (2014) estos autores mantienen que el control interno es importante porque ayuda a a establecer un buen ambiente de trabajo con todos los subordinados dentro de la entidad y así encaminar en el alcance de los objetivos y por otro lado en el caso de estudio se aplica considerablemente el sistema de control interno pero también hay deficiencias en el control de algunos puntos.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 01

De los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, que describen las características que tiene el control interno, se concluye que en una mayor parte de las empresas comerciales necesitan de un manejo de un sistema de control interno, ya que esto les encaminara a centrarse más en el mundo competitivo, asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

6.2 Respecto al objetivo específico 02

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa ferretera Kenver S.R.L se ha podido evidenciar que la empresa, aunque maneje el control interno, carece de un control interno adecuado a sus necesidades ya que no hay delegación de funciones claras, falta de cumplimiento de normas internas y escasez de control en los inventarios ya que esto perjudica al cumplimiento de los objetivos y el buen desarrollo de la entidad.

6.3 Respecto al objetivo específico 03

Finalmente, de la revisión de la literatura pertinente los resultados hallados en el caso de estudio, se puede concluir que las empresas del rubro comercial como en la empresa ferretera Kenver S.R.L no se está aplicando el control interno de acuerdo a sus necesidades ya que esta situación pone de cierta forma en riesgo el cumplimiento de metas y objetivos de acuerdo a lo planificado por cada entidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- (IASB), C. d. (2009). *Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)*. (C. ©. IASCF, Ed.) Recuperado el 03 de Diciembre de 2017, de equipo7contaxd.wikispaces.com:
<https://equipo7contaxd.wikispaces.com/file/view/NIIF+Pymes.pdf>
- Anonimo. ((s.f.)). *sunat.gob.pe*. Obtenido de www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html
- Arango Palomino, J., & Ramos Cuadros, N. (2014). *repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista*. tesis, universidad nacional de san cristóbal de huamanga, facultad de ciencias económicas, administrativas y contables, ayacucho-perú. Recuperado el 12 de Junio de 2018, de http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Asubadin Azubadin, I. C. (2011). *control interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial yucailla cia. ltda. latacunga durante el año 2010*. Ambato - Ecuador. Recuperado el 17 de julio de 2018
- AYACUCHO, G. R. (15 de Octubre de 2017). *mypesayacuchogra.gob.pe*. Obtenido de <http://www.mypesayacuchogra.gob.pe/informacion/antecedentes>
- Baldeón, Y. (2016). *el control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso versat & asociados sac. trujillo, 2016*. trujillo – Perú.
- Barahona Vázquez, M. (2007). *ri.ufg.edu.sv*. Obtenido de <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/6816/3/658.022-B224d-Capitulo%20II.pdf>
- Caceres Martinez, T. A. (2017). *Implementación del sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica maría del pilar ayacucho, 2016*. Ayacucho - Perú. Recuperado el 16 de julio de 2018
- Correa, D. (24 de Noviembre de 2015). *prezi.com*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2017, de https://prezi.com/cffr7jyeiw_n/definiciones-y-diferencias-de-mypes-y-pymes/

- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2015). *Segundo Programa de Preparación Económica para Cuadros, por integrantes del Comité Académico Nacional*. (2. Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), Ed.) Recuperado el 03 de Diciembre de 2017, de [sld.cu: http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- DÍAZ HERNÁNDEZ, J. (2016). *repository.lasalle.edu.co*. Obtenido de http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf?sequence=1
- Dorta Velázquez, J. A. (Abril - Junio de 2005). *Teorías organizativas y los sistemas de control interno*. Recuperado el 03 de Diciembre de 2017, de [legis.com.co: http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)
- Empleo, M. d. (2006). *trabajo*. Obtenido de http://www.trabajo.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)* (Segunda edición ed.). Ecoe Ediciones. Recuperado el 03 de Diciembre de 2017, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3198431>
- Estupiñán Gaitán, R. (Julio 2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Ferraro, C. Y. (2010). *Políticas de apoyo a las PYMES en América Latina: entre avances innovadores y desafíos institucionales*. Santiago de Chile: CL: B - CEPAL, 2010. ProQuest ebrary.
- GONZÁLEZ CRISTÓBAL, M. I. (11 de 03 de 2014). *www.gestiopolis.com*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Huilca Alvarez, S. D. (2010). *dspace.esPOCH.edu.ec*. Obtenido de [http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Ladino, E. (01/2009). *Control Interno: infornme Coso*. El Cid Editor.
- Leiva, D. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima: tarea asociacion grafica educativa.
- Lybrand, C. &. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso)*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.

- Mungaray, A. R. (2010). *Aprendizaje empresarial en microempresas de subsistencia*. México, D.F: Editorial Miguel Ángel Porrúa, 2010.
- Oré Gutiérrez, E. (2012). *evaluación de políticas de control interno de las empresas de transporte de urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012*. Ayacucho - Perú. Recuperado el 16 de julio de 2018
- Paredes Reátegui, C. (Agosto de 2009). *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMEs)*. Recuperado el 03 de Diciembre de 2017, de aempresarial.com: http://aempresarial.com/web/revitem/5_10054_87888.pdf
- Paz Novoa, M. (2012). *dspace.ups.edu*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Ramírez, J. (2016). *caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso malpisa E.I.R.L (Tesis para optar el título profesional de contador público)*. Trujillo -Perú.
- República, C. G. (2016). *jne.gob.pe*. Obtenido de http://aplicaciones007.jne.gob.pe/sci/MarcoNormativo/Directiva_n_013_2016_CG_GPROD.pdf
- RUIZ AGUILAR, R. E. (2005). *fcasua.contad.unam*. Obtenido de <http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2005/contaduria/4/1461.pdf>
- Sánchez, K. (2015). *Control interno y de gestion de inventarios en la ferreteria ferrher en la parroquia luz de américa(Tesis previa a la obtencion del titulo de Ingenieria en contabilidad superior, Auditoria y Finanzas CPA)*. Santo Domingo-Ecuador.
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet (previa a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoria, Contadora Pública Autorizada)*. Quito, Mayo del 2011.
- SUNAT. (28 de febrero de 2017). *emprender*. Obtenido de emprender.sunat.gob.pe: <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Thompson, I. ((s.f)). *promonegocios*. Obtenido de <https://www.promonegocios.net/empresa/pequena-empresa.html>
- Vargas Paredes, D. N., & Ramírez Muñoz, R. C. (2014). *el sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella s.r.l. Tesis Para obtener el Título Profesional de Contador Público)*. Trujillo-Perú.

3. ¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificadas?
- Si No Desconoce
4. ¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?
- Si No Desconoce
5. ¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?
- Si No Desconoce
6. ¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?
- Si No Desconoce
7. ¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?
- Si No Desconoce
8. ¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?
- Si No Desconoce
9. ¿Dentro de su entidad se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?
- Si No Desconoce
10. ¿En las operaciones de compra que alguno de los trabajadores realice, cuenta con la respectiva autorización del administrador o propietario?
- Si No Desconoce