



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PLATAFORMA
DE LA CONSTRUCCION E.I.R.L DE CASMA, 2017

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

AUTORA

CHERO CASTILLO DIANA ELIZABETH

ASESOR:

MG. CPCC. BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PLATAFORMA
DE LA CONSTRUCCION E.I.R.L DE CASMA, 2017

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

AUTORA

CHERO CASTILLO DIANA ELIZABETH

ASESOR:

MG. CPCC. BALDEMAR QUIROZ CALDERÓN

CHIMBOTE – PERÚ

2018

HOJA DE FIRMA DEL JURADO EVALUADOR

DR. CPCC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MG. CPCC. JUAN MARCO BAILA GEMÍN
SECRETARIO

DR. CPCC. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

En primer lugar agradezco a Dios por darme las fuerzas necesarias para poder elaborar mi trabajo de investigación, y porque cada día me ayuda a descubrir lo maravilloso que es el sentir que todas mis metas planteadas las voy cumpliendo poco a poco, el sentir alegría y satisfacción por mis logros, hace que cada día me esfuerce más y más por cumplir todos mis sueños.

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por brindarme una enseñanza de calidad, haciendo de mí una persona con conocimientos y valores profesionales.

A mis amigos por sus consejos y por apoyarme en cada etapa de mi vida universitaria y familiares por estar en todo momento a mi lado ayudándome y dándome las fuerzas necesaria para poder seguir adelante.

DEDICATORIA

Dedico con mucho amor y cariño a mi familia, en especial a mi madre que aunque ya no está en este mundo físicamente, yo sé que ella está orgullosa de mí, por todo lo que estoy logrando, porque gracias a sus consejos y valores ahora soy lo que soy.

A mi padre y a mis hermanos por su amor y su apoyo incondicional, por motivarme y darme las fuerzas necesarias cuando sentía que ya no podía más, por inculcarme valores y por los consejos que me dan día a día.

A mis amigas y compañeros de la universidad por apoyarme y darme la mano cuando lo necesitaba.

RESUMEN

La presente 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 Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso.

Respecto al objetivo 1, los autores citados coinciden que al implementar un sistema de control interno en las empresas, especialmente en la comercial, hace más eficiente y eficaz las operaciones, ya que sirve como herramienta de gestión para informar y revelar malos manejos de las distintas áreas, además de dar solución a la gerencia. Respecto al objetivo 2, la información se recabó de una empresa comercial, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero si cuenta con los componentes del control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión) determinando que el control interno influye directamente en la gestión de las diferentes áreas para evitar riesgos de pérdidas.

Palabras claves: Control interno, empresas comerciales.

ABSTRACT

The present research had as general objective: To determine and to describe the characteristics of the internal control of Micro and Small companies in the Peruvian commerce sector and the company Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. The research design was nonexperimental, descriptive, bibliographical and documentary, the level of research was descriptive and case.

Regarding objective 1, the authors mentioned that when implementing a system of internal control in companies, especially in the commercial, it makes operations more efficient and effective, since it serves as a management tool to inform and reveal mismanagement of Different areas, in addition to providing a solution to management. Regarding objective 2, the information was collected from a commercial company, a questionnaire was applied to the company manager, determining that there is no internal control system implemented, but it does have internal control components (Control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision), determining that internal control directly influences the management of the different areas to avoid risk of loss.

Key words: Internal control, trading companies.

Contenido

	Pág.
CARATULA.....	
CONTRACARATULA.....	i
HOJA DE FIRMA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	12
2.1 Antecedentes.....	12
2.1.1 Internacionales.....	12
2.1.2 Nacionales.....	14
2.1.3 Regionales.....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases Teóricas.....	20
2.2.1 Teoría del control interno.....	20
2.2.2 Tipos de las empresas.....	26
2.2.3 Plataforma de la Construcción EIRL.....	27
2.3 Marco Conceptual.....	29
2.3.1 Definición del control interno.....	29

2.3.2	Definición de Empresa.....	31
III.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	32
3.1	Diseño de Investigación.....	32
3.2	Tipo de Investigación.....	32
3.3	Nivel de Investigación.....	32
3.4	Población y Muestra.....	32
3.4.1	Población.....	32
3.4.2	Muestra.....	32
3.5	Definición y operacionalización de las variables.....	32
3.6	Técnicas e instrumentos.....	32
3.6.1	Técnicas.....	32
3.6.2	Instrumentos.....	32
3.7	Plan de Análisis.....	33
3.8	Matriz de Consistencia.....	33
3.9	Principios Éticos.....	33
IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	33
4.1	Resultados.....	33
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1.....	33
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2.....	37
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3.....	39
4.2	Análisis de Resultados.....	42
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	42
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	42
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	44
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	45
5.1	Conclusiones.....	45
5.1.1	Respecto al Objetivo N° 1.....	45
5.1.2	Respecto al Objetivo N° 2.....	45
5.1.3	Respecto al Objetivo N° 3.....	46
5.2	Recomendaciones.....	47
VI.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	47
6.1	Referencias Bibliográficas.....	47

I. INTRODUCCION

El proyecto de investigación titulado “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN E.I.R.L DE CASMA, 2017”. Se está realizando con la finalidad de ayudar a las micro y pequeñas empresas comerciales puedan implementar un adecuado control interno dentro de una organización, ya que muchas entidades no cuentan y desconocen sobre su correcta aplicación de este sistema, buscando identificar su influencia de manera positiva o negativa.

En el mundo actual las micro y pequeñas empresas juega un papel sumamente importante en el desarrollo social y económico de nuestro país, al ser la mayor fuente generador de empleo y agente dinamizador del mercado.

Según Asubadin (2011, p. 12) nos señala que el principal recurso para la aplicación de un sistema de control interno es el capital humano, debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. Asimismo nos hacen mención que el control interno constituye un herramienta de apoyo a la alta gerencia ya sea a las empresas públicas y privadas, cuyo objetivo es cumplir con las metas trazadas y las normas y reglamentos establecidos.

