



**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 EMPRESA
COMERCIAL AVIDAR E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTOR

**SALINAS ROJAS, NILSON ISMAEL
ORCID: 0000-0002-6528-0301**

ASESOR

**MGTR. QUIROZ CALDERON, BALDEMAR MILAGRO
ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ
2019**

Equipo de Trabajo

Autor

Salinas Rojas, Nilson Ismael

ORCID: 0000-0002-6528-0301

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

Asesor

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

Jurado

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Firma del jurado y asesor

Mgtr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Presidente

Mgtr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

1^{er} Miembro

Mgtr. Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

2^{do} Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

Asesor

Agradecimiento

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

Le doy gracias a mis padres por apoyarme en todo momento, por los valores que me han inculcado, y por haberme dado la oportunidad de tener una excelente educación en el trascurso de mi vida a seguir.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar y describir las Características del control interno de las Micro y Pequeña Empresa (MYPE) del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Avidar E.I.R.L. – Chimbote, 2017. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfico. La información se recabó a través de la técnica de revisión bibliográfica documental. Encontrando el siguiente resultado: La empresa del caso de estudio, no cuenta formalmente con un sistema de control interno; sin embargo, se observa que el gerente lleva sus apuntes y controles de manera empírica, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite mejorar su productividad y competitividad en el mercado regional en donde opera. Se concluye que la empresa del caso de estudio tiene más debilidades que fortalezas en el sistema de control interno; por el hecho de no tener implementado formalmente su sistema de control interno; es por ello que se recomienda que la empresa Comercial Avidar E.I.R.L. de Chimbote, implemente su sistema de control interno formalmente, lo más pronto posible, y que se ponga a trabajar en los componentes del control interno; para luego, convertir dichas debilidades en fortalezas, lo que en el futuro le permitiría cumplir con sus objetivos y metas institucionales a cabalidad.

Palabras clave: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, sector comercio.

Abstract

The main objective of this research work was to determine and describe the characteristics of the internal control of Micro and Small Enterprises (MSE) of the Peruvian commerce sector: Case Commercial Company Avidar E.I.R.L. - Chimbote, 2017. The research was non-experimental, descriptive, and bibliographic. The information was collected through the documentary bibliographic review technique. Finding the following result: The company in the case study, does not formally have an internal control system; However, it is observed that the manager takes his notes and controls empirically, which has more weaknesses than strengths, which does not allow him to improve his productivity and competitiveness in the regional market where he operates. It is concluded that the company in the case study has more weaknesses than strengths in the internal control system; due to the fact that it has not formally implemented its internal control system; that is why it is recommended that the commercial company Avidar E.I.R.L. of Chimbote, implement its internal control system formally, as soon as possible, and put to work on the internal control components; to then convert those weaknesses into strengths, which in the future would allow him to fulfill his objectives and institutional goals fully.

Key words: Internal control, Micro and Small Companies, trade sector.

Contenido

Caratula	i
Equipo de Trabajo.....	ii
Firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Contenido	vii
Índice de cuadros	x
I. Introducción	11
II. Revisión de literatura.....	16
2.1 Antecedentes	16
2.1.1 Internacional.....	16
2.1.2 Nacional	18
2.1.3 Regional	20
2.1.4 Local	22
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1 Teorías del control interno	23
2.2.2 Evolución del control interno	25
2.2.3 Clasificación del control interno	27
2.2.4 Importancia del control interno	30

2.2.5	Atributos generales del control interno.....	32
2.2.6	Ventajas del control interno	33
2.2.7	Objetivos de control interno.....	34
2.2.8	Responsabilidad del control interno	35
2.2.9	Hipótesis de la gestión empresarial	37
2.3	Marco conceptual	43
2.3.1	Definición de control interno	43
2.3.2	Empresas comerciales.....	44
2.3.3	Gestión administrativa	45
2.3.4	Ambiente de control	45
2.3.5	Valorización de riesgo	45
2.3.6	Actividades de control interno	45
2.3.7	Monitoreo.....	46
2.3.8	Eficiencia	46
2.3.9	Eficacia	46
2.3.10	Definiciones de empresas	47
III.	Hipótesis	48
IV.	Metodología	49
4.1	Diseño de la investigación	49
4.2	Población y muestra.....	49
4.2.1	Población.....	49
4.2.2	Muestra	49

4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	49
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	49
4.4.1	Técnicas	49
4.4.2	Instrumentos	49
4.5	Plan de análisis	49
4.6	Matriz de consistencia	51
4.7	Principios éticos.....	52
V.	Resultados.....	52
5.1	Resultados	52
5.1.1	Resultados del objetivo específico N° 1	52
5.1.2	Resultados del objetivo específico N° 2	54
5.1.3	Resultados del objetivo específico N° 3	57
5.2	Análisis de resultados	60
VI.	Conclusiones.....	65
6.1.1	Respecto al objetivo específico N° 1	65
6.1.2	Respecto al objetivo específico N° 2.....	65
6.1.3	Respecto al objetivo específico N° 3.....	66
6.1.4	Conclusión general	67
VII.	Aspectos complementarios.....	68
	Referencias bibliográficas	68
	Anexos	70

Índice de cuadros

Cuadro 1.....	Matriz de Consistencia.....	51
Cuadro 2.....	Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú	52
Cuadro 3.....	Resultados del Cuestionario.....	55
Cuadro 4.....	Análisis Comparativo.....	58

I. Introducción

Hoy en día la importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas se ha ido incrementado, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. (Abanto, 2012)

Como lo señala Abanto (2012) en su artículo " Control interno Informe Coso":
“En todas las asociaciones en este campo, es vital contar con un control interno adecuado, en las partes que lo acompañan: información y correspondencia, control, evaluación del azar, estado de control, la percepción funciona.” (p.90)

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 se cuenta con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además, por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa (Prado,2009)

El control en el caso de que todo ocurra en una asociación según lo indicado por el programa, las solicitudes dadas y los modelos percibidos". El control requiere

la cercanía de un objetivo y la utilización de medidas terapéuticas. Esta ha sido la juiciosidad del control por objetivos, ampliamente hecha por Peter Drucker, y en general percibida hoy por las asociaciones. (Prado, 2009, p.30)

Bajo control en cualquier afiliación, es básico, tanto en la organización de la relación, como en el control e información de las tareas, ya que permite la organización más ideal de los puntos focales, límites e información de un decidió la asociación, considerando el último objetivo para hacer una indicación sólida de su situación y sus actividades en el mercado. (Abanto, 2012, p.90)

Por otra parte, en Chimbote se descubrió que el control interno permite evaluar el nivel de competencia, viabilidad, economía y rentabilidad en las organizaciones de la parte comercial, logrando de vez en cuando alcanzar el 100% de sus objetivos y objetivos modificados. Las investigaciones a las que llamó la atención demuestran que una organización empresarial que incorpora un control interno satisfactorio dentro de sus capacidades disminuye la metodología superflua en un 15% y aumenta la rentabilidad de la organización en un 25%. (Aguirre, 2007, p.44)

Asimismo, el control interno verifica la eficacia administrativa y presupuestaria en la administración planificada de activos para la consecución de objetivos y metas ya decididos, es la evaluación entre la misión, visión, destinos, objetivos, diseños y arreglos de instalación y los logros adquiridos o descuidados para jugar que se organizan en ventajas financieras, sociales y de procedimiento, según las opiniones sobre el dominio de los controles internos se puede ver en el 80% de su aplicación. Por otra parte, el 77% de las pequeñas organizaciones empresariales de la nación no ejercen un control interno, dejando este procedimiento solo en manos de vastas organizaciones, lo que demuestra la distinción en la naturaleza de los artículos y

métodos concernientes a las organizaciones que sí controlan interior. Esa es la razón por la que debemos tomar medidas correctivas que nos permitan aportar beneficios al brindar una administración de calidad, en ese sentido el control interno completo nos permite corregir esos errores en un 80% de vez en cuando. (Berducido, 2016, p.90)

Además, el deber principal en la utilización del control interno en la asociación debe ser confiablemente para el líder de la organización o la administración superior en conjunto que existe una promesa genuina a todos los niveles de la organización. En cualquier caso, el exceso, la falta de aprendizaje sobre el asunto, hace que los supervisores o cómplices no mantengan el entusiasmo para distinguir, dirigir y mejorar la disposición del control interno de la organización. Esta ausencia de información en el territorio de Control interno se debe principalmente a la importancia otorgada a las cuestiones, por ejemplo, ofertas, beneficios y cuotas de evaluación, dejando el control como una asignatura optativa en la organización regulatoria. (Cabello, 2013, p.33)

Teniendo en cuenta el desarrollo, la administración de la organización se ve con la necesidad de mejorar sus procedimientos y mejorar el control de sus activos y ejercicios, sobre la base de que a medida que se desarrolla su desarrollo monetario, sus funciones adicionales aumentan con los casos distintivos a los que debe ser visto como parecen ser: sus cómplices, trabajadores, clientes y proveedores. En perspectiva de esto, la administración plantea una progresión de problemas dentro de los cuales el control interno es una parte esencial. En consecuencia, observe las circunstancias que lo impulsan a considerar la necesidad de evaluar su marco de control interno. (Campos, 2015, p.30)

