



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS  
DE PRENDAS DE VESTIR EN LA CIUDAD DE PIURA AÑO  
2017.**

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

**AUTORA:**

**BACH. PATRICIA KIREYNA CODARLUPO CASTILLO**

**ASESORA:**

**CPC. EDME MARTHA GARCIA MANDAMIENTOS**

**PIURA – PERÚ**

**2019**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS  
DE PRENDAS DE VESTIR EN LA CIUDAD DE PIURA AÑO  
2017.**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESORA**

**Dr. LANDA MACHERO VICTOR MANUEL**

**Presidente**

**Dr. ULLOQUE CARRILLO VICTOR MANUEL**

**Miembro**

**Mgtr. RETO GOMEZ JANNYNA**

**Miembro**

**CPC. GARCIA MANDAMIENTOS EDME MARTHA**

**Asesora**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios; que con su bendición me ha permitido,  
pasar cada obstáculo y seguir superándome  
día a día.

A mi familia por su invaluable  
apoyo incondicional.

A mis profesores, por la  
enseñanza brindada día a día.

## **DEDICATORIA**

A mis padres y mis hermanos por la perseverancia de estar apoyándome y alentándome día a día para poder llegar hasta donde hoy por hoy estoy.

A la CPC. Edme Martha García Mandamientos mi tutora de tesis, por el apoyo necesario para la realización de este trabajo de investigación.

A mis abuelos, que sé que desde el cielo estarán orgullosos de lo logrado.

## RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo describir las principales características del Control Interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017. El estudio es cuantitativo, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental, usando como técnica “La encuesta” y como instrumento “El cuestionario”; el mismo que estuvo pre estructurado con 28 preguntas relacionadas a la presente investigación, y fue aplicado 10 empresas del rubro en ventas, obteniendo como principales resultados los siguientes: Que de las empresas encuestadas; en las dimensiones de ambiente de control y de monitoreo se encuentra en un nivel avanzado; es decir, se cumple con la gran mayoría de sus indicadores, a diferencia de las dimensiones de evaluación de riesgo, actividades de control e información y comunicación que se encuentran en un nivel intermedio; es decir, que casi todos sus indicadores si se cumplen. Por otro lado dentro de la dimensión de actividades de control podemos destacar que las empresas encuestadas cuentan con un sistema contable que les permite tener un registro preciso y claro de todas sus operaciones, así mismo, realizan con frecuencia arqueos de caja, para obtener un control de las transacciones del efectivo.

**Palabras Claves:** Control interno, Ambiente de control, Monitoreo, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación.

## ABSTRAC

The objective of the research was to describe the main characteristics of the Internal Control of the companies of the trade sector, clothing sales in the city of Piura, 2017. The study is quantitative, descriptive level, with a non-experimental design, using as a technique "The survey" and as an instrument "The questionnaire"; the same one that was pre-structured with 28 questions related to the present investigation, and 10 companies of the sales category were applied, obtaining as main results the following: That of the companies surveyed; in the dimensions of control environment and monitoring is at an advanced level; that is, the vast majority of its indicators are met, unlike the dimensions of risk assessment, control and information and communication activities that are at an intermediate level; that is, that almost all of its indicators are met. On the other hand within the dimension of control activities we can highlight that the companies surveyed have an accounting system that allows them to have an accurate and clear record of all their operations, likewise, they frequently make cash flows to obtain a control of cash transactions.

**Key words:** Internal control, Control environment, Monitoring, Risk assessment, Control activities, Information and communication.

## Contenido

Título de la Investigación.....	ii
Hoja de firma del jurado y asesor .....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen .....	vi
Abstract.....	vii
Contenido .....	viii
Índice de Tablas.....	x
Índice de Gráficos.....	xi
<b>I. Introducción.....</b>	<b>1</b>
<b>II. Revisión de literatura.....</b>	<b>6</b>
2.1 Antecedentes.....	6
2.2 Bases Teóricas.....	11
2.3 Marco Conceptual.....	32
<b>III. Hipótesis.....</b>	<b>35</b>
<b>IV. Metodología.....</b>	<b>36</b>
4.1 Tipo y nivel de investigación de la tesis.....	36
4.2 Población y muestra .....	37
4.3. Operacionalización de variables.....	38
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	39
4.5 Plan de análisis.....	39
4.6 Matriz de consistencia.....	40
4.7 Principios éticos.....	42

<b>V. Resultados y análisis de resultados.....</b>	<b>43</b>
5.1 Resultados.....	43
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	46
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	47
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	48
5.1.4. Respecto al objetivo específico 4.....	50
5.1.5. Respecto al objetivo específico 5.....	51
5.2 Análisis de los Resultados.....	52
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	52
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	53
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	54
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4.....	55
5.2.5 Respecto al objetivo específico 5.....	56
<b>VI. Conclusiones.....</b>	<b>57</b>
6.1 Respecto al objetivo específico 1.....	57
6.2 Respecto al objetivo específico 2.....	57
6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	58
6.4 Respecto al objetivo específico 4.....	59
6.5 Respecto al objetivo específico 5.....	59
<b>Aspectos Complementarios.....</b>	<b>60</b>
Recomendaciones.....	60
<b>Referencias Bibliográficas.....</b>	<b>61</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>66</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Años de Constituida la empresa.....	41
Tabla 2: Trabajadores que laboran en la empresa.....	42
Tabla 3: Tipo de financiamiento que recibe su empresa.....	43
Tabla 4: Características del ambiente de control de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.....	44
Tabla 5: Características de la evaluación de riesgos de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.....	46
Tabla 6: Características de las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.....	47
Tabla 7: Características de la información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.....	49
Tabla 8: Características del monitoreo de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.....	50

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Figura 01: Representación porcentual de años de constituida de la empresa.....	41
Figura 02: Representación porcentual de cantidad de trabajadores en la empresa.....	42
Figura 03: Representación porcentual tipo de financiamiento.....	43

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día en cualquier parte del mundo las pequeñas y medianas empresas son más vulnerables y estadísticamente sufren más casos de irregularidades que las grandes empresas. Además se evidencia que las empresas están en crecimiento, por lo que se incrementa la necesidad de contar con una buena gestión financiera, un buen control interno y se muestren y realicen correctamente las operaciones y los pagos tributarios sin que exista pérdidas económicas (Patrocinio, 2013, pág. 58).

Mundo ejecutivo Express (2013). Informa que en México en general las empresas tienen un deficiente control de registro de compra. Hay más preocupación en las medianas y grandes empresas, porque están más conscientes de la importancia del control y gestión financiera, de la capacitación, y formación del personal (pág. 68).

Las pequeñas y medianas instituciones implantadas en el Perú surgen, al existir mucho desempleo debido a que el estado no logra satisfacer o cubrir esta necesidad, eso mismo se evidencia en las empresas internacionales fijadas en el Perú, y las nacionales que no logran cubrir o reducir el desempleo; es por ello que muchas personas al verse desempleadas y que no pueden cubrir sus necesidades básicas, crean sus propios negocios con la finalidad de poder lograr obtener buenas ganancias y sobresalir (Rengifo, 2011, pág. 13). Asimismo, se denota que las pequeñas y medianas empresas conforman gran parte del rubro comercial, dado que, del total de empresas existentes en el país, el 98,4% son MYPE, las mismas que aproximadamente generan el 42% del Producto Bruto Interno (PBI), proporcionando el 88% del empleo privado del país (Agencia Federal, 2009, pág. 11).

Según en el Diario El observador (2015) manifiesta que, en el proceso de control de inventarios a nivel nacional, principalmente en las empresas del sector comercial no intervienen en la implementación de un sistema de control de inventarios adecuado, el cual permita salvaguardar los activos de la empresa (pág. 21). Por otra parte, el Diario del Correo (2015) informa que en el proceso de control de inventarios de las pequeñas empresas de la región de Lambayeque\_ distrito de Mórrope existe ciertas discrepancias; no cuenta con un control de inventario, por lo tanto, no existe con una estructura definida para el manejo del control de su mercadería, se observa que existe dificultades al momento de tomar decisiones, cuenta con un almacén, sin embargo no se controla la mercadería, por ello se presenta deterioro, pasado de moda en los productos (pág. 30).