En consecuencia, se hace necesario que las organizaciones diseñen y apliquen un conjunto de medidas organizativas, operativas y de control, con el fin de iniciar un proceso de implementación de un sistema de control interno, que permita una adecuada protección de sus recursos, una verificación y confiable de sus registros contables, y obtenga la eficiencia en las operaciones lo que ayudara al cumplimiento de las políticas establecidas por el directorio. De esta manera el sistema de control interno se convertirá en un elemento de apoyo a la empresa y herramienta para la gerencia para lograr una ventaja competitiva con respecto a otras empresas del mismo rubro y de ésta manera, crecer dentro del exigente mercado que son altamente competitivos.

Crisólogo & León (2013, p.51) señala que, si el control interno es implementado deficientemente se originarían errores de omisión, descuido y contingencia, incumpliendo los objetivos generales del control interno como son la eficiencia y eficacia de las operaciones, el control de los recursos, y la confiabilidad de la información financiera, perjudicando así la emisión de una información financiera confiable, lo que implica no tomar las decisiones correctas y adecuadas.

Barbaran (2013, p.111) señala que el control interno es considerado como una vital herramienta dentro de una organización, porque tiene el objetivo de procurar una información adecuada y oportuna, para el uso por parte de la gerencia de tomar las decisiones más adecuadas, evitando de esta manera cometer errores y detectar desfalcos. La base primordial para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización, estableciéndose por lo tanto, en una herramienta fundamental de control.

Aguirre & Armenta (2012, p. 6) demuestra que el control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente sea de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y a la vez permita proporcionar una seguridad razonable con respecto a la eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, la plena confiabilidad de la información financiera, y asegurar el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas internas de la entidad, es por ello que toda empresa debe contar con la presencia del control interno.

Lizarbe (2006), en su obra “Auditoría y control interno”, nos relata que el control interno debe ser ejecutado por el directorio, la alta gerencia y el personal autorizado de las empresas, para así proporcionar una seguridad razonable, respecto a si se está alcanzando y cumplimiento los objetivos, como por ejemplo el de obtener una rentabilidad razonable, una buena atención ya sea a los clientes internos como externos y una óptima utilización de los recursos, para asegurar que se realicen las operaciones diseñadas por la administración, con criterios de eficiencia y eficacia.

Estupiñán (2006, p. 19) nos señala que el control Interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los recursos

de la empresa estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

Flores & Ibarra (2006, p.173). Indica que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de control interno debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no cuentan con el personal capacitado y profesional que oriente a cómo debe llevarse el control interno dentro de una organización, es por ello que este tipo de empresas familiares trabajan personas que no tienen mucha idea del manejo de la empresa y el propietario no cree conveniente y necesario tomar en cuenta el control interno.

Según Cook and Winkle en el Tomo I de "Auditoría" señala que el control interno es un sistema interior de una entidad que está constituido por la asignación de responsabilidades y deberes, los métodos y medidas empleados para proteger los recursos y bienes, y el adecuado uso de los mismos, obtener la confiabilidad de la contabilidad, promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones con el fin de lograr los objetivos y metas establecidas por la organización.

Por lo anteriormente expresado el enunciado el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017?** Para dar respuesta al problema propuesto, el 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 Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. Y como objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la

Construcción EIRL de Casma, 2017.

El presente trabajo de investigación es justificado porque es importante contar con un adecuado sistema de control interno ya que gracias a este se podrán evitar riesgos, fraudes, despilfarros, se protegen y se conservan los activos y los intereses de las empresas.

Hoy en día Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa.

Del mismo modo este proyecto busca que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad, la válida y confiable información financiera, y el cumplimiento de leyes y reglamentos y otras normas aplicables.

Finalmente, esto hará que la investigación sirva para dar a conocer sobre las características del control interno en las micro y pequeñas empresas en el Perú, también para ser utilizado como antecedente y bases teóricas para estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales

En este proyecto se puede entender como antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, elaborado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variables o variables, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Vera & Vizuite (2011) en su tesis titulada: *“Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ”*, realizado en la ciudad del Milagro en Ecuador, tuvo como objetivo general: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos de la empresa XYZ y mediante este diseño de políticas y procedimientos se podrá optimizar los procesos relacionados al inventario. El autor llegó a la siguiente conclusión: La realización de esta investigación, permitió elaborar una Propuesta de un Diseño para el Control del Inventario, el cual fue desarrollado para darle soluciones a las falencias o errores presentadas en dicha empresa al realizar un control de inventario. Para que un sistema de control interno funcione con eficacia y eficiencia se recomienda contar con programas de motivación, participación, entrenamiento y una remuneración adecuada para el recurso humano; creando así una cultura empresarial encaminada a evitar operaciones fraudulentas es por ello que se aconseja a la alta gerencia realizar un monitoreo periódicamente para verificar el cumplimiento de los controles internos y vigilar el desempeño de sus funcionarios, asimismo se va establecer una adecuada utilización de los recursos y el seguimiento de los nuevos procedimientos para el área de inventarios.

Segovia (2011) en su tesis titulada: *“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA”*, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, tuvo como objetivo general: Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones, llegando a la siguiente conclusión: El recurso humano es el capital principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. Al Implementar el sistema de control interno tiene finalidad de obtener una herramienta importante para el correcto desempeño de

sus actividades, que a su vez les permita obtener mayor confiabilidad de la información que generan.

2.1.2 Nacionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la Región Ancash, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Samaniego (2013) en su tesis titulada: *“Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo”*, realizado en la provincia de lima, tuvo como objetivo general: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de chaclacayo, la metodología empleada fue tipo Descriptiva-Explicativa, llegando a la siguiente conclusión: Uno de los componentes del control interno como es el ambiente de control SI influye en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa, ya que muchas de las MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar resultados, pero en este caso la Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa ya que se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; asimismo, las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de resultados positivos para la compañía, de este mismo modo la Información y Comunicación también influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación tanto de la alta gerencia como trabajadores y por último la Supervisión o Monitoreo que son dos factores muy importantes para la mejora constante, ya que si controlan

y supervisan a cada área se realizara un mejor trabajo en equipo, cuidando no incidir en errores.

Vargas & Ramírez (2014) en su tesis titulada "*El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L.*", realizado en la ciudad de Trujillo, tuvo como objetivo general: 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., durante el año 2014, la metodología empleada fue tipo pre experimental, llegando a la siguiente conclusión: Efectuado el diagnostico de un sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en los procedimientos y actividades para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento adecuado al igual que la falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desempeñan, falta de motivación y capacitación al personal, ante ello contar con un sistema de control interno va contribuir al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la empresa.