El control interno se actualiza para mantenerse al tanto del negocio o hacia sus destinos de beneficio y para lograr su objetivo principal, y además para restringir las

emboscadas en el camino. Esto hace que sea más fácil para la asociación asesorar en circunstancias relacionadas con el dinero y centradas que cambian rápidamente, se adaptan a las solicitudes y necesidades de los clientes y se rehacen para futuras mejoras. La efectividad interna de los anticipos de control disminuye los riesgos de pérdida de puntos de interés y garantiza la naturaleza resuelta de las aclaraciones identificadas con el efectivo y la coherencia con las leyes y directrices. (Pérez, 2011, p.24)

Para la organización actual, tener una comprensión sensata del pensamiento y el alcance de una estructura de control interno es un factor clave para lograr una utilización beneficiosa de las ventajas manteniendo una distancia estratégica o reduciendo las dificultades debido a cursos transitorios y desperdicio, coacción y empeoramiento. Archivos permite describir y aplicar medidas para visualizar aperturas, percibir y cambiar las desviaciones que surgen en la asociación. (Crisólogo, 2013, p.26)

Actualmente, en línea con el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI), la encuesta moderna realizada en 2018 indica que en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas, de las cuales más del noventa y cinco por ciento están en el régimen de Mype.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de 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 Comercial Avidar E.I.R.L. - Chimbote, 2017? Para responder al problema, se ha propuesto el objetivo general adjunto: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Avidar E.I.R.L.”-Chimbote, 2017. Para poder conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa Comercial Avidar E.I.R.L. -Chimbote, 2017.
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 Comercial Avidar E.I.R.L. -Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Avidar E.I.R.L. -Chimbote, 2017.

Finalmente, la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos, y también por estudiantes de otras universidades, locales, regionales y nacionales.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Para llevar a cabo el presente informe de investigación es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y de ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación que se está realizando. Por ello se revisó y consulto las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

2.1.1 Internacional

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Campos (2015) en su tesis titulada: Control interno administrativo en la ejecución de obras civiles, realizado en la ciudad de Mérida en Venezuela, cuyo objetivo general fue: establecer el control interno administrativo para prevenir defectos y deficiencias en obras civiles. El diseño de investigación que utilizo fue aplicado, documentada y explicativa, llegando a la siguiente conclusión: La situación actual del control interno administrativo de los órganos de administración, se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos bien definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno administrativo, sobre todo cuando el

contenido esencial de la actividad administrativa que le corresponde a las máximas autoridades ejecutivas, están referidas a las actividades de gestión que desempeñan con la utilización de los recursos para la satisfacción de las necesidades y servicios.

Abanto (2012) en su tesis titulada: Diseño e implementación de un sistema de control interno, realizado en la ciudad de Quito en Ecuador, cuyo objetivo general fue: implementar el control interno en la compañía DATUGOURMET para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. El estudio de investigación fue descriptivo y correlacional llegando a la siguiente conclusión: implementar el control interno en gestión administrativa para solucionar la duplicidad de funciones para que genere un buen desempeño de manera eficiente y eficaz de las mismas.

Prado (2009) en su tesis titulada: Implantación del control interno en una Mype para evitar fraude; realizado en Santiago-Chile. El estudio de investigación que se utilizó fue no experimental descriptiva y de caso; llegó a las siguientes conclusiones: El control interno involucra diferentes factores, pero la parte más importante es el personal porque sin ellos, sería imposible la realización de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de una empresa. La aplicación de un sistema de control interno es fundamental, ya que no es solo tener la visión de crear una empresa sino también en cómo tiene que trabajarse para que sea confiable y esta cuenta con una buena estabilidad económica. Además, el control interno tiene objetivo resguardar los recursos de

la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Bautista (2015) en su tesis titulada: Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmetcia. Ltda. Quito-Ecuador, cuyo objetivo general fue emitir su opinión sobre el diseño e implementación de un sistema de control interno. El estudio de investigación que se utilizó fue no experimental descriptiva y de caso que llegó a las siguientes conclusiones: La falta de distribución de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. 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.

2.1.2 Nacional

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier

ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Prado (2009) en su tesis titulada: Implementación del control interno en la empresa Vidriería Limatambo SAC, realizado en ciudad de Lima, cuyo diseño de la investigación fue descriptivo aplicativo llegando a la siguiente conclusión: que es necesario la implementación del control interno para la elaboración de un organigrama, un manual de organización y funciones, el reglamento interno y un plan de trabajo, en donde se especifica las mejores formas de trabajo de la empresa.

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, cuyo objetivo general fue: 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, para cual su muestra fue representativa no aleatoria por conveniencia y estuvo conformada por tres empresas del sector y rubro en estudio con una población que estuvo constituida por empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo encontrando los siguientes resultados: El 67% de las empresas considera que no hay conocimiento del control interno que tiene su empresa. Mientras que el 33% si cuenta con dicho conocimiento. Siendo de vital importancia para las empresas para actuar con efectividad y eficiencia en sus operaciones.

2.1.3 Regional

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Abanto (2012) en su tesis titulada: Incidencia de la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa Agroindustria Santa Marina, realizado en la ciudad de San José cuyo objetivo general fue: determinar si la implementación de un sistema de control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Agroindustria. El diseño de la investigación fue descriptivo inductivo, llegando a la siguiente conclusión: que el proceso de la implementación del Sistema de Control Interno incide de manera positiva en la gestión administrativa de la empresa siempre y cuando cuente con las herramientas que permita planear la producción de la misma. Por lo tanto, diremos que la gestión administrativa en la empresa se encargara de realizar los procesos de planeamiento, organización, dirección y control.

Popayán (2012) en su tesis titulada: Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad de Chimbote , realizado en la ciudad de Chimbote , cuyo diseño de la investigación fue descriptivo analítico llegando a las siguientes conclusiones: que la actual Municipalidad no cuenta con documentos de gestión como es el cuadro de asignación de

personal, el Presupuesto Analítico de Personal, originando conflictos internos; también falta actualizar el Manual de Organización y Funciones y el Reglamento Interno del Concejo, que debe ser de conocimiento de toda la organización. Así mismo los funcionarios no están capacitados en la labor que realizan y la población no está satisfecha con la gestión municipal, ya que la califica de regular para mala en gran porcentaje, es por eso la importancia de la implementación del Control Interno.

Prado (2009) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y en el distrito de Chimbote, llegó a las siguientes conclusiones: La implementación de un sistema de control interno influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera; en muchos casos, en un 100%. Asimismo, establece que el entorno o el ambiente de control, forma al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Finalmente, afirma que las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo; porque todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable, en la consecución de los objetivos de la empresa.

2.1.4 Local

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Crisólogo (2013) en su tesis titulada: El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la Ciudad de Chimbote en el año 2012, cuyo objetivo general fue determinar el efecto del control interno actual en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano utilizando la metodología descriptivo de correlacionar de una sola casilla donde llegó a la siguiente conclusión: se determinó que el actual sistema de control interno de la I.E.P Interamericano, es deficiente, originando errores de omisión y comisión, y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como son la eficiencia de operaciones, confiabilidad de la información administrativa y financiera, y cumplimiento de normas y leyes.

Bautista (2015) en su tesis titulada: Propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno y su incidencia en la gestión de la empresa constructora A&V Inversiones S.A.C., realizado en la ciudad de Chimbote, cuyo objetivo general fue: establecer si el sistema de control interno influye en la gestión administrativa en la empresa constructora, llegando a la conclusión: que el trabajo de investigación muestra la importancia de la implementación de un Sistema de Control Interno en

la gestión de la empresa, que permitirá demostrar los puntos críticos en dicha empresa para luego establecer lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, ya que no es suficiente contar con políticas internas administrativas para una adecuada marcha de los procesos que conlleva el trabajo diario, sino políticas y procedimientos de control interno.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Berducido (2015) manifiesta que esta hipótesis es mantenida por Reis, y tiene una relación inequívoca con el Psicoanálisis y la ingeniería de software. Para el fabricante, el comportamiento desafortunado es el resultado de una relativa falta de cumplimiento de las normas y reglas enmascaradas, de un desglose de los controles establecidos efectivamente y / o de una pregunta entre los estándares y los marcos sociales. La variación social se comprende como el efecto posterior valioso de los controles individuales y sociales impotentes en un nivel excepcionalmente fundamental debido al error de las reuniones básicas.

Asimismo, Cabello (2013) afirma que el planeta se ha prestado mucha atención a la necesidad de aumentar la demanda de controles internos, comenzando en la década de 1970, debido a la revelación de diversos medios ilícitos de transporte, apropiación indebida y otras prácticas delictivas en los negocios. Los parias debían saber por qué los controles internos de los componentes no habían mantenido la asociación de la ocasión de estas demostraciones sin ley. El control interno ha sido

una preocupación de la mayoría de las sustancias, a pesar de la forma en que, con diferentes enfoques y expresiones, que pueden afirmarse mediante lecturas de cursos de introducción a la encuesta, artículos distribuidos por afiliaciones equipadas, universidades y académicos individuales; Cuando todo está dicho, el control interior ha sido considerado como un tema reservado únicamente para contadores.