El estudio presentado sobre las empresas creadas en Piura del rubro de venta de ropa, muestra la situación tal cual del mercado donde se desarrolla la actividad del comerciante, el servicio de sus productos que ofrecen, sus operaciones, y sus espacios destinados y bien divididos dentro de su empresa. Ello busca conocer cuáles son los riesgos que puedan existir dentro de las empresas mediante la verificación de las estrategias, el sistema de política, y los procesos tanto financieros como administrativos para que así de forma más precisa saber si dichas empresas mantienen un buen control interno y una buena gestión administrativa (Freire, 2013 pág. 38).

Ante ello al conocer que el control interno es de suma importancia para llevar una adecuada administración, además ayuda a que las empresas mejoren considerablemente, es por ello que se considera conveniente emplear un control y una gestión tanto para las pequeñas y medianas empresas del rubro venta de ropa en el mercado de Piura para evitar fraudes que lleven a la quiebra a las empresas (Aguirre y Armenta, 2012, pág. 15).

Por lo antes expuesto; la presente investigación se formula a través del siguiente enunciado: “¿Cuáles son las principales características del Control Interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017?”.

Para dar respuesta a la pregunta general se plantea como objetivo general: Describir las principales características del Control Interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017. Y como objetivos específicos:

- Describir las principales características del ambiente de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.
- Describir las principales características de la evaluación de riesgo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.
- Describir las principales características de las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.
- Describir las principales características de información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.
- Describir las principales características de monitoreo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.

El presente trabajo de investigación se justifica, porque es importante conocer cuáles son las características de forma correcta y específica del control interno del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir; porque este rubro está creciendo de acuerdo al progreso del lugar. El propósito del estudio es que se realice un buen control interno que contribuya a mejorar la gestión financiera; teniendo en cuenta los pagos tributarios; con el fin de que las empresas del sector comercio logren obtener mayor crecimiento y ganancias.

Teniendo en consideración lo antes mencionado pasamos a detallar el contenido del presente trabajo de investigación: El trabajo se presente estructurado y ordenada en 06 capitulo que se detallan a continuación: El capítulo I contiene la introducción de la investigación, el planteamiento donde se expone la realidad problemática, la formulación del problema, los objetivos y justificación. En el capítulo II contiene los antecedentes encontrados en base a la materia de estudio, las bases teóricas de las variables a estudiar y las hipótesis. El capítulo III contiene la Hipótesis; en el Capítulo IV “Metodología”, contiene el tipo, nivel y diseño de la investigación, población, muestra, definición operacional de las variables, técnicas e instrumentos, el plan de análisis, matriz de consistencia y los principios éticos. El capítulo V contiene los resultados de las variables aplicadas, los análisis de los resultados y la contrastación de hipótesis, en el capítulo VI se presentan las conclusiones a las que arribaran a partir del análisis de resultados, para finalizar, los aspectos complementarios que contienen las Recomendaciones; así como también las Referencias Bibliográficas; y anexos.

En la presente investigación se empleó un diseño no experimental de corte transversal y de tipo descriptivo, nivel cuantitativo; se estableció una población y

muestra de 10 empresas del sector rubro en estudio, se aplicó una encuesta de 28 preguntas, con escala dicotómica para evaluar los cinco componentes del control interno. Las principales conclusiones a las que se arriba fue que de las empresas encuestadas las dimensiones se encuentran en un nivel intermedio y avanzado, es decir, cumplen con la gran mayoría de sus indicadores, por lo que el control interno es adecuado.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes:

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Guayaquil (2017) en su estudio titulado: **El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016. Realizado en Ecuador.** Tuvo como objetivo de evaluar el control interno y la razonabilidad de la información financiera de los locales comerciales de calzado en el Centro comercial popular de la ciudad de Latacunga. El estudio fue cuantitativo de tipo descriptiva. Se utilizó un total de 81 personas que son propietarias de los locales de calzado en el centro comercial popular a quienes se les aplicó dos cuestionarios que miden la variable control interno y la información financiera. Se obtuvo como resultado que, de la totalidad de encuestados el 46% respondieron que, si cumplen a cabalidad con las leyes y regulaciones vigentes impuestas por los organismos externos que regulan su funcionamiento, mientras que el 54% manifestaron que no, el 66% respondieron que a veces ejecutan controles contables que aseguren la integridad y exactitud de los registros de las operaciones tales como: pagos, cobros, depósitos, etc., el 80% respondieron que a veces el ingreso del efectivo es controlado por comprobantes, y el 88% respondieron que, si consideran que el inadecuado control interno afecta la información financiera de sus actividades, mientras que el 12% mencionaron que no afecta. Finalmente se concluye que existe la necesidad de determinar un Modelo de control interno basado en el COSO I, puesto que, a través de este modelo se podrá proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de los negocios, efectuando con eficacia y eficiencia

sus operaciones, obteniendo confiabilidad en la información financiera generada cumplimiento con las leyes, reglamentos y normas aplicables a los mismos.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Calderón (2017) en su investigación denominada: **El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial S.R.L de Cajamarca– 2016**. Tuvo como propósito determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora - Grupo Dicosur S.R.L, Huancayo, 2017. Se empleó un tipo de investigación cuantitativa, con un diseño no experimental, siendo además descriptivo propositivo. La muestra estuvo conformada por 08 informantes. Las técnicas utilizadas fueron el cuestionario, la entrevista fichas y sus respectivos instrumentos: cuestionario, la guía de entrevista. Las conclusiones arribadas fueron: El 62.5% de los encuestados sostienen que la empresa no cuenta con instrumentos de control de inventarios actualizados, el 37.5% sostienen que la entidad nunca efectúa tomas físicas de inventarios en forma permanente y selectiva. Y que no operan con un sistema apropiado para el cuidado, registro, reguardo de sus inventarios; siendo necesario e imprescindible la propuesta a presentar.

Meléndez (2017) en su estudio titulado: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017**. Tuvo como objetivo describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. La

investigación se utilizó la metodología tipo no experimental, descriptivo, el recojo de información estuvo dirigida a una muestra de 20 micro y pequeñas empresas, a quienes se les aplicó un cuestionario de 23 preguntas cerradas, aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: la empresa no aplica correctamente los componentes que representan al control interno, además se puede apreciar que la empresa guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

En el estudio de Chavesta (2017) titulado: **Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017.**

Tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de inventarios de las tiendas por departamento del distrito de Santa Anita, año 2017. La investigación se desarrolló bajo un diseño descriptivo explicativo, con un enfoque cuantitativo; cuya población estuvo representada por 3 tiendas por departamentos las cuales están conformadas por 60 personas del departamento de almacén, contabilidad, y administración; la muestra fue determinada a través de la fórmula de muestreo aleatorio que resulto un total de 45 personas. Se validaron los instrumentos y se señaló la validez y la confiabilidad, mediante la técnica de opinión de expertos y alfa de Cronbach; la técnica que se ejecuto fue la encuesta y el instrumento el cuestionario graduado en la escala de Likert para las dos variables. En la investigación se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva alta a partir de los resultados obtenidos en la prueba de Pearson (0,857) entre control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos en el distrito de Santa Anita, año 2017.

En el trabajo de Arteaga y Olguín (2014) denominada: **La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014.** El estudio tuvo como objetivo principal determinar la influencia del Sistema de Control Interno del área de Logística en la Gestión Financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. ubicada en el distrito de Trujillo. La metodología de estudio fue cuantitativa, de tipo descriptiva con un diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por los 20 trabajadores del área de logística de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L, a quienes se les aplicó dos instrumentos que midieron las variables, además se emplearon los estados financieros de los periodos 2013 y 2014 que sirvieron para el análisis de la situación económico – financiera de la entidad. Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que, al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa.