Guerra (2015) en su tesis titulad: "*El control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de Piura*", realizado en la ciudad de Piura, tuvo como objetivo general: Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura, la metodología empleada fue tipo básica y el nivel de investigación es analítico, llegando a la siguiente conclusión: Las Mypes situadas en el mercado central de Piura no le han dado importancia y desconocen de las acciones del control interno siendo este

sistema muy significativo la empresa en cuanto a proteger los recursos económicos, prevenir y detectar fraudes.

Flores (2016) en su tesis titulada: “*Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú. caso: moto repuestos BAJAJ S.A –PIURA, 2015*”, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del Control interno administrativo de las empresas comerciales – rubro repuestos automotrices en el Perú y de MOTOREPUESTOS BAJAJ SA – Piura, 2015, la metodología empleada fue Cualitativo -Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: en base a la literatura revisada en los antecedentes a nivel nacional y local un sistema de control interno facilita determinar las dificultades e inconvenientes que suelen presentarse durante los procesos del área de ventas, administrativos y contables de la empresa, según sea su naturaleza es por ello que la aplicación de un sistema de control en todos sus aspectos es de gran importancia, para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. Un buen Control Interno ayuda a la alta gerencia, a tener una seguridad razonable de que las diferentes áreas cumplan sus funciones. Del mismo modo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa, como del personal.

Gamboa (2016) en su tesis titulada: “*Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minera andina For SAC. Trujillo, 2016*”, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales y de la empresa Minera Andina For SAC, la metodología empleada fue tipo Cuantitativa, llegando a la siguiente conclusión: Al describir las características del control interno de la gestión administrativa de la

empresa minera andina for SAC., de la entrevista aplicada al gerente de la organización se ha podido comprobar que no se maneja un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión. Al hacer un análisis comparativo del control interno se observó que tanto en las empresas comerciales del Perú y la empresa minera andina For SAC, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a ambas empresas.

Ramos (2016). En su tesis titulada *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso Brandon’s negocios e inversiones SAC – el porvenir, 2015”*, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa Brandon’s Negocios e Inversiones S.A.C. El Porvenir, 2015, la metodología empleada fue tipo descriptiva bibliográfica, documental y de caso no hay población, tampoco muestra, llegando a la siguiente conclusión: Los elementos de control interno como son el ambiente de control, actividad de control y supervisión, no se está aplicando correctamente, lo cual afecta a la gestión de la empresa y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la compañía; sin embargo implementar el informe como influiría de manera positiva en la gestión de la empresa lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses y recursos de la empresa con eficiencia y eficacia.

Bautista (2015) en su tesis titulada: *“El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014”*, tuvo como objetivo general: Determinar las incidencias del Control Interno en la Gestión Administrativa, de las

empresas envasadoras y comercializadoras de Gas Licuado de Petróleo del departamento de Piura, periodo 2014, la metodología empleada fue tipo cuantitativo, descriptivo, Diseño no experimental, El instrumento aplicado en la investigación fue el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, llegando a la siguiente conclusión: El no contar con manuales apropiados, políticas y procedimientos establecidos hacen que resultados de la gestión administrativa sean negativos para dicha empresa, por lo que se tiene que establecer mecanismos de control interno para que todas las actividades laborales y de la empresa estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados, se elaboren manuales de función, de procedimientos y de esta manera garantizar el éxito de la empresa.

2.1.3 Regionales

En la presente investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en la región Ancash, menos la provincia de Casma; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Vasquez (2016) en su tesis titulada: *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” S.A.C. Huarmey, 2016*, tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016, la metodología empleada fue no experimental – descriptiva – bibliográfica - documental y de caso, llegando a la siguiente conclusión: Los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una instrumento que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe coso, pero no

evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Ante ello, la empresa en cuestión no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

Obispo (2014) en su tesis titulada: “*Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: caso empresas comerciales. periodo 2013*”, tuvo como objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013, la metodología empleada fue de Revisión Documental y Bibliográfica, llegando a la siguiente conclusión: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Uno de los componentes del control interno como es el entorno o ambiente de control forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Asimismo las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad de la provincia de Casma; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Revisando la literatura en bibliotecas y en internet, no se ha podido encontrar trabajos de investigación parecidos al trabajo que estamos realizando, en otras palabras, no se han encontrado antecedentes a nivel local.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 Teoría del Control interno

Según la teoría de Holmes (1987) establece que el control interno debe ser empleado y es función netamente de la alta gerencia teniendo por finalidad salvaguardar y proteger los recursos y bienes que posee la empresa, asimismo evitar pérdidas, despilfarros, uso indebido, irregularidades o acto ilegal. Por el cual va a proveer al directorio la seguridad razonable de que los registros contables en los que se basa sus decisiones sean merecedores de crédito a favor de la organización.

Yarasca (2007) es muy explícito sobre este punto y señala que Control Interno son políticas, principios y procedimientos adoptados por la administración con el fin de lograr los objetivos y metas trazadas, asimismo proteger y conservar los activos contra cualquier pérdida o uso indebido, empleando leyes, normas empresariales y reglamentos. Para dejar más clara la teoría que tiene yarasca define al Control Interno como un sistema conformado por un conjunto de procedimientos, reglamentos que tienen por objetivo proteger los activos de la organización.

Importancia del control interno

El control interno es sumamente importante a medida de cómo se implementan las normas adecuadas por la gerencia o administración de una empresa, con la finalidad de promover la eficiencia, eficacia y control, así como la protección de los recursos, obtener información financiera y contable válida y confiable, asimismo las respectivas observancias a las leyes, reglamentos y otras normas empresariales.

Objetivos

El objetivo primordial que tiene el control interno es brindarle seguridad a la entidad por medio de la correcta aplicación de las leyes, reglamentos, políticas y normas establecidos por la alta gerencia, quien a su vez debe actuar como un fiscalizador para que dichos lineamientos sean desempeñados.(Paz 2009).

- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y calidad en los servicios que brindan las empresas.
- ❖ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
- ❖ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- ❖ Velar por el cumplimiento de las leyes, reglamentos, estatutos y otras normas internas de la empresa

Características de un Control Interno

- Claro
- Oportuno: es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación.
- Cuantificable: para que verdaderamente se pueden comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesario que sean medibles en unidades representativas de algún valor numérico para así poder cuantificar, porcentual o numéricamente lo que se haya alcanzado.
- Confiable: un adecuado control debe señalar resultados correctos sin errores, desviaciones ni alteraciones de ningún tipo.
- Flexible: el control debe ser adecuado a todo lo necesario
- Eficaz: la capacidad de lograr resultados, conseguir objetivos o metas propuestas por la empresa.
- Adaptable.