También, Obispo (2014) manifiesta que llama la atención sobre el hecho de que el marco de control interno implica cada uno de los arreglos y sistemas (controles internos) recibidos por la organización para garantizar, más allá de lo que muchos considerarían posible, la dirección deliberada y efectiva del negocio, incluida la adhesión a los enfoques de la organización. organización, el cuidado de los documentos, la aversión y el descubrimiento de falsificaciones y errores, la precisión y la respetabilidad de los registros contables y la disponibilidad auspiciosa de datos relacionados con dinero confiable.

Como también Aguirre (2007) afirma que nuestra Ley de Control Interno de las Entidades del Estado se presenta en el Artículo 3 de la Ley N ° 28716. El control anterior y síncrono involucra solo a las autoridades de la sociedad en general y los asalariados abiertos de las sustancias como su propia obligación de las capacidades que le son características en vista de las pautas que representan los ejercicios de la asociación y las técnicas establecidas en sus diseños, direcciones, manuales y arreglos institucionales, que contienen estrategias y estrategias para la aprobación, el alistamiento, el control, la seguridad y el seguro. Además,

en cualquier marco de control interno, los ámbitos deben caracterizarse, lo que cambiará dependiendo de las cualidades distintivas que incorporan la estructura empresarial. El deber en la elección de estas extensiones para un control suficiente recae confiadamente en el camino en la capacidad de sus necesidades y destinos.

Según el Informe COSO III (2013) el control interno es un proceso llevado a cabo 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 relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales, tales como:

El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías- operaciones. Información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas – es un medio, no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por la persona - no se trata solamente de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

2.2.2 Evolución del control interno

Según Aguirre (2007) explica que el control interno de un comienzo de su creación comienza en los componentes de la asociación;

hay indicios de que a partir de un período de evacuación se utilizó como un componente de los registros de los factores de los estados brutos y las familias privadas. Estos controles fueron terminados por el evaluador, una persona preparada que sintonizó con el deber de los oficiales y profesionales, quienes debido a la no aparición de la dirección no pudieron presentarlo en la estructura. La etapa inicial de control interior, en gran medida situada en el tiempo con la expansión de la etapa doble, que era una de las medidas de control, de todos modos, no fue hasta finales del siglo XIX que los delegados se preocuparon por dar forma y ensamblar fundas aceptables para la seguridad de tus intereses.

Crisólogo (2013) explica el controlador fundamental que ofreció Ascender al control interno fue la "asociación colosal". Para esto, los tenedores de libros consideraron la "afirmación interna" para asegurar contra los errores creíbles y el chantaje "Control interno es el término utilizado para asignar lo que hoy es Control Interno, que se conocía como la afiliación y coordinación del sistema de contabilidad y el enfoque recibido, que se utiliza para dar a la asociación más allá de lo que muchos considerarían plausible y adecuada. la más notable seguridad, control e información legítima, el término de Control interno suplantó la afirmación interna, debido a un cambio hipotético, dado que la sustancia de uno comparable ha experimentado una amplia mejora, para ellos ahora se requiere un control interior más completo de la temporada de 17 a 70 esto debido a la divulgación de estándares ilegales, apropiación indebida y prácticas distintivas identificadas con asociaciones, por lo

tanto, el significado de control interior, ya que se ajusta a los requisitos previos clave de todas las afirmaciones de contabilidad. Adaptabilidad, cas y los controles a la distinción de un componente, es propulsar la actividad apremiante de la relación en este sentido, en el tiempo, es importante establecer y cumplir destinos y, en caso de duda y razón, la protección de las ventajas frente a la incidentes que surgen de errores deliberados o desapercibidos. Un movimiento de ejercicios comenzó en la década de 1980 en varios países para responder a una disposición de preocupaciones sobre la variedad mejor que la media de pensamientos, definiciones y explicaciones que existían sobre el control interior en el campo mundial para lograr un significado de otra disposición sensata de control interno, que podría facilitar las diversas definiciones y pensamientos que se han utilizado como parte de ella, sosteniendo que los niveles particulares reguladores y escolásticos tienen una estructura común determinada, con un sueño que los consolida. Se puede satisfacer las solicitudes de esquema de la gran cantidad de divisiones requeridas con este pensamiento.

2.2.3 Clasificación del control interno

a) Control interno contable

Luego, Aguirre (2007) afirma los controles se construyen estrategias para garantizar la garantía de las ventajas y la razonabilidad y autenticidad de los registros contables. Este control de contabilidad no solo alude a modelos de control con una contabilidad no adulterada (por

ejemplo, documentación, registro de inscripción, responsabilidad con los registros, revisión de áreas, reglas de evaluación, etc.)

b) Control interno administrativo o de gestión

Aguirre (2007) explica son los procedimientos presentes en la asociación para garantizar la eficacia operativa y la coherencia con los principios presentados por la organización. Implican tareas que no influyen particularmente en las aclaraciones presupuestarias, ya que son contrastadas y otra estructura del desarrollo del negocio, a pesar de que pueden influir en la zona de la contabilidad monetaria (por ejemplo, la organización de la adquisición, la asociación y creación, asociaciones con el personal, etc.)

c) Control interno financiero

Asimismo Campos (2015) explica el control interno identificado con efectivo consolidada, en un sentido amplio, la comprensión aprobada y los sistemas, estrategias y registros relacionados con el cuidado de los beneficios, y además la exactitud, calidad inquebrantable y propicia en la presentación de información relacionada con dinero, esencialmente desde el endoso y el apoyo, la reclusión de límites, entre las tareas de inscripción y la información de teneduría de libros, además se une la historia alienta, los registros, los deberes de los registros, la valoración o los estándares de valoración, y algo más.

d) Control interno del gasto

Prado (2009) indica el control de la asignación monetaria es un instrumento específico que respalda el control de la organización, a la luz

de la organización según los objetivos del programa. Como una de las predeterminaciones de necesidad de las sustancias, es lograr una ejecución específica de la rentabilidad de la ejecución del costo, especialmente en lo que se refiere a la ejecución de la retribución en relación a las desviaciones que pueden surgir y que puede controlarse dependiendo del control del gasto. La inspiración del control interno del gasto es ahorrar la mejor utilización posible y correcta de los recursos relacionados con el dinero estudiados, respetando el acuerdo presupuestario entre el avance previsible de los ingresos y los beneficios que se transmitirán, evitando los endosos de utilización sin contrastar el financiamiento para el que han sido, cada uno de los ejercicios que recomiendan falsedad presupuestaria están sujetos a la Ley General del Sistema Presupuestario Nacional, a las leyes de uso anual, y además a los mandatos de programación y definición, aseguramiento, ejecución y conclusión presupuestaria. De esta manera, el sistema debe ser resuelto con el objetivo de que la información sea suficiente y aceptable, de manera comparable, que la sencillez en la utilización, tarea y ejecución de los recursos abiertos comparativos debe ser accesible de manera confiable, dando y dispersando la información asociada.

e) Control de administración interna

Asimismo, Aguirre (2007) afirma la disposición de afiliación, enfoque, procedimiento y prácticas utilizadas para tratar actividades en un componente o programa y garantizar la coherencia con los destinos establecidos consolida un sentido amplio.

2.2.4 Importancia del control interno

Luego, Cabello (2013) El control interno fue descrito sin precedentes para 1949 por el Instituto Americano de Contadores, implicó un esquema de afiliación y cada una de las medidas y alentó los sistemas que se obtienen en una asociación para asegurar sus ventajas, verificar la precisión y la naturaleza constante de su contabilidad. Progreso en la eficiencia operativa y racionalización de la inteligibilidad con las metodologías prescritas por la organización, ya que va más allá de los problemas directamente relacionados con la contabilidad y los lugares de trabajo reglamentarios.