### **2.1.3. Antecedentes locales**

Culquicondor (2017) en su estudio denominado: **Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016.** Tuvo como objetivo general determinar los mecanismos de control interno de las Micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir, en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de diseño no experimental, transaccional, descriptivo. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como

instrumento de recolección de datos el cuestionario pre estructurado con 43 preguntas relacionadas a la investigación, el mismo que fue aplicado a los propietarios, gerentes y/o representantes legales de las empresas en estudio, Se obtuvo como principales resultados: Que, el 50% de representantes legales de las MYPE encuestadas son mayores de 46 años, además el 75% tiene grado de instrucción secundaria, el 63% se dedica a la actividad comercial desde hace más de 10 años, el 88% son persona natural. El 50% pertenece al RER y un 25% al RUS y Régimen General, El 100% de las Micro y Pequeñas Empresas en estudio no cuentan con manuales de organización y funciones que delimiten y responsabilicen a los trabajadores en su función, El 85% de las Micro y Pequeñas Empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura, realizan toma física de inventarios de manera periódica. Se concluye que: las Mypes llevan años en la actividad comercial lo que les beneficia además aplican varios procedimientos del control interno de manera indirecta lo que les ayuda de alguna forma en la toma de decisiones.

Para Santos (2016) en su tesis titulada: **Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los supermercados de la Ciudad de Piura en el año 2015.** Tuvo como objetivo describir los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los supermercados de la ciudad de Piura en el año 2015. La metodología fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño No experimental, transaccional, descriptivo. La población y muestra fueron calculadas en base a las empresas del sector en estudio ubicadas en la ciudad de Piura, siendo estas 6 empresas; y como instrumento de recolección de información “la entrevista”, “la observación directa” y “el cuestionario” el cual estuvo compuesto por preguntas de tipo cerrada, las respuestas

están condicionadas a un SI o a un NO, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación, obteniéndose como conclusión más importante: que los mecanismos de control interno son una herramienta necesaria y que proporcionan marcos de referencia, para evaluar y medir el funcionamiento de las áreas más importantes y el cumplimiento de sus deberes y obligaciones como Supermercado. La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos del supermercado genera la duplicidad de funciones y la rotación del personal 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 el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1. Definición**

El control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones. (Bernal, 2000, pág. 21)

Control interno es un proceso, elaborado por el consejo de administración de una empresa o la junta directiva, por parte de la gerencia y por todo el personal, planteado precisamente para dar seguridad razonable de obtener en la organización los tres

niveles de propósitos: efectividad y eficiencia de los procedimientos, suficiencia y confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Gaitán, 2002, pág. 45)

Alvarado (2004) el control interno influye en uno de los elementos fundamentales en toda organización con el propósito de mejorar las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar errores en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados. (Pág. 11)

Para Mantilla (2009) el control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos (pág. 60).

El Control Interno, según la Contraloría General de la República, se define como el sistema integrado por el esquema de una organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la de administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos. (pág. 10)

Estupiñan (2006), el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización. (pág. 50)

Holmes (citado en Villanueva y García (2013), refieren que el Control Interno son los pasos que sigue una empresa para salvaguardar sus productos y sus empresa ante un mal uso de sus activos y no se conviertan en pasivos, además para certificar y mostrar la confiabilidad de la información sacada del control interno y la eficiencia de los pagos correspondiente. (pág. 33)

De acuerdo a Barquero (2013), el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. (pág. 42)

Para Escalante (Citado en Vargas y Ramírez, 2014) menciona que el informe COSO refiere que el control interno es un proceso que lo realiza la junta directiva, la gerencia y un personal determinado, con el fin de brindar una alcance optimo sobre la obtención de los objetivos mediante las siguientes tres categorías: cumplir con la leyes y las regulaciones, la eficacia y eficiencia de las operaciones, la seguridad de la información financiera. (pág., 22)

El control interno es un proceso que es realizada por todas las individuos de una empresa, planteado con el propósito de dar un nivel de seguridad razonable para el logro de los objetivos. El componente Supervisión y Monitoreo está orientado a descubrir errores e irregularidades que no se detectó con las actividades de control, de esa manera permite realizar correcciones y modificaciones necesarias. (Vega y Nieves, 2016, pág. 58)

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno**

Fernández, (2015). El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores (pág. 58):

- El alcance y la magnitud de las empresas han llegado a un punto donde su organización estructural se ha vuelto compleja y extensa. Para controlar eficazmente las operaciones, la administración necesita de la precisión de numerosos informes y análisis.

- La responsabilidad de salvaguardar el activo de las empresas, prevenir y descubrir errores y fraudes, descansa principalmente en la administración.

- El mantener un adecuado control interno es indispensable para descargar apropiadamente esa responsabilidad.

- La protección que proporciona el control interno que funciona adecuadamente, en contra de las debilidades humanas, es de igual importancia. La verificación y la revisión, que son esenciales para el buen funcionamiento del control interno, reducen

la posibilidad de que los errores o intentos fraudulentos queden sin ser descubiertos por un periodo prolongado.

### **2.2.1.3. Principios del Control Interno**

En su libro Fundamentos de control interno, los principios que plasma son según Perdonó citado en Freire (2013):

1. Separación de funciones: es lograr una división equitativa de las funciones por áreas, eso ayudará que no recaiga en solo una persona el control de los procesos de la empresa, más bien estar segmentado de forma adecuado para un mejor funcionamiento.
2. Responsabilidad delimitada: Se debe plasmar concretamente por escrito las responsabilidades de cada uno por el cargo que lleva además, brindar la descripción y procedimientos de forma clara.
3. Evitar el uso de dinero en efectivo: el uso del dinero en efectivo solo será en pequeñas cantidades como es el de una caja chica, controlado por la administración o una persona designada por la empresa, con el fin de evitar fraudes.
4. Uso de formatos pre numeradas: diseñar documentos con un numeración especialmente a la hora imprimir documentos donde estén digitados la entrada y salida de mercadería o efectivo; entre ellas se puede mencionar: facturas recibos, comprobantes de egresos e ingresos, órdenes de compra, comprobantes de ingresos, entre otros. Además estos documentos se debe archivar en orden en un lugar seguro.

5. Personal hábil y capacitado: cada cierto tiempo capacitar a los empleados y así evitar errores dentro de la empresa, además se disminuirá los costos, aumentar la eficiencia, y tener empleados comprometidos con el progreso de la empresa.
6. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación: al momento de realizar diversas operaciones, se debe intervenir por los menos dos individuos y así evitar fraudes o situaciones negativas para la empresa.
7. Rotación de personal: cada cierto tiempo rotar al personal por las diversas áreas de la empresa con el fin de evitar fraudes.
8. Aplicación de pruebas de exactitud: se realizan periódicamente, y sirve para verificar las operaciones que se realizan dentro de la empresa, además de demostrar el cumplimiento de las mismas, asimismo se evitaría errores en las operaciones.
9. Custodia y registro: Implica controlar los documentos físicos que son los inventarios y documentos de la empresa, además brindar la seguridad pertinente para los mismos (pág. 71).

#### **2.2.1.4. Características del control interno**

Cepeda (1997) El control interno se ejecuta dentro de la empresa tomando en consideración las siguientes características, las cuales son las siguientes: (Pág. 486)

- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura y la misión de la organización.

- La auditoría interna, o quien funcione como tal es la encargada de evaluar de forma independiente la eficacia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del sistema de control interno de la organización y propone a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlos.
- El control interno debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- El control interno no tiene como objetivo medir desviaciones, sino que permite identificarlas, considerando que su ausencia es una causa de las desviaciones.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización.