Funciones del Control Interno

- ❖ Salvaguardar los activos de la empresa
- ❖ Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables
- ❖ Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración
- ❖ Evitar o reducir fraudes

Beneficios del control interno

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Alcanzar los objetivos y metas establecidos.
- Lograr una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna

Tipos de Control Interno

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables

- El control interno administrativo: son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección o gerencia.
- El control interno contable son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

¿Qué es un Sistema de control interno?

Es un conjunto de acciones, funciones, medios y responsables que garanticen mediante su interacción, conocer la situación de un aspecto

o función de la organización en un momento determinado y tomar decisiones para reaccionar ante ella. El control interno debe garantizar la obtención de información financiera correcta y segura ya que esta es un elemento fundamental en la marcha del negocio, pues con base en ella se toman las decisiones adecuadas y formulan programas de acciones futuras en las actividades del mismo.

El control interno abarca a todos las áreas, al personal implicado en las operaciones y procesos de las empresas. Asimismo, es un sistema de control vulnerable en la medida en que los miembros de dicha entidad no cumplan con las normas y requisitos que de él emanan. El sistema depende de las personas responsables es por ello su efectividad y el resultado que se va a obtener dependerá de la desempeño de cada una de las personas implicadas en hacer que sea un sistema eficaz. (Cabello, 2013).

Responsable del Control Interno

Según la contraloría general de la república (2014) que es un ente nacional que rige el control interno nos hace referencia a las empresas que cuenten con unidades responsables como son los directores, la alta gerencias, personal, profesionales para la consecución y logro de los objetivos. La entidad debe disponer de un mecanismo para que todo el personal encargado de la seguridad de los recursos y bienes así como de la mejora del desempeño de la Entidad como función exclusiva, pueda estar interrelacionadas entre sí a fin de tomar las acciones correctas e inmediatas cuando se identifican desviaciones en las metas trazadas.

Relación del Control Interno con el ciclo de gestión

Para que toda organización, proyecto, programa, entidad, etc. tenga éxito, se requiere que el control forme parte inherente del ciclo de gestión y de su mejora continua. Deming (1950) propone un ciclo de mejora continua que consiste en un proceso conformado por cuatro pilares: Planificar (Plan), Hacer (Do), Verificar (Check) y Actuar (Act), más conocido como el ciclo PDCA, que constituye la columna vertebral de todos los procesos de mejora continua. Las reglas básicas para la mejora continua que motivan el enfoque PDCA son:

- a. No se puede mejorar nada que no se haya CONTROLADO
- b. No se puede controlar nada que no se haya MEDIDO
- c. No se puede medir nada que no se haya DEFINIDO
- d. No se puede definir nada que no se haya IDENTIFICADO

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS):

Estudio y Evaluación del control interno

Se estudiará y evaluará apropiadamente el sistema de control interno siendo esta estructura muy importante para salvaguardar los activos, registros y generar información financiera confiable.

La evaluación del control interno define las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la organización empresarial.

Componentes de la Estructura del Control Interno

1. Ambiente de control

El ambiente de control es la base de todos los demás componentes del control interno, proporcionando la disciplina y estructura, asimismo propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la manera en que la dirección asigna autoridad, responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados.

Este componente tiene una gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos

2. Evaluación de riesgo

El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acontecimiento afecte adversamente a la empresa. Este componente nos permite identificar y analizar los riesgos más relevantes para el logro de los objetivos.

Hoy en día cada entidad enfrenta una gran variedad de riesgos ya sean de fuentes internas como externas es por ello que la evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la alta gerencia anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas y correctas para minimizar o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados.

3. Actividades del control interno

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que el área directiva de la empresa se lleven a cabo, estas actividades están orientadas a minimizar riesgos y asegurar que se tome las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la realización de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a toda la organización, como son las áreas, niveles y funciones.

4. Información y Comunicación

La información y comunicación se refieren esencialmente a intercambiar información en una organización, es por ello que cada entidad debe desarrollar sistemas interrelacionados que pueda capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que permita a los empleados cumplir con

sus responsabilidades, esto hará posible que tanto el personal reciba de la alta gerencia un mensaje claro y eficaz.

Asimismo este componente no solamente tiene que ver con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos o actividades externas necesarias para la toma de decisiones y además la comunicación con los clientes y proveedores.

5. Supervisión o Monitoreo

La supervisión o monitoreo es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno y permite observar si efectivamente los objetivos de control se están desarrollando y si los riesgos a los que se enfrenta la entidad se están considerando adecuadamente.

La gerencia conjuntamente con la supervisor juegan un papel sumamente importante al respecto, ya que son quienes deben indicar si el sistema de control interno es el adecuado y está siendo efectivo o ha dejado de serlo, tomando las acciones de corrección o mejoramiento que el caso exige.

2.2.2 Teoría de las empresas comerciales

Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o servicios para su posterior venta. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto), y por ultimo son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión). (Pérez, 2011).

Micro y Pequeñas Empresas: Por otra parte nos dice que 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. Villafuerte, María del Rosario (2009).

Las Micro y Pequeñas Empresas en el Perú: existen una infinidad de definiciones de lo que son las Micro y Pequeña Empresa (MYPES); citaremos los conceptos y definiciones contenidos en la ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña empresa (ley 28015); debido a su mejor aplicabilidad en nuestra realidad peruana. Según el art. 2 de la ley 28015 la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización empresarial; que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Características de las micro y pequeñas empresas:

Las mypes deben reunir las siguientes características recurrentes:

Microempresa

Número de trabajadores de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).

Pequeña empresa

Número de trabajadores de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

Ventas anuales hasta el monto máximo de 1,700 unidades impositivas tributarias (UIT).