El control interior fusiona el esquema de la afiliación y cada uno de los sistemas y estrategias que se obtienen de forma concertada en un negocio para garantizar sus ventajas, verificar la exactitud y la fidelidad de sus datos contables, avanzar en la oposición de las actividades e instar a la adhesión a los registros solicitados por la organización. (Para la Junta de Normas de Auditoría del Instituto Estadounidense de Contadores Públicos en la entrada N ° 1 PAS 320.09)

La disposición del control interno de una asociación es otro segmento básico que el jefe de control gerencial debe reconocer como un desacuerdo de la supervisión y el control de la organización, ya que el control interno dependerá de una parte no demasiado mala de la información desde una perspectiva y las actividades en la asociación son significativas y verdaderas. El control interno abarca todos los lugares de trabajo influidos, el público en general relacionado con las actividades y

técnicas de las asociaciones. Además, es un sistema de control débil ya que las personas no encajan con las reglas y los elementos esenciales que se derraman. La estructura se basa en el público en general responsable de ella, más tarde su razonabilidad y el resultado que obtendrá dependerá de la ejecución de cada uno de la comunidad de todo incluido relacionada con la formación de un gran sistema. (Crisólogo, 2013, p.26)

Además, las estructuras de control interno centran su significado a la luz de la forma en que la calidad firme creada por el sistema de contabilidad y, en consecuencia, las aclaraciones presupuestarias dependen totalmente del control; a la luz de la forma en que se prevé el alcance de esto después de la disposición fundamental de las cifras en un informe. (Cabello, 2013, p. 61)

Como lo mostró Carmentate (2012) imparte eso:

- Intervenir de forma acumulada en el espacio operativo tanto de la metodología administrativa como de las formas de contabilidad.
- Muestra errores o desviaciones sorprendentes, que pueden aludir, por ejemplo, a la segunda, incluida la realización de inventarios o el mantenimiento de responsabilidades monetarias.
- Anomalías de captura, aquellas que, de manera similar, se identifican con errores o rechazos, sin embargo, con el inicio del pensamiento.

- Evite las condiciones entrópicas, mientras interactúa antes de ejecutar sistemas, por ejemplo, verifique que ocurra antes de ahorrar dinero para el trabajador; o el remedio de una reunión de actividades, antes de ingresar al centro de distribución.

La importancia que ha tenido el control interior se debe a los componentes que la acompañan: el grado y el alcance de las asociaciones ha alcanzado un punto en el que su afiliación como asistente ha resultado desconcertante y amplia. La asociación necesita la precisión de algunos informes y desmembramientos para controlar adecuadamente sus actividades. La asociación tiene el compromiso de salvaguardar las ventajas de las asociaciones, prever y descubrir los errores y engaños, esto se logra manteniendo un atractivo sistema de control interno. (Carmenate, 2012, p.88)

2.2.5 Atributos generales del control interno

El control interno es una metodología y, posteriormente, se puede evaluar siempre que sea alentador. Es un curso de acción de ejercicios compuestos y compuestos, un enfoque para lograr un fin. Está terminado por especialistas, expertos y pioneros, que actúan en todos los niveles y en diferentes áreas. Está terminado con personas que actúan en todos los niveles y no se trata solo de manuales y estrategias para la afiliación. Ningún manual de afiliación acumula todos los peligros verdaderos y potenciales, ni hace controles para confrontar a cada uno de ellos. De esta manera, el público en general que conforma esta afiliación debe pensar

en la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar los controles, y debe tener la capacidad de responder adecuadamente. (Prado, 2009, p.66)

En todas las partes de la afiliación, el individuo a cargo de dirigirla es responsable del Control Interno ante su provocación sin paralelo, según los niveles combinados de maestro, en consistencia con la cual cada uno de los agentes del componente se entusiasma prestando atención consideración a la clase identificada con las palabras que tienen.

Debería dinamizar el logro de los objetivos en no menos de una de las áreas o actividades de la asociación. Es un deber celestial: los controles interiores no son segmentos restrictivos, sino que habilitan las estructuras, permitiendo e impulsando el logro de los objetivos, ya que implican las amenazas que deben ser abrumadas con un último objetivo particular para lograr esos destinos. (Crisólogo, 2013, p.26)

2.2.6 Ventajas del control interno

- Reducir los peligros de la degradación.
- Lograr los objetivos y destinos construidos.
- Promover el progreso aprobado.
- Logre una eficiencia, amplitud y facilidad de uso más destacadas en las tareas.
- Asegurar la coherencia con la estructura regulatoria.
- Proteger los recursos y la propiedad del Estado, y el uso correcto de los mismos.
- Tener información fuerte y ventajosa.
- Promover la demostración de características.

- Promover la obligación de los expertos para la misión y los objetivos confiables y la utilización de las ventajas y recursos consignados. (Aguirre, 2007, p.77)

2.2.7 Objetivos de control interno

Como mostró Abanto (2012) él dice que la predeterminación del Control Interno debe ir de la mano:

- Obtenga datos identificados con dinero en efectivo ventajoso, sólido y suficiente como un gadget importante para la organización y el control.
- Promover la recopilación de información específica y otra información no presupuestaria para ser utilizada como una parte importante para la organización y el control.
- Adquirir las medidas adecuadas para garantizar, utilizar y asegurar los beneficios identificados con efectivo, materiales, particulares y cualquier otro recurso que esté garantizado para la sustancia.
- Promover la viabilidad legítima del componente para lograr sus objetivos de objetivos focales.
- Asegurar que cada acción institucional en la sustancia se realice dentro de la estructura de estándares consagrados, legales y gerenciales.
- Idoneidad y capacidad del recurso humano.
- Crear comunalidad con control.

Para Aguirre (2007) los objetivos del control interior son:

- Prevenir el chantaje
- Descubrir robo o hurto
- Obtener información administrativa, contable y fiscal segura, conveniente y sólida.
- Ubique especialistas, contabilidad y fraudes de efectivo relacionados.
- Promover y proteger las ventajas, características, propiedades y activos distintivos del componente conjunto.
- Promover la eficiencia del personal.
- Detecta derroche de material, tiempo y recursos cuando todo se dice en realidad.
- Mediante técnicas para su evaluación, graduar el desarrollo del examen, verificar y ajustar registros y actividades sujetas a la encuesta del evaluador.
- Detectar peligros normales en la cartera crediticia, la administración y el riesgo fiscal, por ejemplo, la etapa mecánica.

2.2.8 Responsabilidad del control interno

Los consejos o entornos de trabajo de control interno son responsables de los ejercicios de los sistemas en las afiliaciones que tienen los resultados potenciales identificados con el efectivo de tener la capacidad de hacerlos, en su mayor parte, la obligación con respecto a los ejercicios recae en la organización. Obligación en cuanto al control interior debe adaptarse a los requisitos y elementos esenciales de cada afiliación. (Crisólogo, 2013, p.26)

Es crítico construir un Sistema de Control Interno que les permita tener una garantía inmediata de que sus ejercicios administrativos toman los indicadores (auténticos y legales) importantes para la afiliación. Además, depende de la ejecución o naturaleza de cada asociación o afiliación. Desde el punto de vista del conocimiento con la razón corporativa y los límites asignados para las afiliaciones, el control interno es el compromiso de la administración en un camino clave e indelegable, ya que la obligación no termina con el significado de los objetivos y objetivos, pero con la confirmación que estos se han cumplido. (Cabello, 2013, p.19)

El Sistema de Control Interno debe ser un todo satisfactorio, hecho de la estructura autoritativa, los estándares, las metodologías, las técnicas utilizadas para mejorar los componentes de la afiliación y los segmentos e instrumentos de percepción y evaluación que se utilizan para reprimir su ciclo de ocupaciones. "Esta marca es esencial, ya que es lo que permite que cada uno de los niveles de la relación tenga éxito en el movimiento de control: organización a través de la presentación general y el avance mundial de los resultados, los dominios administrativos a través del plan de normas y metodologías para construir sus actividades, y los estados de asistencia, a través de la adecuada utilización de estrategias de administración, por ejemplo, asociación, control de la administración y evaluación de la ejecución del poder de trabajo de la asociación o afiliación. (Crisólogo, 2013, p.26)

2.2.9 Hipótesis de la gestión empresarial

La organización como pensamiento tiene fundamentos principales contrastados con la afiliación, que concluye que está asociada en una asociación o en un negocio y que observa una parte de los objetivos principales identificados con ella. La organización está fortificada y funciona a través de personas, generalmente reuniones de trabajo, teniendo en cuenta que se cumple el último objetivo. (Aguirre, 2007, p.26)

Bautista (2015) afirma: “Es el desarrollo del negocio que busca a través de las personas (por ejemplo, jefes institucionales, jefes, productores, maestros y expertos) para mejorar la ganancia y, por lo tanto, el poder de las asociaciones o asociaciones” (p.65)

a. Componentes cruciales de la organización

- Se podría decir que la posibilidad de administración asociada a la asociación de asociaciones requiere que se modifique de acuerdo con cuatro capacidades focales con respecto a la ejecución de la asociación:
- La primera de estas habilidades es organizar: se utiliza para combinar recursos teniendo en cuenta el último objetivo de la planificación de nuevas organizaciones que pueden ser rentables para la asociación, en términos más específicos alude a clasificar como la representación mundial de toda la asociación y su Condición relacionada, construir las opciones fuertes que pueden elegir en la ruta más directa hacia los objetivos planeados.

- El segundo límite que se contrasta con cumplir la posibilidad de administración es: el lugar donde se recogen cada una de las ventajas que tiene la asociación, que les afecta para colaborar, considerando el último objetivo de obtener una utilización predominante de ellas y tener más resultados posible de ser entregado
- La organización de la asociación en perspectiva de la posibilidad de administración incorpora una condición anómala de correspondencia de los ejecutivos a los delegados, y esto se considera con el objetivo de hacer un entorno de trabajo adecuado y en este sentido incrementar el nivel de capacidad de especialistas que extienden la ventaja de la asociación.
- El control es el último límite que debe cumplir la posibilidad de administración asociada a la asociación, ya que en esta línea será posible evaluar el avance que la restricción de trabajo utilizada ha demostrado a los objetivos que se han construido desde el propósito principal del vuelo.