#### **2.2.1.5. Tipos de controles internos**

El Control Interno es una actividad pertinente y que ayuda a la empresa en su actividad para llevar un buen manejo de ello, su aplicación y comprobación es clasificación en:

##### **A. En cuanto a su procedimiento**

Control Interno Contable: es un plan de organización y procedimientos que testifican la sinceridad y precisión de los registros financieros de la empresa, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales.

Control Interno Administrativo: es el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia, asimismo esta responsabilidad sobre estos controles esta delegada por la gerencia en los diversos jefes de sección o de departamentos quienes son encargados de mantenerlos y adoptar medidas correctivas si es necesario. (Guevara y Quiroz, 2014, pág. 57)

B. Según la oportunidad en que se produce

Control Interno Previo: se produce antes de que se efectúen las operaciones con el fin de establecer su veracidad y legalidad.

Control Interno Recurrente: se produce en los niveles de gerencia y dirección al momento de ejecutar las actividades.

Control Interno Posterior: es la revisión posterior de hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control de determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas. (Guevara y Quiroz, 2014, pág. 57)

#### **2.2.1.6. Elementos del control interno**

Estupiñán (2006), las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Elemento de organización: Es un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia. (pág. 20)

- Coordinación: adaptar las necesidades y obligaciones de los empleados que laboran en la empresa de forma equilibrada y armónica, que prevea los conflictos por la invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- Dirección: que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.
- División de labores: Se define claramente la independencia de las funciones de:
  - Registro (auditoría interna, contabilidad).
  - Operación (ventas, producción).
  - Custodia (tesorería, caja)

Elementos procedimiento: La existencia de control interno no se demuestra sólo con la adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización: (pág. 20)

- Planeación y Sistematización: Es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; la división de labores; el sistema de autorización y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales

de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores; abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

- Registros y Formas: Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, ingresos y gastos.
- Informes: Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna.

Elementos del personal: Para que funcione adecuadamente la empresa no solo es necesario cumplir con el control interno y los procedimientos, si no también contar con un personal capacitado acorde al rubro de la empresa. Los elementos de personal intervienen en el control interno son: (pág. 20)

- Entrenamiento: cuando se trabaja con muy buenos programas de entrenamiento, mayor personal capacitado se encontrara dentro de la empresa. Además mejor es el control interno menor será la ineficiencia.
- Eficiencia: posterior al entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno.

- **Moralidad:** Es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación del personal deben ser obligatorias hasta donde lo permitan las necesidades del negocio.
- **Retribución:** Es incuestionable que un el personal que siente que es retribuido apropiadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfaltar el negocio.

**Elementos de supervisión:** No solo es la vigilancia de diseño de la organización sino también de los empleados, que ellos desarrollen sus funciones de acuerdo al área donde labora. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno. Según algunos autores, los requisitos de un Sistema de Control Interno son los siguientes:

- Los controles han de ser adecuados.
- Los controles deben ser claros.
- Los controles han de adaptarse a la forma de organización.
- Los controles han de ser flexibles.
- Los controles han de registrar las desviaciones de manera rápida.
- Los controles han de ser económicos.

- Los controles han de tender a una acción correctiva.

Entre los principales instrumentos de que se valen las empresas podemos citar entre otros a los siguientes:

- Procedimientos.
- Objetivos y políticas.
- Plan de cuentas.
- Informes y estadísticas.
- Registros.
- Auditoría interna
- Métodos.
- Estructura de organización adecuada.
- Normas de actuación.
- Seguros, etc.

#### **2.2.1.7. Métodos de evaluación del control interno**

Bravo (citado en Vargas y Ramírez (2014), refiere que tenerse en cuenta la estructura del control interno mediante un buen estudio y evaluación, con el fin de conocer el nivel de confianza que merece, para determinar la naturaleza y el alcance de la empresa (pág., 58). Existen tres métodos que son utilizados para documentar el conocimiento de la estructura del control interno. Estos son los siguientes:

##### **1. Método descriptivo**

Es la descripción cuidadosa de las particularidades del sistema que se requiere evaluar tales como registros, funciones, procedimientos y departamentos que intervienen este

método llamado también narrativo, es el que mayormente utilizan las pequeñas empresas. (Bravo, 2000)

## 2. Método del cuestionario

Es realizar una lista de cuestionamientos previamente diseñada aspectos básicos del sistema, estos son: como se manejan las operaciones y los individuos que interceden en el proceso. El autor no debe conformarse con las respuestas de las preguntas si éstas también no son confirmadas. (Bravo, 2000)

## 3. Método del flujograma.

Es la gráfica o esquematización sobre las operaciones de una empresa y se efectúa mediante el uso de figuras, dibujos, cuadros, dependiendo los formatos por cada área o departamento. (Bravo, 2000)

### **2.2.1.8. Dimensiones del control interno**

El informe COSO plantea una estructura de cinco elementos como es el ambiente de control; evaluación de riesgos; actividades de control gerencial; información y comunicación; y supervisión y monitoreo. (Escalante citado en Vargas y Ramírez, 2014, pág. 35)

#### a) Ambiente de Control:

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los

empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. (Ladino, 2009, pág. 10)

El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. (Murillo y Palacios, 2013, pág. 24)

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir como:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- La personal toma conciencia de la importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general, a su vez es influenciado. (Ladino, 2009, pág. 10)

b) Evaluación de los riesgos:

Las empresas así sean pequeñas, medianas o grandes experimentan diferentes riesgos tanto internos como externos que tienen que ser ajustados. Un pre antes de la evaluación es conocer claramente los objetivos que están estrechamente relacionados. Así mismo, se refiere al mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. (Ladino, 2009, pág. 11)

Por otra parte, debido a los tantos cambios de las condiciones económicas, legislativas, industriales y operativas, es indispensable de contar con mecanismos para conocer y enfrentar los riesgos que se suscitan debido a los distintos cambios que ocurren. (Murillo y Palacios, 2013, pág. 42)

Estupiñán (2006) Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por la gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para: (pág. 29)

- Salvaguardar sus bienes y recursos
- Mantener ventaja ante la competencia
- Construir y conservar su imagen
- Incrementar y mantener su solidez financiera
- Mantener su crecimiento

c) Actividades de control:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que apoyan en una empresa para que se lleve a cabo los pasos de la dirección de la empresa. Ayuda para que se tomen las mejores medidas de control sobre los riesgos al momento de querer conseguir los objetivos plasmados. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.

Por otra parte se debe establecer y ajustar procedimientos y políticas que ayuden a adquirir una seguridad sensata de que se lleva a cabo de forma eficiente las operaciones para enfrentar los riesgos que pueden suscitar a la hora de lograr los objetivos. (Murillo y Palacios, 2013, pág. 26) Las actividades de control se dan en todas las empresas, en tanto a las funciones como en sus niveles; además se incluyen las: verificaciones, aprobaciones, autorizaciones, seguridad de los activos, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, y segregación de funciones.

Por otro lado, las actividades de control se clasifican en; control preventivo, control de detección, control correctivo, control manual o de usuario, control informático o de tecnología de información, y control de dirección. Libremente de la

clasificación que se adopte, las actividades de control deben de ser adecuadas para los riesgos.

Ladino (2009), las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que, sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder. Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. (Pág. 11)

#### d) Información y comunicación:

Ladino (2009), se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma apropiada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; las responsabilidades del control han de tomarse en serio.

Los empleados tienen que comprender cuál es el papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales estén relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas. Están dispersos en toda la entidad y todos ellos atienden a uno o más objetivos y control. De forma profunda, se discurre que existe un control de aplicación sobre los sistemas de información y un control general. (pág. 12)

- **Controles Generales:** Busca aseverar un movimiento y un proceso adecuado, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.
- **Controles de Aplicación:** Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y trabajan para conseguir el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Además los controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfaces con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

e) Supervisión o monitoreo:

Ladino (2009), hace hincapie que los sistemas de control están planteados para maniobrar en definitivas situaciones. Teniendo en cuenta que se tomó en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones esenciales al control; sin embargo, las condiciones se desarrollan por medio de los factores internos y externos, generando que el control pierda su eficacia. Ante todo lo mencionado anteriormente la gerencia debe llevar a cabo la revisión y evaluación sistemática de los elementos y componentes que constituyen gran parte del sistema de control.