2.2.3 Teoría de las empresas comerciales

Descripción de la empresa del caso de estudio

EMPRESA PLATAFORMA DE LA CONTRUCCION EIRL

- RAZON SOCIAL: PLATAFORMA DE LA CONTRUCCION EIRL
- R.U.C: 20531634757
- TIPO SOCIETARIO: EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA
- DOMICILIO FISCAL: AV. HUARAZ MZA. U LOTE. 10 URB. EL PALMO (MEDIA CUADRA I. E. MARISCAL LUZURIAGA) ANCASH - CASMA – CASMA
- REPRESENTANTE LEGAL: GERENTE GENERAL: CORAL FALCON JAIME DAVIS (DESDE: 16/01/2009)
- OBJETO DE LA EMPRESA: VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS.
- INICIO DE ACTIVIDAD: 01/02/2009
- MISION: Ser la empresa que marque la diferencia a nivel local, contribuyendo a un desarrollo sostenible en la gestión, optando por el mejor trato para con sus clientes.
- VISION: Ser reconocida como la mejor empresa de venta de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Control Interno

Bacallao (2009) nos señala que el control interno es una herramienta que se emplea para proporcionar una seguridad razonable para que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, además de las correctas medidas que protejan sus activos y la veracidad de sus registros contables, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de las normas, leyes, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficiencia y eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es responsabilidad de los directivos de la entidad.

Sistema de control interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco principales componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión

Beneficio de un sistema de control interno

- Reducir los riesgos de corrupción

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

Informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales rectoras para la implantación, gestión y control de un sistema de control interno.

Debido a la gran aceptación de la que ha gozado este informe desde su publicación en el año 1992, se ha convertido en el estándar que hace referencia al control interno

Hoy en día existen 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004.

Estupiñan (2012) nos señala que el informe COSO es un proceso realizado por el consejo de administración, la dirección y el personal de una organización, diseñado con el único objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones

- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

Mantilla (2005) nos señala en su libro sobre el Control Interno – Método COSO (Committee of Sponsoring of the Treadway Commission) es un elemento básico y fundamental de toda organización adoptado por los propietarios, administradores o titulares de las empresas para dirigir y controlar las operaciones financieras y administrativas de los negocios o instituciones, con el objeto de salvaguardar sus recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos proyectados.

Objetivos del Informe COSO

- Establecer modelo en la cual las empresas cualquiera sea su tamaño y naturaleza puedan evaluar sus procedimientos y sistemas de control interno
- Es definir un nuevo marco conceptual de Control Interno capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que se utilizan sobre este tema.
- Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo que pueda causar a la misma y accionar los planes para su correcta gestión.

Empresas comerciales

Son aquellas que se encargan de adquirir bienes para posteriormente venderlas a los consumidores o a otras empresas.

Las empresas comerciales se caracterizan porque dentro de sus operaciones no se incluyen ningún proceso productivo, lo cual tampoco realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni generan costos ocasionados en estos procesos.

III. METODOLOGÍA

1.1 Diseño de la Investigación

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

1.2 Tipo de investigación

El tipo de investigación será cualitativo, porque se limitará solo a describir las variables del estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

1.3 Nivel de investigación

El nivel de la investigación será descriptivo, solo se limitará a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente.

1.4 Población y muestra

1.4.1 Población: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica – documental y de caso no habrá población.

1.4.2 Muestra: Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

1.5 Definición y operacionales de las variables

No aplica

1.6 Técnicas e instrumentos

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

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

1.7 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicará al gerente de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

1.8 Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

1.9 Principios Éticos

No aplica.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 RESULTADOS

4.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO 01

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Samaniego (2013)	<p>Afirma que uno de los componentes del control interno como es el ambiente de control SI influye en el establecimiento de metas y objetivos de la empresa, ya que muchas de las MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar resultados, pero en este caso la Evaluación de Riesgos SI influye en los Resultados de la empresa ya que se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios; asimismo, las Actividades de Control repercuten en la Eficiencia y Eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención resultados positivos para la compañía, de este mismo modo la Información y Comunicación también influyen en la determinación de Estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación tanto de la alta gerencia como trabajadores y por último la Supervisión o Monitoreo que son dos factores muy importantes para la mejora constante, ya que si controlan y supervisan a cada área se realizara un mejor trabajo en equipo, cuidando no incidir en errores.</p>
Vargas & Ramírez (2014)	<p>Sostiene que efectuado el diagnostico de un sistema de control interno en el área de ventas de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., se encontró deficiencias en los procedimientos y actividades para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento adecuado al igual que la falta de un manual de organizaciones y funciones que permita conocer a los trabajadores las labores que desempeñan, falta de motivación y capacitación al personal, ante ello contar con un sistema de control interno va contribuir al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las</p>

	operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la empresa.
Guerra (2015)	Sostiene que, Las Mypes situadas en el mercado central de Piura no le han dado importancia y desconocen de las acciones del control interno siendo este sistema muy significativo la empresa en cuanto a proteger los recursos económicos, prevenir y detectar fraudes.
Flores (2016)	Afirma que un sistema de control interno facilita determinar las dificultades e inconvenientes que suelen presentarse durante los procesos del área de ventas, administrativos y contables de la empresa, según sea su naturaleza es por ello que la aplicación de un sistema de control en todos sus aspectos es de gran importancia, para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial. Un buen Control Interno ayuda a la alta gerencia, a tener una seguridad razonable de que las diferentes áreas cumplan sus funciones. Del mismo modo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo en equipo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales de la empresa, como del personal.
Gamboa (2016)	Sostiene que al describir las características del control interno de la gestión administrativa de la empresa minera andina for SAC., de la entrevista aplicada al gerente de la organización se ha podido comprobar que no se maneja un control interno en la empresa; por lo tanto, debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión. Al hacer un análisis comparativo del control interno se observó que tanto en las empresas comerciales del Perú y la empresa minera andina For SAC, el control interno influye en la gestión administrativa para el cumplimiento de los objetivos y metas, es decir que no se están aplicando

	<p>adecuadamente los componentes del control interno, lo cual perjudica económicamente a ambas empresas.</p>
Ramos (2016)	<p>Describe que los elementos de control interno como son el ambiente de control, actividad de control y supervisión, no se está aplicando correctamente, lo cual afecta a la gestión de la empresa y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la compañía; sin embargo implementar el informe como influiría de manera positiva en la gestión de la empresa lo cual permitiría cumplir con los objetivos y cuidar los intereses y recursos de la empresa con eficiencia y eficacia.</p>
Bautista (2015)	<p>Establece que el no contar con manuales apropiados, políticas y procedimientos establecidos hacen que resultados de la gestión administrativa sean negativos para dicha empresa, por lo que se tiene que establecer mecanismos de control interno para que todas las actividades laborales y de la empresa estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados, se elaboren manuales de función, de procedimientos y de esta manera garantizar el éxito de la empresa.</p>
Obispo (2014)	<p>Describe que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Uno de los componentes del control interno como es el entorno o ambiente de control forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Asimismo las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.</p>