Teniendo en cuenta lo mencionado anteriormente, se puede ver la productividad que tiene la realidad de hacer la organización de las organizaciones en vista de la idea de la administración. Proporciona una cantidad de asociación considerablemente más elevada, lo que permite a la organización funcionar extremadamente bien en su entorno general de trabajo. Si comienza otro negocio o una organización, con el punto de que logra estatutos comerciales expansivos, se prescribe que la

organización que compara a su organización está representada por la idea de administración, y de esta manera incrementa los niveles de victorias concebibles que puede tener en la organización. (Crisólogo, 2013, p.26)

b. El control de gestión

Para finalizar un control respetable de la organización de una asociación, se deben considerar tres capacidades esenciales:

¿Cuál será el motivo y la misión de la afiliación mientras retrata sus objetivos?

Preparación del personal de la asociación para trabajar eficazmente a través de la reutilización y la preparación dinámica.

Identificar mejorando o revisando los impactos de los cambios sociales que pueden afectar la afiliación, considerando sus efectos y modificándolos adecuadamente para el objetivo y la misión de la afiliación.

Para comprender la administración en el mundo de los negocios, es esencial comprender que los individuos tienen una característica en lugar de mecánica. Una asociación progresa a través de un cambio enrevesado de las asociaciones que impactan en toda su relación, en lugar de una conducta, según la razón inmediata que afecta los criterios. La importancia de la organización y el cambio de los recursos humanos son cruciales, ya que este límite debe conocer las partes fundamentales de la afiliación y no pensar en esto como una estructura mecánica básica, en general, incuestionablemente, tendrá un fracaso en sus objetivos. Esta es la verdad que los gerentes hacen, en este campo, una prueba permanente.

La forma en que cambian, para bien o para mal, se debe en gran medida a las habilidades "humanas" del jefe. La asociación entre la empresa relacionada con el dinero y la forma de vida de los compañeros es sólida hasta el punto de que en algunas asociaciones las dos perspectivas se confunden. Se podría decir que la organización de RR.HH. espera una parte básica en el enfoque de la asociación, mucho más básica de lo que ha hecho en general. (Pérez, 2011, p.22)

c. Hipótesis de la administración administrativa

Como lo demostró Aguirre (2007) “Especifica que la organización aprobada puede asociarse con cualquier afiliación humana y que las partes que constituyen la técnica administrativa se pueden encontrar en cualquier dominio de la asociación, que será, que cada uno termine de clasificar actividades, afiliación, etc. Como control fundamental funciona” (p.55)

Bautista (2015) ha aislado estas partes:

- Planificación: trama una acción, prepárate para mañana.
- Organización: ceder y acumular recursos para la utilización de la ascensión.
- Gestión: coordinación, decisión y evaluación de los trabajadores con un objetivo final particular para lograr el mejor trabajo para lograr lo que se aprobó.
- Coordinación: fusible de esfuerzos y afirmación de que la información se comparte y se comprenden los problemas.

- Control: garantizar que las cosas sucedan según el curso de acción y la ejecución de los ejercicios básicos de corrección de las desviaciones encontradas.

Llegó a la conclusión de que esto era importante para cualquier afiliación humana. Entre sus opciones están:

- No hubo estructura práctica.
- No hubo poderes de inspiración monetaria para los trabajadores para mejorar su trabajo.
- Las elecciones se hicieron militarmente y precisamente más que por aprendizaje coherente.
- Los trabajadores se solidificaron en su trabajo sin pensar en sus aptitudes y capacidades.

El efecto de Taylor sobre el pensamiento administrativo fue y permanece de una calidad asombrosa y sorprendente. A simple vista, es accesible en todas partes del mundo, sin embargo, su concentración ha cambiado de acuerdo con las condiciones actuales. (Crisólogo, 2013, p.26)

d. Objetivos de la administración gerencial

Obispo (2014); buscar los objetivos acompañantes:

- Optimizar las formas de la organización, logrando un trabajo más exitoso y directo para realizar.
- Mejorar los componentes u organizaciones que se ofrecen a los clientes.

- Establecer una estrategia para vigilar y controlar los sistemas internos y los componentes u organizaciones, de una manera que otorgue poder a la administración esencial a la luz del aprendizaje de las condiciones actuales y su avance registrado.
- Incorporar nuevos avances para mejorar e incrementar el suministro de artículos u organizaciones.

e. Etapas de un modelo de gestión administrativa

El Modelo de Gestión Administrativa incorpora algunas etapas que sucederán en la progresión representada debajo:

- Análisis de la estructura útil: descripción de los límites y destinos de cada una de las unidades de administración y regulación, y además las interrelaciones y flujos de información entre ellas.
 - Análisis de la relación con terceros: reconocer y describir los componentes con los que se relaciona la organización y el desafío de dicha correspondencia.
 - Identificación de las estrategias de la Institución: ensamblar círculos utilitarios y las organizaciones que están permitidas.
- (Crisólogo, 2013, p.98)

f. Importancia de la gestión administrativa

La supervisión de las asociaciones está en el límite de una asociación razonable; En un grado expansivo, la seguridad y la satisfacción de varios destinos financieros, sociales y políticos dependen de la inclinación del funcionario. (Crisólogo, 2013, p.26)

La asociación reúne todos los esfuerzos demostrados por George Terry. En condiciones complejas, donde se requieren mucho material y recursos humanos para finalizar asociaciones de gran escala, la asociación es de una importancia increíble para el reconocimiento de los objetivos.

g. Teoría de las empresas comerciales

Las asociaciones comerciales son aquellas que adquieren artículos o acciones para una comprensión posterior. De esta forma se solicitan empresas comerciales a los mayoristas (obtienen productos en cantidades significativas para dispersar, en su mayor parte entre los minoristas), minoristas (ofrecen en una escala mucho más pequeña que los mayoristas, en caso de duda el último comprador del artículo), y el tercero son los administradores de la comisión (están a cargo de ofrecer artículos a cambio de una comisión). (Pérez, 2011, p.77)

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

Crisólogo (2013) sostiene que es la metodología formada por los diferentes arreglos y procedimientos realizados por la administración superior, hecha por el HR de la relación para dar seguridad y calidad implacable a la información creada en los comercios relacionados con dinero, impulsar la rentabilidad y la viabilidad de las tareas de la sustancia presupuestaria y garantizar el aprendizaje y la coherencia con los controles internos y externos de la Entidad.

Asimismo, Prado (2009) indica que es el marco de control interno lo que implica todos los arreglos y métodos (controles interiores)

adoptados por la organización para garantizar, de manera similar a la práctica, la dirección metódica y efectiva del negocio, incluyendo el cumplimiento de las estrategias de la organización, la protección de documentos, la aversión y la ubicación de las falsificaciones y los errores, la precisión y la confiabilidad de los registros contables y la disponibilidad auspiciosa de datos monetarios confiables.

También Carmentate (2012) define el control interno es el comienzo en el que descansan las actividades y tareas de una asociación, es decir, las actividades de edad, dispersión, financiación, asociación, entre otras, se dirigen a un control interno. Es un instrumento de adecuación y no un plan que da una introducción de un redactor policial o un personaje de dictador. El mejor sistema de control interior es el que no daña las asociaciones entre empresas y mantiene la relación del trabajador comercial en una extraña condición de orgullo humano.

Finalmente, Aguirre (2007) piensa en el Control Interno como "... un componente de la organización cuyo objetivo es proteger y proteger las ventajas de la asociación, mantener una separación clave de la instalación indebida y ofrecer la insistencia de que no habrá responsabilidades producido sin respaldo Estos destinos deben lograrse a través de la filosofía de control interno de la Compañía”.

2.3.2 Empresas comerciales

Pérez (2011) afirma: “Las organizaciones comerciales son aquellas que obtienen productos o existencias para un acuerdo posterior”. (p.99)

2.3.3 Gestión administrativa

Luego, Pérez (2011) decide que la administración gerencial puede conectarse a cualquier asociación humana y los componentes que constituyen el procedimiento autorizado pueden ser encontrados en cualquier zona de la organización, en otras palabras, que cada uno completa ejercicios de organización, asociación, etc.

2.3.4 Ambiente de control

Asimismo, Prado (2009) define la condición de control da el tono de una asociación, que afecta la conciencia de control de sus trabajadores. Es el establecimiento de cualquier otra parte del control interno, dando orden y estructura.

2.3.5 Valorización de riesgo

Luego, Aguirre (2007) indica que cada sustancia enfrenta una variedad de peligros provenientes de fuentes externas e internas, que deben ser evaluadas. La valoración de los peligros: es la prueba distintiva y el examen de los peligros pertinentes para la realización de los destinos, constituyendo una premisa para decidir cómo se deben supervisar los peligros.