La evaluación debe llevar a conocer cuáles son los controles insuficientes y frágiles, para pedir el apoyo de la gerencia. La evaluación se lleva a cabo mediante tres formas: de manera alejada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control), durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la empresa; y mediante la mezcla de las dos formas anteriores. (pág. 13)

Para un correcto monitoreo se deben tener en cuenta las siguientes reglas:

- Los empleados debe percibir que el control interno es actuando bien.
- Las comunicaciones externas reconocen la indagación formada interiormente.
- Cada cierto tiempo se debe de realizar comparaciones de los importes registradas en el sistema de información contable con el físico de los activos.
- Inspeccionar periódicamente si las recomendaciones realizadas por los auditores externos e internos están siendo tomadas en cuenta; o por lo contrario no se ha hecho nada.

- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

### **2.2.2. MYPES**

Las micro y pequeñas empresas, son empresas con características distintivas, y tienen dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Son agentes con lógicas, culturales, intereses y un espíritu emprendedor específicos. No existe una definición específica de lo que es MIPYME, sin embargo, todas las definiciones tienen en cuenta al menos el variable número de trabajadores o empleo en combinación con una de dos variables adicionales: nivel de ventas y nivel de activos. Sin embargo, en la práctica limitaciones de información permiten calcular la dimensión del sector utilizando únicamente la variable de número de trabajadores. (Delgado, 2018, pág. 66)

Según la ley de Promoción y Formalización de la Micro y pequeña Empresa –Ley 28015, se define como micro y pequeña empresa a:

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

Además, las MYPE deben reunir las siguientes características, que son concurrentes:

Según Beramont (1995) dice: Las unidades económicas de pequeña escala representan la base económica con la que se sustenta la mayoría de las familias dedicadas a diversas actividades productivas, comerciales y de servicios. Estas empresas son hoy una alternativa, cada vez más importante, para el desarrollo del país (pág. 15).

En los últimos veinte años, aproximadamente, se han realizado diversas acciones relacionadas con este segmento empresarial: estudios, investigaciones, diseños de política pública, labores de asistencia, apoyo y promoción. Las instituciones y personas vinculadas a esta labor, si bien han tenido, a lo largo de los años, distintas orientaciones, intereses y objetivos, hoy perciben que la experiencia aplicada puede tener una nueva visión compartida y representa una opción con mejores y mayores posibilidades para contribuir a que los empresarios.

Actualmente, existe consenso en cuanto al rol fundamental que cumplen las medianas y pequeñas empresas (MYPE) dentro de la estructura económica del Perú. Son varios los factores que explican la importancia de este tipo de unidades económicas.

Por otro lado, se debe mencionar su relevancia en términos cuantitativos, ya que concentran el 98.35% del total de empresas, contribuyen aproximadamente con el 42% de la producción nacional y emplean cerca del 88% del empleo privado. Por otro lado, es necesario resaltar el enorme potencial de éstas para conformar un tejido empresarial competitivo, adaptable y eficiente.

Las Micro y pequeñas empresas conforman uno de los pilares básicos de la economía nacional. Su participación en el desarrollo del país es trascendente, y de contar con el apoyo necesario podría ser la solución a los problemas económicos y de desempleo de grandes grupos poblacionales que se está presentando en nuestro país. Las Mypes surgieron como un fenómeno socioeconómico que buscaban responder a muchas necesidades insatisfechas de los sectores más pobres de la población. En este sentido se constituyen como una alternativa frente al desempleo, a bajos recursos económicos, a la falta de oportunidades de desarrollo personal. Pero, a pesar de la capacidad e importancia para sustentar un verdadero desarrollo nacional, los MYPE aún no ha logrado alcanzar su máxima potencialidad, debido a una serie de factores, tales como la falta de apoyo financiero y la poca relevancia real que le dieron los gobiernos de turno en sus agendas de trabajo (Benavides, 2010, pág. 26).

### **2.3. Marco conceptual**

**Control:** El control es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. (Anzil, 2010, pág. 25)

**Control Interno:** se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos (Mantilla, 2009, pág. 60).

**MYPE:** es la unidad económica, constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la

legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Empresas privadas: el capital y la inversión realizada en estas empresas proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficios a través de la actividad de la empresa. (Fernandez, 2018, pág. 26)

Committe of sponsoring Organizations (COSO): El grupo está constituido por Representantes de las siguientes organizaciones: American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FEI), Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Management Accounts (IMA).

Ambiente de control: Ladino (2009) marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control.

Evaluación de los riesgos: Ladino (2009) Las empresas así sean pequeñas, medianas o grandes experimentan diferentes riesgos tanto internos como externos que tienen que ser ajustados.

Actividades de control: Ladino (2009) Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que apoyan en una empresa para que se lleve a cabo los pasos de la dirección de la empresa.

Información y comunicación: Ladino (2009) se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades.

Supervisión o monitoreo: Ladino (2009) hace hincapié que los sistemas de control están planteados para maniobrar en definitivas situaciones.

### **III. HIPOTESIS:**

#### **3.1. Hipótesis:**

Por ser una investigación descriptiva, no se formulará la hipótesis, esto basándose en la publicación de Galán (2009) “Las hipótesis en la Investigación” donde determinó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren”.

## **IV. METODOLOGIA**

### 4.1. Tipo y nivel de investigación de la tesis

#### 4.1.1. Tipo de investigación:

Es de tipo descriptivo, porque se utilizó la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar la hipótesis establecida. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010 p.75)

#### 4.1.2. Nivel de investigación:

El estudio presenta el nivel cuantitativo, porque busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se somete a un análisis. Es decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren, su objetivo no es indicar cómo se relacionan estas. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010 p.80)

#### 4.1.3. Diseño de la investigación:

El estudio presenta el diseño no experimental, ya que no hay manipulación expresa de ninguna variable; transversal, ya que la información se recoge tal y como está en el medio (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p.149).

### 4.2. Población y muestra:

#### 4.2.1. Población:

La población de la investigación “es el conjunto de todos los casos que concuerden con una serie de especificaciones, o en sí, la serie de unidades o fuentes de datos que conforman un todo” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010). La población estuvo

representada por todas las empresas sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura del año 2017

#### 4.2.2. Muestra:

La muestra es una fracción o segmento de una totalidad que constituye la población. (Hernández, Fernández y Baptista, 2010); para el presente estudio se han tomado 10 empresas sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura, ubicadas en el Centro de Piura

### 4.3. Operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Control interno	Barquero (2013), el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección (pág. 42).	Ambiente de control	Filosofía de trabajo	Ordinal
		Evaluación de riesgo	Evaluación de riesgo	
		Actividades de control	Actividades de control	
		Información y comunicación	Información y comunicación	
		Monitoreo	Monitoreo	

#### 4.4. Técnicas e instrumentos

##### 4.4.1. Técnica:

La investigación hará uso de la técnica de la encuesta.

##### 4.4.2. Instrumento:

Se utilizó como instrumento el cuestionario que mide el control interno que consta de 28 preguntas, siendo dicotómica si y no, consta de 5 dimensiones que son ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y Monitoreo; y está dirigido a los empresarios dueños de las empresas de estudio.

#### 4.5. Plan de análisis

Una vez obtenido los datos se procede a procesarlos. Los datos recolectados en la investigación se analizarán haciendo uso de la Estadística descriptiva, para la tabulación de los datos se utiliza como soporte el Programa Excel y Word.