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

4.1.2 Respetto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017.

CUADRO N° 02

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
		X
1. ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno?		
2. ¿El manual de organización y funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?	X	
3. ¿Las actividades son ejecutadas y controladas para el logro de la misión, visión y objetivos de la empresa?	X	
4. ¿La organización cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?		X
5. ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?		X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero sea incluido en los comprobantes de pago correspondientes?	X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
		X
7. ¿Cuenta la empresa con técnicas para identificación y evaluación de riesgos?		
8. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar al desarrollo de las actividades?		X
9. ¿Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?		X
10. ¿La empresa tiene identificados sus riesgos tanto internos como externos?		X
11. ¿Se ha establecido las debidas acciones para afrontar los riesgos identificados?		X

ACTIVIDADES DE CONTROL

- X**
12. ¿Cuenta la empresa con Autorización y Licencia de funcionamiento vigente?
13. ¿Los comprobantes emitidos y recibidos son registrados por el área contable en forma oportuna? **X**
14. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad como por ejemplo: arqueos, inventarios u otros? **X**
15. ¿Se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal? **X**
16. ¿Se cancela a tiempo las remuneraciones del personal? **X**

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

- X**
17. ¿La información gerencial es analizada, seleccionada, evaluada y sintetizada para la correcta toma de decisiones?
18. ¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa? **X**
19. ¿Se encuentran definidos los canales de comunicación entre la gerencia y el personal? **X**
20. ¿La administración comunica a la gerencia sobre cualquier inconveniente con los proveedores y usuarios? **X**
21. ¿Cuenta la entidad con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de sus clientes? **X**

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

- X**
22. Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?
23. ¿Las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas? **X**
24. ¿Existe un profesional calificado que realiza la supervisión y verifica que se cumplan los procedimientos establecidos? **X**
25. ¿Se supervisa el trato a los usuarios del servicio?

26. ¿La empresa ejecuta una supervisión rutinaria para comprobar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones para la atención al usuario? **X**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Establece que el control interno permite contar manuales apropiados, políticas y procedimientos por el cual ayudara a cumplir con la consecución de los objetivos trazados por la empresa (Bautista, 2015).	La empresa cuenta no un sistema de control interno formalmente implementado, asimismo el personal con el que cuenta la entidad no tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado.	NO COINCIDEN
Evaluación de riesgos	Establece que control interno va contribuir al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia	La entidad no ha identificado los riesgos tanto internos como externos, asimismo no ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus	NO COINCIDEN

de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida o riesgo (Vargas & Ramírez, 2014)

Actividades de control	Establece que el control interno es vital importancia ya que promueve la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y también todas las actividades que realicen las empresas deben estar orientadas a cumplir con los objetivos trazados y obtener resultados positivos (Gamboa, 2016)	La empresa tiene trazado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos se encuentran registrados en forma correcta y oportuna y están segregadas las funciones y responsabilidades del personal.
------------------------	--	---

COINCIDEN

Información y comunicación	<p>Establece que uno de los componentes del control interno como es la información y comunicación ayudara que tanto el personal como la alta gerencia reciban un mensaje claro y eficaz asimismo estén informados y tengan conocimiento sobre la situación en la que se encuentra la empresa (Obispo, 2014).</p>	<p>La gerencia recibe información y comunicación óptima para la correcta toma de decisiones, además se encuentran definidos los canales de comunicación entre la gerencia y el personal.</p>	COINCIDEN
Supervisión	<p>Establece que todo proceso y las actividades que realizan cada área es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. (Obispo, 2014).</p>	<p>La empresa realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia para comprobar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones, también supervisa si efectivamente los objetivos de control se están desarrollando.</p>	COINCIDEN

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

4.2 ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

- i Bautista (2015), Vargas & Ramírez (2014), Gamboa (2016), Obispo (2014) Los resultados encontrados por los autores mencionados nos indican que el control interno influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando la eficiencia y eficacia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información financiera y contable. A su vez, también mencionan que es necesario contar con la aplicación de control interno ya que facilita en diagnosticar los sucesos que pueden presentarse durante la actividad de la empresa, es por ello que contar con un adecuado control interno contribuirá de manera positiva para con la empresa en cuanto al logro de sus objetivos, el cumplimiento de leyes y manejar los recursos de manera eficiente evitando el despilfarro e irregularidades.

4.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Ambiente de control interno

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCION EIRL, de las 5 preguntas realizadas nos dio como resultado un 60 % de respuesta positiva y un 40 % de respuesta negativa ,la cual nos muestra que la empresa no cuenta un sistema de control interno pero si tiene difundido un manual de organización y funciones el cual refleja las actividades que se desarrollan, asimismo el personal con el que cuenta la entidad tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, no coinciden con Bautista (2015), Vargas & Ramírez (2014), Obispo (2014), quienes afirman que control interno permite contar manuales apropiados, políticas y

procedimientos por el cual ayudara a cumplir con la consecución de los objetivos trazados por la empresa.

Evaluación de riesgos

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCION EIRL de las 5 preguntas que se realizó el 100% dio como resultado negativo de esta manera se refleja que la empresa no se está al tanto de los riesgos que podría sufrir por lo tanto no sabe cómo tomar las medidas respectivas si sucedería algo fortuito, no coinciden con Vargas & Ramírez (2014), Gamboa (2016), Obispo (2014), Vasquez (2016), quienes afirman que contar con un sistema de control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial.

Actividades de control

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCION EIRL de las 5 preguntas que se realizó el 100% dio como resultado que si, lo cual refleja que empresa si cuenta con autorización y Licencia de funcionamiento vigente, los documentos están registrados debidamente en el área contable, se encuentran segregadas las funciones y responsabilidades del personal originando un ambiente de trabajo armonioso entre la gerencia y el personal. Estos resultados coinciden con Flores (2016), Gamboa (2016), Ramos (2016).