2.3.6 Actividades de control interno

Asimismo, Prado (2009) indica que los ejercicios de control son las estrategias y técnicas que ayudan a garantizar que se realicen mandatos con autoridad. Ayudan a garantizar que los movimientos esenciales se realizan para dirigir los peligros hacia la ejecución de los

destinos del elemento. Los ejercicios de control se dan a través de la asociación, en todos los niveles y en todas las capacidades.

2.3.7 Monitoreo

Luego, Abanto (2012) Deben observarse los marcos de control interno, un procedimiento que examina la naturaleza de la ejecución del marco después de un tiempo: se realiza a través de ejercicios de comprobación continua, evaluaciones aisladas o una combinación de los dos. La observación continua ocurre en el lapso de tareas, incorpora ejercicios normales de organización y supervisión y otras actividades individuales realizadas en consistencia con sus compromisos.

2.3.8 Eficiencia

Lo que opina Abanto (2012) es que la efectividad depende del juicio de la fuerza de trabajo conectada a cada movimiento. El entusiasmo del negocio por cuantificar y potenciar la efectividad constituye un coadyuvante del control interior.

2.3.9 Eficacia

Luego, Prado (2009) afirma que es la capacidad de lograr el impacto que espera o necesita a raíz de la reproducción de una actividad. Esta idea no debe confundirse con la de productividad, que alude a la utilización equilibrada de la intención de lograr un objetivo preordenado (es decir, para cumplir un objetivo con la base de activos y tiempo accesibles).

2.3.10 Definiciones de empresas

Finalmente, Aguirre (2007) es la afiliación es la mejora más vista y confiable realizada por el individuo, que se suma a un curso de trabajo diario, trabajo normal, esfuerzo individual o agregado y especulación para lograr una razón en particular. De esta manera, es básico que cualquier individuo que sea parte de una afiliación (considerando cuidadosamente si es su propio individuo en particular o no) o que les gustaría intentarlo, comprendan la importancia de una relación con el objetivo que tienen un razonamiento sensato con. En cuanto a las características fundamentales, las capacidades, los objetivos y las partes que lo influyen. Una afiliación es una asociación impulsada por la compensación concedida por una asociación o extendida a la sociedad. Desde la perspectiva de los ángulos relacionados con el dinero, una afiliación se encarga de satisfacer las solicitudes del mercado. Para lograr sus destinos, empodera el capital y el trabajo, y hace uso de materiales que están excluidos, por ejemplo, avances, materiales crudos, etc.

III. Hipótesis

No se aplica por ser una Investigación Bibliográfica, Documental y de Caso.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

Cualitativo, no experimental, descriptivo y bibliográfica – documental.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

En el presente examen, la población estará constituida por las organizaciones empresariales de la ciudad de Chimbote.

4.2.2 Muestra

Para el presente examen se tomará como ejemplo la empresa Comercial Avidar E.I.R.L.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica dado que la presente investigación fue bibliográfica – documental.

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para la recopilación de datos se usó la técnica revisión bibliográfica - documental.

4.4.2 Instrumentos

Para la recopilación de datos de la parte bibliográfica, los registros bibliográficos se utilizaron como un instrumento. Para la acumulación de datos para el caso, el cuestionario se usó.

4.5 Plan de análisis

Para lograr el objetivo 1 en particular, la investigadora revisara la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, internacionales y

locales pertinentes para la investigación. Los resultados serán extraídos de estos antecedentes para luego, serán expresados en el cuadro 01 de la investigación, Para hacer el análisis de resultados, el investigador observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán confrontados (comparados) con los resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes. Para lograr el objetivo 2 en particular, se conectó una guía de reuniones al jefe de la organización a la que se hace referencia. Para conseguir los resultados del ejercicio 2, el investigador evaluara un cuestionario “instrumentos” de preguntas cerrados pertinentes, el mismo que a través de la técnica de la entrevista a profundizar, lo aplicara al gerente o al dueño de la empresa caso estudios, los resultados de esta aplicación serán consignados o especificados en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis se comparara los resultados de antecedentes locales, nacionales, regionales e internacionales.

Finalmente, para lograr el objetivo 3 en particular, se realizó una investigación cercana de las consecuencias de destinos particulares 1 y 2. Estos resultados a las bases teóricas y marco conceptuales pertinentes. Para conseguir los resultados del ejercicio 03, el investigador hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2. Los resultados de esta comparación serán expresados como si coincide o no coinciden, estarán especificados en el cuadro 03 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICO	VARIABLE	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	METODOLOGÍA
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL AVIDAR E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2017.	¿CUÁLES SON LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL AVIDAR E.I.R.L. CHIMBOTE, 2017?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Avidar E.I.R.L.- Chimbote, 2017.	1.- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2.- Describir las características del control interno de la empresa Comercial Avidar E.I.R.L.- Chimbote, 2017. 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 Comercial Avidar E.I.R.L.- Chimbote, 2017.	Control interno	<p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Revisión bibliográfica -documental. <p>Instrumentos:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Cuestionario -Registros bibliográficos 	<p>Tipo de investigación:</p> <p>Cualitativo.</p> <p>Nivel de investigación:</p> <p>Descriptivo.</p> <p>Diseño de Investigación:</p> <p>No experimental.</p>

4.7 Principios éticos

No aplica, porque se tratará de una investigación bibliográfica – documental.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Resultados del objetivo específico N° 1

Se realizó una investigación detallada teniendo en cuenta el objetivo final de describir las cualidades del control interno de la administración reguladora de las organizaciones peruanas, para lo cual se consideraron algunos creadores.

Cuadro 2: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Autores	Resultados
Cabello (2013)	Afirma que el uso del control interior es vital para el avance de un diagrama autorizado, un manual de asociación y capacidades, las direcciones internas y un diseño de trabajo, en el que se determinan los mejores tipos de trabajo.
Aguirre (2007)	Certifica que el control interno permite evaluar el nivel de productividad y adecuación en las organizaciones, con el objetivo de que sea posible cumplir los destinos y los objetivos personalizados. El control interior verifica la eficacia gerencial y relacionada con el dinero en la administración organizada de activos para la consecución de objetivos y objetivos previamente decididos, es la evaluación entre la misión, visión, destinos, objetivos, diseños y estrategias de configuración y los logros adquiridos o dejados para entiendo que están dispuestos en ventajas monetarias, sociales y de procedimiento,

	<p>ya que considera que las eficiencias de los controles internos pueden ser reconocidos en el 80% de su aplicación.</p>
<p>Abanto (2012)</p>	<p>Descubre ese control interno en la administración reguladora y la contabilidad es de una importancia extraordinaria en las organizaciones, ya que se completa como un sistema de estimación. Depende de obtener una estructura interna que tenga circuitos gerenciales fuertes y sólidos, que permita designar asignaciones con tranquilidad y que brinde datos sólidos, incorporados y auspiciosos sobre la ejecución de la organización. Además, sirve para tomar el control de lo que se arregló, con el objetivo de que el arreglo esté aceptablemente satisfecho, y si no, tome las medidas importantes para rectificar la calle y lograr los destinos y objetivos propuestos.</p>
<p>Obispo (2014)</p>	<p>Se construye que el uso de un sistema es crítico de Control Interno en la administración de la organización, lo que permitirá mostrar los enfoques básicos en dicha organización y luego establecer reglas de control que permitan el envío de datos sólidos, ya que no es suficiente contar con arreglos autorizados internos para un desempeño satisfactorio. Avance de los procedimientos que incluye el trabajo diario, pero estrategias y técnicas de control interno.</p>
<p>Prado (2009)</p>	<p>Sostiene que el uso de un instrumento de control autorizado y de vanguardia podría inferir un ajuste en la estructura del cuerpo capaz. Esto permitiría una efectividad más prominente y que cada actividad se ejecutaría practicando una observación estricta y duradera de la consistencia con las medidas de control.</p>

Popayán (2012)	Él estableció que el control interno en la administración de las organizaciones empresariales es esencial ya que tiene una metodología y suficientes marcos de control internos que reforzarán y mejorarán la administración.
Pérez (2011)	La obligación con respecto a los controles internos recae en el director, ya que el principal confiable, los administradores del interior y la facultad se centraron en sus capacidades particulares.
Crisólogo (2013)	Confirmó que el 67% de las organizaciones piensan que no hay aprendizaje del control interno de su organización. Mientras que el 33% tiene ese tipo de aprendizaje. Tener un significado imperativo para que las organizaciones actúen con éxito y eficacia en sus tareas.
Abanto (2012)	Atestigua que el camino hacia la actualización del Sistema de Control Interno influye enfáticamente en la administración gerencial de la organización siempre que tenga los dispositivos para diseñar su generación. De esta manera, afirmaremos que la administración autorizada de la organización se encargará de completar los formularios de organización, administración y control.

Fuente: Cuadro elaborado en base a los antecedentes de la investigación.