#### 4.6. Matriz de Consistencia Lógica

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Variable	Metodología
<p>Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del Control Interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017?</p>	<p>Describir las principales características del Control Interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p>	<p>Describir las principales características del ambiente de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p> <p>Describir las principales características de la evaluación de riesgo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p> <p>Describir las principales características de las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p>	<p>Control interno</p>	<p>Cuantitativa</p>

			<p>Describir las principales características de información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p> <p>Describir las principales características de monitoreo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.</p>		
--	--	--	--	--	--

#### 4.7. Principios éticos

Dentro de principios éticos se considera importante respetar la confidencialidad de los nombres de las empresas que participaron. Así mismo, se solicitó el permiso al propietario de las empresas de estudio.

## V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados

Tabla 1: *Años de Constituida la empresa.*

ALTERNATIVAS	FNC	%
Un año	1	10%
Dos Años	2	20%
Tres Años	1	10%
Más de Tres Años	6	60%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** propia.

Figura 01: Representación porcentual de años de constituida de la empresa.



Fuente: Tabla 01

### Interpretación

En la tabla 01 se observa que el 60% de las empresas evaluadas tienen más de tres años desde que se constituyeron, el 20% ya tienen dos años de constituidas dichas empresas, por consiguiente, el otro 10% tienen tres años desde que se constituyó su empresa y finalmente el 10% restante de las empresas encuestadas tienen un año de

constituidas; según los resultados podemos evidenciar que la mayoría de las empresas tienen más tiempo en el rubro comercial.

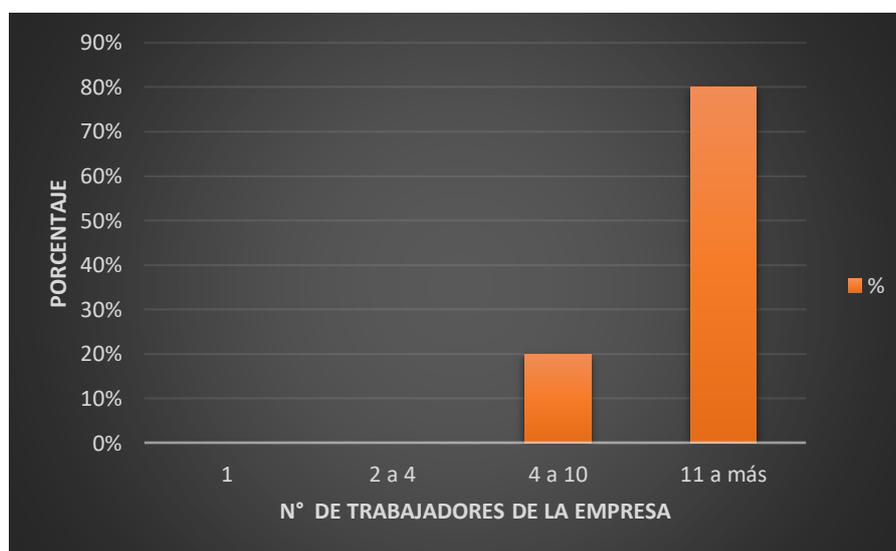
Tabla 2: *Trabajadores que laboran en la empresa.*

ALTERNATIVAS	FNC	%
1	0	0%
2 a 4	0	0%
4 a 10	2	20%
11 o más	8	80%
<b>TOTAL</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

Figura 02: Representación porcentual número de trabajadores según año.



Fuente: Tabla 02

### **Interpretación:**

El 80 % tienen 11 a más trabajadores que laboran en estas empresas del rubro comercial y el 20% de las empresas encuestadas tienen un promedio de 4 a 10 personas que laboran, por lo que se evidencia que la mayoría de las empresas tienen más de 11 trabajadores considerándose unas MYPES.

Tabla 3: *Tipo de financiamiento que recibe su empresa*

<b>ALTERNATIVAS</b>	<b>FNC</b>	<b>%</b>
Propio	1	10%
De entidades financieras	8	80%
De otras personas	1	10%
<b>Total</b>	<b>10</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

Figura 03: Representación porcentual tipo de financiamiento



Fuente: Tabla 03

**Interpretación:**

El 10% de las empresas encuestadas su tipo de financiamiento es propio, el 80% de las empresas tienen financiamiento con entidades financieras, por lo tanto, el 10% tienen su tipo de financiamiento con otras personas, por lo que se evidencia que la mayoría de las empresas de este rubro comercial tienen préstamos en diferentes entidades financieras.

5.1.1. **Respecto al objetivo específico 1:** Describir las principales características del ambiente de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.

Tabla 4:

*Características del ambiente de control de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.*

ÍTEMS	RESULTADOS			
	SI	NO	SI	NO
1 ¿Se hace conocimiento a los trabajadores de temas éticos de la empresa?	8	80%	2	20%
2 ¿Los trabajadores de su empresa conocen los objetivos y metas de la empresa?	9	90%	1	10%
3 ¿Existe un buen clima laboral que permite a los trabajadores lograr sus metas?	8	80%	2	20%
4 ¿Existe un responsable de llevar a cabo el control interno en la empresa?	3	30%	7	70%
5 Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	7	70%	3	30%
Promedio total	7	70%	3	30%
Grado de Madurez		Avanzado		

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

### **Interpretación:**

La tabla 4 muestra los resultados respecto a las características del ambiente de control del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura, se puede observar que el 70% de las empresas evaluadas se ubican en un nivel de maduración avanzado del ambiente de control; estos resultados se pueden observar en el 80% de las

empresas evaluadas si pone en conocimiento a los trabajadores de los temas éticos, el 90% de los trabajadores si conocen los objetivos y metas de la empresa, el 80% de las empresas evaluadas señalan que hay un buen clima laboral, el 70% señala que todo el personal conoce sus responsabilidades, un indicador salió con bajo cumplimiento el 30% de las empresas evaluadas señalan que no cuentan con un responsable para llevar a cabo el control interno de la empresa.

5.1.2. **Respecto al objetivo específico 2:** Describir las principales características de la evaluación de riesgo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.

Tabla 5:

*Características de la evaluación de riesgos de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.*

ÍTEMS	RESULTADOS			
	SI	NO	SI	NO
1 ¿Se conoce los riesgos internos y externos que pueden afectar su empresa?	7	70%	3	30%
2 ¿Se identifican los riesgos que pueden afectar y ocasionar pérdidas a su empresa?	6	60%	4	40%
3 ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?	6	60%	4	40%
4 ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y el riesgo de pérdida?	8	80%	2	20%
Promedio total	7	67.4%	3	32.6%
Grado de Madurez	Intermedio			

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

### **Interpretación.**

La tabla 5 muestra los resultados respecto a la evaluación de riesgos del control interno de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura; según los resultados se puede observar que el nivel de madurez de este componente es intermedio con un porcentaje de cumplimiento de 67.4%; pudiéndose evidenciar que el 70% de las empresas evaluadas si conocen sus riesgos internos y externos que pueden afectar su empresa, el 60% si logra identificar los riesgos, el 60% ha establecido acciones para monitorear, controlar y afrontar los riesgos y el 80% si toma la precaución de proteger su mercadería para evitar los riesgos de pérdida.

- 5.1.3. **Respecto al objetivo específico 3:** Describir las principales características de las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.