Información y comunicación

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCION EIRL de las 5 preguntas el 80 % dio como resultado si y un 20 % como respuesta negativa lo cual refiere que la empresa cuenta con la información gerencial seleccionada, evaluada y sintetizada para la correcta toma de decisiones, asimismo se encuentran definidos los canales de comunicación entre la gerencia y el personal

originando un ambiente de trabajo armonioso y favorable, no coinciden con Guerra (2015), Bautista (2015), coinciden con Samaniego (2013), Vargas & Ramírez (2014) quienes afirman que toda micro empresa debe tener una buena comunicación tanto de la alta gerencia como trabajadores influyendo en la determinación de Estrategias.

Supervisión

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCION EIRL de las 5 preguntas realizadas, el 100 % nos dio como respuesta positivas, lo cual refleja que dicha empresa si supervisa y que existe un profesional calificado que realiza la supervisión y verifica que se cumplan los procedimientos establecidos, asimismo la empresa ejecuta una supervisión rutinaria para comprobar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones para la atención al cliente, coinciden con Samaniego (2013), Bautista (2015), Flores (2016), quienes afirman que la supervisión o monitoreo son dos factores muy importantes para la mejora constante, ya que si controlan y supervisan a cada área se realizara un trabajo en equipo, cuidando no incidir en errores.

4.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al ambiente de control

Según resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Plataforma de la construcción EIRL (objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que la empresa en mención no cuenta con un sistema de control interno pero si un con un manual de organización y funciones el cual refleja las actividades que se desarrollan, asimismo el personal con el que cuenta la entidad tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado.

Respecto a la evaluación de Riesgo

Según resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Plataforma de la construcción EIRL (objetivo específico 2), ambos no

coinciden ya que la empresa no ha identificado los riesgos tanto internos como externos, asimismo no ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y las consecuencias para la empresa.

Respecto a las actividades de control

Según resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Plataforma de la construcción EIRL (objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa tiene trazado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos se encuentran registrados en forma correcta y oportuna y están segregadas las funciones y responsabilidades del personal.

Respecto a la supervisión

Según resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la empresa Plataforma de la construcción EIRL (objetivo específico 2), ambos si coinciden ya que la empresa realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia para comprobar que el personal administrativo se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones, también supervisa si efectivamente los objetivos de control se están desarrollando y cumpliendo.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales citados en el presente proyecto afirman que el control interno son políticas y procedimientos adaptados por el área administrativa de una empresa con el único objetivo de proteger sus recursos económicos, prevenir y detectar fraudes, logrando así una mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y al crecimiento y productividad del negocio.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al gerente quien hace el papel de dueño de la empresa Plataforma de la construcción EIRL, se ha demostrado que carece de un sistema de control interno, pero que si se aplica alguno de los componentes del control interno adecuadamente, esto evidencia que está operando de manera eficiente y que los resultados que arrojaron son favorables para la empresa. Se recomienda a la empresa que el componente de evaluación de riesgo este en constante revisión o analizarlo porque a corto o largo tiempo puede afectar al desarrollo de las actividades impidiendo cumplir con los objetivos trazados.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

De la comparación de los objetivos 1 y 2 el componente de ambiente de control y evaluación de riesgo no coinciden, los componentes evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación coinciden puesto que los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que no se cuenta con un sistema de control interno pero si con un manual de organización y funciones el cual refleja las actividades que se desarrollan, además se encuentran definidos los canales de comunicación entre la gerencia y el personal, no se han identificado y evaluado los riesgos tanto internos como externos, asimismo se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia para comprobar que el personal se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones.

5.1.4 Conclusión General:

Al haber analizado las investigaciones realizadas en el Perú, incluyendo la investigación de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL, se concluye con lo siguiente: la empresa en estudio carece de un sistema de control interno, lo cual se verá perjudicada y se estará propensa a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazadas por la empresa.

5.2 Recomendaciones

- Contar con un modelo de lineamiento de control interno en la planificación de la gestión administrativa a fin de lograr los objetivos y metas trazadas y poder salvaguardar con los recursos de la empresa
- A la administración, tomar interés en cuanto a la capacitación del personal; la capacitación y desarrollo de su potencial humano, ya que el éxito de una organización depende cada vez más del conocimiento, habilidades y destrezas de sus trabajadores
- Para evitar el deficiente desempeño del personal en sus actividades laborales, se recomienda asignar personal capacitado en las diversas áreas, así mismo también se recomienda en etapa del reclutamiento de personal elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Referencias Bibliográficas

- Bautista, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014*. Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado desde: <https://es.scribd.com/document/298467618/EL-CONTROL-INTERNO-Y-SU-INCIDENCIA-EN-LA-GESTION-ADMINISTRATIVA-DE-LAS-EMPRESAS-ENVASADORAS-Y-COMERCIALIZADORAS-DE-GAS-LICUADO-DE-PETROLEO-DEL-DEPARTA>
- Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Bogotá, CO: Ecoe Ediciones. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Flores, D. (2016). *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales – rubros repuestos automotrices en el Perú. Caso: motorepuestos bajaj S.A –Piura, 2015”*. Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado desde: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/966/GESTI>

ON_FINANCIERA_SECTOR_COMERCIO_FLORES_PALACIOS_DIEGO_ANSELMO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Flores, Y., & Ibarra, G. (2006). *Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*. Pachuga: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo Instituto de Ciencias Económico Administrativas. Recuperado de: <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf?sequence=4>
- Gamboa, E. (2016). *Caracterización del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso minera andina FOR SAC. Trujillo, 2016*. Perú. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado desde: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/527/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_GAMBOA_HORNA_EDITH_ROSMERY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Granda, E. R. D. (2011). *Manual de control interno: sectores público, privado y solidario (3a. ed.)*. Bogotá, CO: Nueva Legislación Ltda.. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Guerra, L. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura*. Universidad Nacional de Piura. Piura – Perú. Recuperado desde: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Córdoba, AR: El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://www.ebrary.com>
- Obispo, D. (2014). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote – Perú. Recuperado desde: <https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013>