5.1.2 Resultados del objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de la empresa Comercial

Avidar E.I.R.L. - Chimbote, 2017.

Cuadro 3: Resultados del cuestionario

ITEM (CUESTIONARIO)	RESULTADOS	
	SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿En su empresa cree que se maneja un adecuado ambiente de control?		NO
1.2 ¿En su empresa cuenta con procedimientos, estatutos, documentos normativos o acuerdos, con respecto al control?	SI	
1.3 ¿En su empresa dichos procedimientos, políticas o documentos normativos son revisados y utilizados?		NO
1.4 ¿En su empresa la dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas, talleres y otros medios?	SI	
1.5 ¿En su empresa cuenta con un equipo de auditoría interna?		NO
2. EVALUACION DE RIESGOS		
2.1 ¿En su empresa se tienen identificados los Riesgos Internos y Externos?	SI	
2.2 ¿En su empresa se tiene determinadas las acciones a realizar en cuanto se presente una situación de riesgo?		NO
2.3 ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgos?	SI	
2.4 ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		NO
2.5 ¿Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito?		NO

3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1 ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?	SI	
3.2 ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?		NO
3.3 ¿En su empresa las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes áreas?	SI	
3.4 ¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?		NO
3.5 ¿En su empresa se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos?		NO
4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En su empresa existe suficiente comunicación entre empleador y empleados?	SI	
4.2 ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones?		NO
4.3 ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	SI	
4.4 ¿En su empresa se realizan evaluaciones a los resultados obtenidos, comparando de información dada, con los activos físicos?	SI	
4.5 ¿En su empresa cuenta con un sistema apropiado a las necesidades de sus actividades?		NO
5. SUPERVISION Y MONITEREO		
5.1 ¿En su empresa realizan supervisiones continuas por el gerente o encargado?	SI	

5.2 ¿En su empresa se realizan evaluaciones de control interno?	SI	
5.3 ¿En su empresa se realiza seguimiento a la implementación de las mejores propuestas a las deficiencias detectadas?		NO
5.4 ¿En su empresa considera eficaz las supervisiones y evaluaciones realizadas a las diferentes áreas?		NO
5.5 ¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones para la toma de decisiones?		NO

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

5.1.3 Resultados del objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la Empresa Comercial Avidar E.I.R.L. Chimbote, 2017.

Cuadro 4: Análisis comparativo.

ASPECTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS	RESULTADOS	RESULTADOS
	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 2	
Respecto al Ambiente de Control.	En la evaluación del componente del control interno: Ambiente de control se obtuvo que el 55 % del total con lo que permite conocer el avance obtenido en la implementación del componente No: 1 "Ambiente de Control" del Sistema de Control Interno.	La empresa no cuenta con la implementación del componente de control interno: Ambiente de Control al 100%, la empresa tiene un por eso la empresa no gestiona de manera eficaz y eficiente sus herramientas que sirvan	No coinciden

		de apoyo para mejoras continuas.	
Respecto a la Evaluación de Riesgos	En la evaluación del componente del control interno: Evaluación de Riesgos se obtuvo que el 52% del total de las empresas cuentan con la planeación del componente de control interno: Evaluación de riesgos, sin embargo, el 44% de las empresas no lo cumplen en su totalidad (100%) siendo así un componente implementado a medias en su mayoría.	La empresa debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los objetivos. En nuestro caso de estudio cuenta con el componente de control interno: Evaluación de Riesgos a medias ya que cumple con lo establecido en algunos de los subcomponentes.	Si coinciden
Respecto a las Actividades de Control	En la evaluación del procedimiento del control interno: Actividades de Control se obtuvo en los resultados que el 60% de las empresas comerciales cuentan con el componente del control interno: Actividades de control establecido, sin embargo, más del 35% no cumple en su totalidad (100%) con todos los subcomponentes del procedimiento.	La empresa del caso de estudio si cuenta con el componente de control interno: Actividades de Control aunque no es su totalidad (100%) ya que cumple con algunos subcomponentes.	Si coinciden
Respecto a la Información y Comunicación	Establece que el control interno ha servido para asegurar que cada uno de los procedimientos, arreglos, objetivos y ejercicios se	Dentro de la empresa el componente del control interno: Información y Comunicación no está implementado pues los	No coinciden

	<p>satisfagan por la pre productos deben ser configuración, dando la mayor comunicado al recurso ejecución en la satisfacción de humano en forma su objetivo central, que para oportuna para que así esta situación es el de ventas pueda participar en el zona. En el componente del sistema de control. Es control interno: Información y algo que la empresa Comunicación se asegura que carece en su totalidad. el 67% de las empresas comerciales tiene implementado este componente actualmente con lo que permite saber que se va a avanzando en cuanto a la información entre los integrantes de la organización en donde permitan conocer sus responsabilidades</p>	
<p>Respecto a la Supervisión y Monitoreo</p>	<p>El componente del control interno: Supervisión y Monitoreo en sus resultados el 77% de las empresas comerciales tienen implementado el componente antes mencionado, pues el componente es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y perder efectividad, es por ello que se debe ejercer una supervisión permanente.</p>	<p>En la empresa el componente del control interno Supervisión y Monitoreo no está implementado pues es la Administración la que tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Es algo que la empresa carece en su totalidad.</p> <p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Resultados del objetivo específico N 1:

Bautista (2015), Obispo (2011), Abanto (2012), Campos (2015) coinciden en sus resultados en cuanto a los atributos del control interno de la administración autorizada de las empresas comerciales afecta significativamente en la situación económica de las empresas ocasionándole perjuicios económicos y financieros generando en la empresa una falta de control y por ende no ayudan a cumplir los objetivos. Asimismo, estos resultados coinciden con lo que se establece en las bases teóricas según Bautista (2015) quien expresa que al ejecutar el control interno ayudan a cumplir los objetivos y, por lo tanto, la misión institucional; debido a la falta de control Obispo (2011) Plantea que el control interno en la administración gerencial mejora la productividad, adecuación y sencillez en la administración de empresas comerciales en Perú, dio que está conectado adecuadamente, resolviendo la duplicación de capacidades por lo que crea una ejecución en un manera competente y poderosa.

5.2.2 Resultados del objetivo específico N 2:

Respecto a ambiente de control según lo indicado por los resultados encontrados se obtuvo que la empresa no tiene su visión, misión y valores. La empresa carece entre sus colaboradores un clima laboral agradable y no se fomenta el desarrollo profesional en bien de la imagen empresarial, no hay eventos fortuitos, ya que la organización no tiene un marco de control de manera formal y suficiente. Sea como fuere,

Cabello (2013) construye que la fuerza de trabajo debe estar preparada para enfocarse en sus capacidades separadas, lo cual es vital para una tarea decente de la organización en la administración gerencial.

Con respecto a la evaluación de riesgos existe una comprensión, ya que lo que la organización está buscando es disminuir los peligros y las cargas que surgen en medio de la organización, como fue construido, sin embargo, el gerente no cumple con todos los subcomponentes establecidos en su totalidad. Además, Prado (2009) señala que el control interno es una forma de lograr un fin en sí mismo, en este sentido, no se trata solo de los manuales de asociación y la metodología, sino que es un dispositivo de sentido común para contrarrestar y reconocer Administración horrible, extorsión y robo en varias regiones de organizaciones.

Respecto al componente actividades de control esto refleja que a esta parte se le está dando la debida importancia, lo que es ventajoso para la organización a lo que se hace referencia, ya que los ejercicios de control se están realizando en su totalidad, ya que estos acuerdos y sistemas ayudan a garantizar la consistencia. Sin embargo, no cumple con todos los subcomponentes en totalidad.

Respecto a la información y comunicación se reflejó que la organización investigada no proporciona los datos importantes al personal, con los detalles adecuados y de manera auspiciosa, lo que incumple con sus funciones de manera incompetente para el mercado. No tiene implementado este componente del control interno teniendo un

grave problema en la comunicación de la empresa. Estos resultados concuerdan con los resultados encontrados por Obispo (2012) a la luz del hecho de que según lo que se basa en las bases hipotéticas, los datos y la correspondencia aluden a la percepción que se debe dar a la organización de los descubrimientos encontrados a través de la evaluación de Control Interno pues estos datos se deben proporcionar de manera conveniente con el objetivo de que se puedan tomar las medidas correctivas adecuadas.

Respecto a la supervisión y monitoreo Se evaluó los resultados obtenidos y la empresa no posee un sistema de control que permita detectar carencias que puedan surgir dentro de la organización. Esto demuestra que los problemas reconocidos en la observación no se registran y no se imparten rápidamente para corregir errores lo antes posible; ya que, según lo indicado por el informe COSO, los marcos de control deben verificarse mediante ejercicios de verificación ininterrumpida, y si se descubren anomalías o insuficiencias del control interno, deben ser educados en grandes cantidades para que sean rectificadas.