Tabla 6:

*Características de las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.*

ÍTEMS	RESULTADOS				
		SI	NO		
1	¿Se cuenta con procedimientos para realizar un buen control de la mercadería en su empresa?	8	80%	2	20%
2	¿Se realizan periódicamente controles de inventarios en el almacén de su empresa?	8	80%	2	20%
3	¿Las actividades de control se aplican en las distintas áreas de la empresa?	4	40%	6	60%
4	¿Se cuenta con actividades de control de la infraestructura con la que cuenta la empresa para	5	50%	5	50%

	almacenar sus productos y brindar la atención al público?				
5	¿La empresa cuenta con sistemas de información y tecnología diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades en la empresa?	7	70%	3	30%
6	¿Se realiza periódicamente arquezos de Caja?	8	80%	2	20%
7	¿Se encuentran todos sus trabajadores registrados en el T-Registro de la SUNAT?	7	70%	3	30%
8	¿Cuenta la Empresa con un sistema donde realicen sus registros contables?	8	80%	2	20%
Promedio total		7	69%	3	31%
Grado de Madurez		Intermedio			

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

### **Interpretación.**

La tabla 6 muestra los resultados respecto a las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura; según los resultados se puede observar que el nivel de madurez de este componente es intermedio con un porcentaje de cumplimiento de 69%; pudiéndose evidenciar que el 80% si cuenta con procedimientos para realizar un control de mercadería, el 80% si realiza periódicamente controles de inventarios, el 80% realiza periódicamente arquezos de caja, otro 80% cuentan con sistema donde puedan registrar su operaciones contables, el 70% tienen registrados a sus trabajadores en el T-Registro de la SUNAT, el 50% si cuenta con actividades de control de infraestructura, el 70% cuenta con sistemas de información y tecnología para detectar errores y sólo el 40% presenta actividades de control que son aplicadas a todas las áreas de la empresa.

5.1.4. **Respecto al objetivo específico 4:** Describir las principales características de la información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.

Tabla 7:

*Características de la información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.*

ÍTEMS		RESULTADOS			
		SI		NO	
1	¿La información que debe manejar su personal es oportuna y entendible?	6	60%	4	40%
2	¿La documentación de la empresa que custodia es debidamente archivada y custodiada?	9	90%	1	10%
3	¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados para generar información de calidad en el área?	4	40%	6	60%
4	¿La información puede ser obtenida fácilmente por todos los colaboradores?	8	80%	2	20%
Promedio total		7	67.5%	3	32.5%
Grado de madurez		Intermedio			

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

### **Interpretación.**

La tabla 7 muestra los resultados respecto a los procesos de información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura; según los resultados se puede observar que el grado de madurez fue intermedio según el 67.5% del porcentaje alcanzado; se puede evidenciar que el 60% de las empresas consideran que la información hacia el personal llega de manera oportuna, el 90% de la documentación de la empresa es custodiada, el 80% de la información es

obtenida fácilmente los colaboradores y solo el 40% de las empresas cuentan con manual de procedimientos para generar información de calidad.

5.1.5. **Respecto al objetivo específico 5:** Describir las principales características del monitoreo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.

Tabla 8:

*Características del monitoreo de las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura.*

ÍTEMS	RESULTADOS			
	SI	NO		
1 ¿Se monitorea la labor de los trabajadores en su empresa?	10	100%	0	0%
2 ¿Se evalúa periódicamente al personal para revisar si se comprende las normas, los procedimientos y si se cumplen las tareas encomendadas en su empresa?	8	80%	2	20%
3 ¿Los encargados de monitorear las áreas de la empresa conocen lo suficiente a la empresa para saber lo que están evaluando?	7	70%	3	30%
4 ¿El personal que labora en su empresa, le comunica las deficiencias que existen en el área que se encuentre?	4	40%	6	60%
Promedio total	7	72.5%	3	27.5%
Grado de madurez	Avanzado			

**Fuente:** Cuestionario aplicado

**Elaboración:** Propia.

### **Interpretación.**

La tabla 8 muestra los resultados respecto al monitoreo que se realiza en las empresas del sector comercio rubro venta de prendas de vestir en la ciudad de Piura; según los resultados se puede observar que el grado de madurez fue avanzado alcanzando un porcentaje de 72.5% de cumplimiento; echo que se evidencia en el que el 100% de la

empresas monitorean la labor de los trabajadores, el 80% realiza evaluaciones periódicas al personal, el 70% de los que monitorean si conocen los aspectos de las empresas para evaluar y sólo el 40% de las empresas consideran que su personal informa las deficiencias en sus áreas.

## **5.2. Análisis de los resultados**

En cuanto a los resultados analizados se encontró que la mayoría de las empresas del Sector Comercio rubro ventas de prendas de vestir tiene más de tres años ya constituidas, en la mayoría de ellas tiene más de 11 trabajadores y el tipo de financiamiento que tiene es dado por entidades financieras; esto permite entender que la mayoría de las empresas evaluadas no son nuevas en el rubro ya cuentan con experiencia son empresas que tienen un personal ya capacitado y que conoce su actividad; finalmente podemos decir que su financiamiento es por entidades financieras lo que hace pensar que cuentan con credibilidad crediticia en el sector financiero. Resultados diferentes se encontró en la investigación de Culquincondor, (2017) sobre los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura; donde se obtuvo como resultado que el 63% se dedica a la actividad comercial desde hace más de 10 años, el 88% son persona natural.

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Teniendo en cuenta al primer objetivo plasmado en el estudio, se afirma que el ambiente de control se ubica en un nivel avanzado es decir que varios de los indicadores evaluados se cumplen, observándose varios puntos que se cumplen como conocimiento del código de ética, los trabajadores conocen los objetivos y metas de

la empresa, hay un buen clima laboral y todo el personal conoce sus responsabilidades; sólo un indicador debe ser reforzados ya que se pudo observar que no todas las empresas cuentan con un responsable de llevar a cabo el control interno de la empresa; estos resultados coincide con lo señalado por Mantilla (2009), el control interno es un proceso realizado por la junta de directores, administradores y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el logro de los objetivos. Resultados distintos se halló en el trabajo de Calderón (2017) sobre sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial S.R.L de Cajamarca– 2016, dado que encontró que el 62.5% de los encuestados sostienen que la empresa no cuenta con instrumentos de control de inventarios actualizados lo que les genera pérdidas y falta de control en su mercadería.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Con respecto a las principales características de la evaluación de riesgo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir, se encontró que se ubica en un nivel intermedio, lo que indica que los indicadores existen y están formalizados, echo que se evidencia que se conocen los riesgos internos y externos que pueden afectar a la empresa, se identifican los riesgos que pueden afectar los objetivos, se han establecidos acciones para monitorear y controla los riesgos y hay mecanismos de protección de la mercadería para evitar riesgos de pérdida; estos resultados coinciden con la definición del autor Rodrigo (2011), el control interno es una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización (pág. 50). Resultados diferentes se encuentra en el

estudio de Meléndez (2017) sobre la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017, obteniéndose los siguientes resultados: la empresa no aplica correctamente los componentes que representan al control interno, además se puede apreciar que la empresa guarda deficiencias en el manejo del componente de actividades de control, ya que se pudo comprobar que no se establecen políticas ni procedimientos de control que ayuden a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

En cuanto a las principales características de las actividades de control de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir, se encontró que se ubica en un nivel intermedio, lo que indica que cuenta con procedimientos óptimos para llevar un buen control de la mercadería, controles de inventarios en el almacén, cuenta con actividades de control de la infraestructura para almacenar sus productos, y tiene un sistema de información y tecnología para diseñar, detectar y corregir errores e irregularidades que puedan llegar a afectar a la empresa; realizan periódicamente arqueos de caja y cuentan con un sistema donde puedan registrar sus operaciones contables; los datos obtenidos coinciden con Barquero (2013), el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección (pág. 42). Resultados distintos se encontró en la investigación de Chavesta (2017) sobre el control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017,

se llegó a la conclusión que existe una correlación positiva alta a partir de los resultados obtenidos en la prueba de Pearson (0,857) entre control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos en el distrito de Santa Anita, año 2017.

#### **5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:**

Teniendo en cuenta al cuarto objetivo, se certifica que la información y comunicación se ubica en un nivel intermedio, es decir la información que se le otorga al personal es de forma oportuna y entendible, además es obtenida fácilmente por todos los colaboradores, y en cuanto a la documentación de la empresa esta ordenada y custodiada; los resultados se asemejan a lo dicho por Alvarado (2004) el control interno influye en uno de los elementos fundamentales en toda organización con el propósito de mejorar las actividades administrativas o financieras según sea la organización, el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar errores en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados (Pág. 11). Resultados similares se halló en la tesis de Culquincondor (2017) sobre los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016, dado que el 85% de las Micro y Pequeñas Empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura, realizan toma física de inventarios de manera periódica. Además, podemos concluir que: las Mypes llevan años en la actividad comercial lo que las beneficia, además aplican varios procedimientos del control interno de manera indirecta, ayudándolas de alguna forma en la toma de decisiones.