- PANÉZ MEZA, Julio. (1986) *Auditoria Contemporánea*. Lima: Iberoamericana de Editores SA.
- Ramos, R. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso brandon's negocios e inversiones SAC – el porvenir, 2015*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Perú. Recuperado desde: http://www.academia.edu/33201073/UNIVERSIDAD_CAT%C3%93LICA_LOS_%C3%81NGELES_CHIMBOTE_FACULTAD_DE_CIENCIAS_CONTABLES_FINANCIERAS_Y_ADMINISTRATIVAS_ESCUELA_PROFESIONAL_DE_CONTABILIDAD
- Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo*. Perú. Universidad San Martín de Porres. Recuperado desde: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. LTDA*. Ecuador. Universidad central del ecuador. Recuperado desde: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- Vargas, D & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L*. Universidad privada Antenor Orrego. Trujillo – Perú .Recuperado desde: http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf
- Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” S.A.C*. Huarney, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Huarney – Perú. Recuperado desde: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vera, V & Vizuete, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la empresa XYZ*. Ecuador. Universidad estatal de milagro. Recuperado desde: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>

6. ANEXOS

ANEXO 01 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru: caso empresa Plataforma de la construcción EIRL de Casma, 2017”	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017?	Determinar y Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. 2. Describir las características del control interno de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL, Casma 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de empresa Plataforma de la Construcción EIRL de Casma, 2017. 	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de la Investigación No experimental descriptivo</p>

6.1 ANEXO 2: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis	04/09/2017	20/09/2017
Recolección de información determinando los resultados	16/10/2017	05/11/2016
Elaboración del borrador de informe de tesis	06/12/2017	20/12/2017

PRESUPUESTO

Bienes:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	25.50	51.00
Resaltador	1	unidad	4.00	4.00
Dispositivo USB	1	unidad	23.00	23.00
Lápiz	1	unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	unidad	1.50	3.00
TOTAL				82.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	125	hojas	0.10	12.50
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	120	horas	1.00	120.00
Movilidad	50	pasajes	2.00	100.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
TOTAL				292.50

RESUMEN DEL PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	82.00
Servicios	292.50
TOTAL S/.	374.50

6.2 ANEXO 3: FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

ANTECEDENTES INTERNACIONALES
AÑO: 2014
TÍTULO: “caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú: caso empresas comerciales. Periodo 2013”.
AUTOR: Obispo Chumpitaz Daniel
FUENTE: https://es.scribd.com/doc/298469088/CARACTERIZACION-DEL-CONTROL-INTERNO-EN-LA-GESTION-DE-LAS-EMPRESAS-DEL-PERU-CASO-EMPRESAS-COMERCIALES-PERIODO-2013
RESUMEN: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Con un buen sistema de control interno de inventario permitirá reportar en el momento oportuno los activos circulantes de tal manera que pueda cubrir las necesidades de sus clientes. Se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones la cual permita reportar oportunamente las operaciones para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa.

6.3 ANEXO 3: CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFECIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene la finalidad de recoger información de la empresa Plataforma de la Construcción EIRL para el desarrollo del trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA PLATAFORMA DE LA CONSTRUCCIÓN EIRL DE CASMA 2017”

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una X en la alternativa correspondiente:

DATOS DEL ENCUESTADO

Nombre: _____

Edad: ____ **Sexo:** Masculino () Femenino ()

Grado de Instrucción: Primaria () Secundaria () Universitario ()

Cargo en la empresa: _____

LA EMPRESA

Nombre **y/o** **denominación:**

Dirección:

Años de permanencia en el mercado:

Cantidad de trabajadores:

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿Conoce usted sobre Sistema de Control Interno?

Si () No ()

2. ¿Qué sabe usted del Sistema de Control Interno?

3. ¿Cómo obtuvo conocimiento del Sistema de Control Interno?

Por usted mismo ()

Por su jefe ()

Capacitación ()

Otros ()

4. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) debidamente actualizado?

Si () No ()

5. ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja las actividades que se desarrollan en la entidad?

Si () No ()

6. ¿La entidad ha difundido el conocimiento de la visión, misión y objetivos estratégicos?

Si () No ()

7. ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal?
Si () No ()
8. ¿Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa, respecto a sus funciones a realizar?
Si () No ()
9. ¿Todas las áreas cuentan con la cantidad de personal necesario para el correcto desarrollo de sus actividades?
Si () No ()
10. ¿El personal que ocupa cada cargo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?
Si () No ()
11. ¿La entidad elabora un plan de formación y capacitación de personal, con la participación de todas las áreas?
Si () No ()
12. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas, integra, confiable y oportuna?
Si () No ()

VALORACIÓN DE RIESGOS

13. ¿Están identificados los riesgos por cada objetivo?
Si () No ()
14. ¿Se han identificado los riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades?
Si () No ()
15. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?
Si () No ()
16. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?
Si () No ()
17. ¿Se ha establecido acciones para afrontar los riesgos identificados?
Si () No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

18. ¿Se ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?
- Si () No ()
19. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las actividades?
- Si () No ()
20. ¿Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad (por ejemplo, arqueos de caja, inventarios u otros)?
- Si () No ()
21. ¿Se han identificado activos expuesto a riesgo de robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad para los mismos?
- Si () No ()
22. ¿Los documentos internos que generan y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidas?
- Si () No ()
23. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?
- Si () No ()
24. ¿Los resultados de la supervisión son informados para la toma de acciones correctivas?
- Si () No ()
25. ¿El personal conoce que procesos involucran su área y que rol le corresponde en los mismos?
- Si () No ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

26. ¿Existe una adecuada coordinación entre responsables de cada área de la empresa?
- Si () No ()
27. ¿La información financiera es oportuna y su nivel de confiabilidad es de vital importancia que tome de decisiones?
- Si () No ()

28. ¿La entidad cuenta con mecanismos que aseguren la calidad y suficiencia de la información?

Si () No ()

29. ¿Se ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación dentro de la organización?

Si () No ()

30. ¿ Se han determinado canales de comunicación para que los trabajadores comuniquen

las irregularidades, omisiones, errores hayan detectado?

Si () No ()

MONITOREO

31. ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el correcto desarrollo de las actividades?

Si () No ()

32. ¿Las deficiencias y problemas detectados son comunicados con prontitud a los responsables a fin de que se tomen las acciones correctivas necesarias?

Si () No ()

33. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si () No ()

34. Se están cumpliendo con las metas programadas?

Si () No ()

35. ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejoras?

Si () No ()