5.2.3 Resultados del objetivo específico N 3:

a) Respecto al Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, según los resultados encontrados por Popayán (2012) & Campos (2015) y los resultados encontrados por el caso en estudio, ya que la empresa no maneja un sistema de control interno pues no existe un código moral que

pueda dirigir la conducta y enseñanza. Como un aspecto importante de este control, no se satisfacen las necesidades para la contratación del personal, pues el código de moral de la organización no se imparte oralmente, lo que carece de un dominio y de una atmósfera autorizada de respeto y rectitud promoviendo un comportamiento de irresponsabilidad.

b) Respecto a la Evaluación de Riesgo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 no coinciden, según los resultados encontrados por Campos (2015) & Obispo (2014) y los resultados encontrados por el caso en estudio, Reconoce las insuficiencias potenciales, las confusiones normales en cada uno de los territorios de la organización empresarial, como un aparato suficiente para hacer arreglos y enfrentar peligros potenciales, al igual que para ayudar a los ejecutivos a elegir mejores opciones. Asimismo, el control interno es un medio para alcanzar un fin que se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como lo afirma Campos (2015)

c) Respecto a la Actividad de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, según los resultados encontrados por Prado (2009) & Obispo (2011), determinan que tener un marco de control interno sea sumamente básico, ya que le permite mantenerse alejado de los errores, instando al personal a ser competente en el avance de sus ejercicios en un esquema jerárquico, un manual de asociación y capacidades (MOF), una guía de asociación y capacidades. (ROF) y medidas en las que se reflejan los ejercicios,

deberes y plan de trabajo; Estos instrumentos se utilizan para la correcta administración de los ejercicios y la tarea de la organización. Y en los resultados encontrados en un sentido similar, en el sentido de deberes, desagregación y asignación de capacidades.

d) Respecto a Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, según los resultados encontrados por Obispo (2014), & Pérez (2012) y los resultados encontrados por el caso en estudio, los marcos de datos y correspondencia permiten que los datos individuales sean fundamentales, que no se pueden crear, supervisar ni controlar actividades. Entonces, nuevamente, distinga y conozca que el marco de control interno en el territorio de las organizaciones comerciales disminuye la extorsión, controla las fuentes de información y los rendimientos.

e) Respecto a Supervisión y Monitoreo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 coinciden, según los resultados encontrados por Prado (2009), & Campos (2015) y los resultados encontrados por el caso en estudio, confirma que la actualización de un marco de control interior le permite ser progresivamente viable y que cada actividad se ejecute practicando la comprobación de consistencia severa e inmutable con las medidas de control, logrando la observación y la revisión persistente de los recados reservados para abordar sus problemas, deficiencias e insuficiencias de forma auspiciosa, y con el único objetivo de cumplir los objetivos establecidos.

VI. Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1

Según la mayoría de los autores (antecedentes) pertinentes revisados, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, son las siguientes: El control interno mejora el proceso de gestión en las empresas mediante una adecuada organización de sus funciones; su implementación influye en las diferentes áreas, proporcionando eficiencia en sus operaciones; protege los recursos de las empresas, evitando pérdidas por fraude o negligencia; asimismo, es una herramienta de gestión programada para modernizar las empresas, lo que permite mejorar las técnicas de organización, dirección, ejecución y control; finalmente, el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en las empresas. Estas características son las que describen los autores; pero también especifican que, el control interno no está implementado y no se aplica de manera adecuada, conforme lo establece la teoría del informe COSO.

6.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa Comercial Avidar E.I.R.L. de Chimbote, según el cuestionario realizado al gerente de la empresa Comercial Avidar E.I.R.L. de Chimbote, de las 21 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, que representan el 100%: 15 (71%) fueron no y 6 (29%) fueron sí ; estos

resultados son consistentes con el hecho real de que la empresa del caso de estudio no tiene implementado formalmente su sistema de control interno; sin embargo, se observa que el gerente lleva sus apuntes y controles de manera empírica, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite mejorar su productividad y competitividad en el mercado regional en donde opera. En los componentes donde tiene el 100% de debilidades son en el Ambiente de control, Información y Comunicación, y Supervisión y Monitoreo; seguido de la Evaluación de Riesgos, y Actividades de Control, en donde tiene algunas fortalezas, pero también hay debilidades; es decir, hay subcomponentes que no se aplican.

6.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3

Respecto a la comparación de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú (resultados del objetivo específico 1) y de la empresa "Comercial Avidar E.I.R.L." de Chimbote (resultados del objetivo específico 2); hay más no coincidencias que coincidencias. Es decir, dado que los elementos de comparación han sido los componentes del control interno; la mayoría (60%) de componentes del control interno, no coinciden en sus resultados, frente a una minoría (40%) que sí coinciden; lo que implica que, en los resultados del objetivo específico 1 hay más fortalezas que debilidades en lo que respecta a la aplicación del control interno; en cambio, en la empresa del caso de estudio (resultados del objetivo específico 2) hay más debilidades

que fortalezas en lo que respecta a los componentes y subcomponentes del control interno que establece el informe COSO.

6.1.4 Conclusión general

Se concluye que en la empresa Comercial Avidar E.I.R.L. de Chimbote no ha actualizado un marco de control interno; por lo tanto, el control interno no está impactando decididamente en la administración gerencial de dicha organización lo cual se ha podido reconocer que no se ha actualizado un marco de control interno que no permite distinguir los peligros descubiertos que influyen en los objetivos de la asociación, del mismo modo, los segmentos de control interno son no funciona de manera efectiva por completo, ya que los resultados encontrados no fueron buenos y de esta manera, requiere una ejecución satisfactoria del marco de control interior, con el objetivo de que estas estrategias estén conectadas y la administración de la sustancia pueda avanzar.

VII. Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Abanto, P. (2012). *Incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la gestión de la empresa Agroindustrial Santa Marina SAC*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: <http://controlinterno-administracion.blogspot.pe/2015/08/el-control-interno.html>
- Aguirre, J. (2007). *Auditoria Y Control Interno*. Madrid, España: Editorial Cultural.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima, Perú: Editorial Pacifico SAC.
- Bautista, B. (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*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Berducido, H. (s.f.). *Control interno y sus objetivos*. Universidad Mesoamericana. Recuperado el 01 de Agosto de 2016, de <http://hectorberducido.files.wordpress.com/2008/05/teorias-del-control.pdf>
- Cabello, Y. (2013). *Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales (para optar el título de contador)*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014 (para optar el título de contador público)*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado el 13 de 09 de 2016, de http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/593/1/TL_Campos_Gonzal

es_Stephany Asuncion.pdf

- Carmenate, A. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades*. Recuperado el 10 de octubre de 2015, de <http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1245/importanciacontrol-interno.html>.
- Crisólogo, A. (2013). *El control interno y su efecto en la gestión administrativa y la organización de la institución educativa particular Interamericano S.A., de la Ciudad de Trujillo en el año 2012 (para obtener el título profesional de Contador Público)*. Trujillo, Perú: Universidad Privada Antenor Orrego.
- Obispo, C. (2014). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las Empresas del Perú. Caso Empresas Comerciales (para optar el título de Contador)*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Pérez, J. (2011). *Fundamentos De La Dirección De Empresas*. España: Madrid: Editorial Rialp. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos93/dirección-del-control-fundamentos/fundamentos-de-la-dirección-de-empresas.html>.
- Popayán, T. (2012). *Implementación de un Sistema de Control Interno en la gestión administrativa del área financiera de la Municipalidad Distrital de Pacasmayo 2011*, (para optar el título de contador). Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo. <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/TUCE-0003-124.pdf>.
- Prado, R. (2009). *El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión*. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: <http://190.116.38.24:8090/%CONTROL%INTERNO%COMERCIALES.pdf>.

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

N°		CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES															
		Año ...2019....								Año							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto				X												
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación				X												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico				X												
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información				X												
7	Elaboración del consentimiento informado (*)				X												
8	Recolección de datos				X												
9	Presentación de resultados				X												
10	Análisis e Interpretación de los resultados				X												
11	Redacción del informe preliminar				X												
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación				X												
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación				X												
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación				X												
16	Redacción de artículo científico				X												

Anexo 02: Presupuesto

Bienes:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.	1	Cientos	10.00	10.00
Resaltador	1	Unidad	2.00	2.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Lápiz	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	1	Unidad	1.00	1.00
TOTAL			S/. 39.00	S/. 39.00

Servicios:

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	80	Hojas	5.00	40.00
Fotocopias	100	Hojas	0.10	10.00
Empastado	1	Ejemplares	80.00	80.00
Internet	200	Horas	1.00	200.00
Movilidad	30	Pasajes	2.00	60.00
Asesoría	0	Unidad	0.00	0.00
TOTAL			S/. 88.10	S/. 390.00

Anexo 04: Modelo de ficha bibliográfica

FICHA BIBLIOGRÁFICA	
TÍTULO / LIBRO	
CIUDAD / PAÍS	
AUTOR (A):	
EDITORIAL / EDICIÓN:	
AÑO:	
FUENTE:	

Anexo 05: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración de mi informe de investigación, los gastos fueron autofinanciados.