### **5.2.5 Respecto al objetivo específico 5:**

Con respecto a las principales características del monitoreo de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir, se encontró que se ubica en un nivel avanzado, es decir que varios de los indicadores evaluados se cumplen casi en su totalidad, debido a que se monitorea la labor de los trabajadores, los encargados de monitoreo conocen muy bien la empresa y saben que evaluar, además se evalúa frecuentemente al personal, aunque se tiene que tener en cuenta que existe poca comunicación al momento de comunicarse las deficiencias que existen en las diversas áreas; los datos obtenidos coinciden con lo mencionado por Bernal (2000), el control interno es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, esta actividad de control interno es, por lo tanto, la actividad más importante y clave, en una perspectiva estratégica, una de las ventajas de esta actividad del sistema de control interno es eliminar la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien, sin tener en cuenta ni los objetivos ni las interrelaciones (pág. 21). Los resultados similares se halló en el estudio de Santos (2016) sobre los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los supermercados de la Ciudad de Piura en el año 2015; obteniéndose como conclusión más importante: Que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno, esto debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

- 1) Con respecto al ambiente de control, podemos mencionar que las empresas del sector en estudio según el cuestionario aplicado se encuentran en un nivel avanzado con un total del 70%, es decir, de las preguntas que se les hicieron relacionadas a esta dimensión nos indicaron que cumplen con la mayor parte de los indicadores dentro de las mismas.
- 2) Podemos concluir también que el personal de estas empresas pertenecientes al sector comercio, tiene conocimiento del código de ética, de los objetivos y de las metas de la empresa, conocen sus responsabilidades actuando de acuerdo a los niveles de autoridad; además cuentan con un clima agradable que les permite a los mismos lograr sus metas.
- 3) Según el cuestionario aplicado a las empresas del sector en estudio, éstas señalaron que no cuentan con un responsable que se encargue de llevar a cabo el control interno de la empresa.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

- 1) En cuanto a la dimensión de evaluación de riesgo del control interno, podemos observar que se encuentra en un nivel intermedio con un 67.4%, por lo que según las preguntas del cuestionario en relación a esta dimensión; se llega a la conclusión de que en el sector en estudio se conocen los riesgos internos y externos que afronta la empresa. Asimismo se han establecidos acciones para monitorear y controlar los riesgos.

- 2) Podemos concluir también que identifican los riesgos que puedan ocasionar pérdidas y afectar a la empresa, asimismo existen mecanismos de protección de la mercadería, esto con el fin de evitar su deterioro en físico y riesgos de pérdida.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

- 1) De acuerdo a la dimensión de actividades de control, las empresas comerciales en estudio se encuentra en un nivel intermedio con un 69%, es decir; de todos los indicadores tomados en la encuestas éstas cumplen con la gran parte; por ejemplo cuentan con procedimientos óptimos para llevar un buen control de la mercadería, además realizan periódicamente controles de inventarios en el almacén y arqueos de caja.
- 2) Las empresas en estudio cuentan con un sistema que les permite tener un control preciso y claro de todas las operaciones contables que realizan, además cuentan con sistemas que les permite detectar o corregir alguna u otra irregularidad presentada en la empresa.
- 3) Podemos concluir también que algunas empresas no realizan las Altas de sus trabajadores en el T-Registro de la SUNAT; lo que les ocasionaría una multa si se llegara a supervisar y detectar esta irregularidad.
- 4) Las empresas del sector comercio no han logrado en su totalidad aplicar las actividades de control en las distinta áreas de la misma.

#### **6.4. Respecto al objetivo específico 4:**

- 1) Teniendo en cuenta la información y comunicación del control interno, esta dimensión se encuentra en un nivel intermedio con un porcentaje del 67.5%, por lo que en su mayoría cumplen con los factores de esta dimensión tomado en la presente encuesta; cabe precisar que la información que se le otorga al personal es de forma oportuna y entendible, además es obtenida fácilmente por todos los colaboradores.
  
- 2) De las empresas en estudio, podemos destacar que en cuanto a la documentación, ésta se encuentra ordenada, archivada y debidamente custodiada por la misma empresa.

#### **6.5. Respecto al objetivo específico 5:**

- 1) En cuanto al monitoreo del control interno, según el cuestionario aplicado se encuentra en un nivel avanzado con un 72.5%, cumpliendo en su mayor parte con los ítems planteados en el mismo; podemos decir también que las empresas en estudio se monitorea la labor de los trabajadores, esto con el fin de verificar si cumplen con las tareas encomendadas por la misma.
  
- 2) De las empresas encuestadas, la gran mayoría nos indicaron que los encargados del monitoreo conocen los objetivos, metas, así como todo el desarrollo de la empresa y saben que puntos evaluar, además realizan evaluaciones frecuentes al personal; esto con el fin de que comuniquen las deficiencias que existen en la empresa, debido a que no lo realiza con frecuencia.

## ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### Recomendaciones:

- A los Gerentes de las empresas, capacitar a una persona responsable para que lleve el control interno, con la finalidad de mejorar e implementar los controles.
  
- Continuar con el monitoreo en las empresas con el fin de que se puedan conocer los riesgos y así se pueda solucionar de forma oportuna con el fin de que las empresas mejoren en todos los aspectos.
  
- Organizar talleres o hacer gestiones para llevar a cabo capacitaciones que ayuden a la actualización de los trabajadores para que haya un mejor desempeño de sus funciones, además incentivar mensualmente al mejor trabajador.
  
- Manejar un manual sobre los procedimientos para generar información de calidad en el área.
  
- Y finalmente, realizar una reunión semanal para conocer las deficiencias o debilidades que existen en cada área, con el objetivo de subsanar poco a poco esos problemas para la mejora del control interno.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, L y Armenta, K. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Disponible en: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d - la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_control_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Alvarado, V. (2004). El Control Interno de una Empresa Comercial. (Tesis de grado). Universidad Francisco Marroquín. Guatemala  
[https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNAEMPRESA-COMERCIAL.](https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROL-INTERNO-DE-UNAEMPRESA-COMERCIAL)
- Anzil, F. (2010), Zonaeconomica.com (03 de Sep. de 2010). "Concepto de Control", Recuperado el 21 de julio de 2018, de: <http://www.zonaeconomica.com/control>
- Arteaga y Olguín (2014) La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial Cipsur E.I.R.L - año 2014. (Tesis de pregrado). Recuperado de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA\\_CARLOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_LOGISTICA.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf).
- Barquero, M. (2013). “Manual práctico de control interno. Teoría y aplicación práctica”. 1era. Edición. PROFIT Editorial. Barcelona – España.
- Beramout, Callirgos. (1995). Microempresa y Desarrollo. Lima: DESCO.
- Bernal, C. (2000). Metodología de la Investigación para Administración y Economía. Bogotá: Pearson Educación de Colombia.
- Benavides, J. (2010) Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes.

- Calderón (2017) El sistema de control interno como medio en los almacenes para mejorar la gestión de inventarios en la empresa servicios y representaciones dial S.R.L de Cajamarca– 2016. (Tesis de pregrado) Recuperado de <https://www.coursehero.com/file/35160506/calderon-alpdf/>.
- Camasca, L. (22 de noviembre del 2015) Informalidad y control interno en las Micro empresas de la Región Lambayeque. Diario el Correo. Recuperado de <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/lambayeque-informalidad-en-la-region-suma-14-mil-vehiculos-mas-en-el-2016-710766/>.
- Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno Editorial Me. Graw Hill. Colombia.
- Chavesta (2017) Control interno y su influencia en la gestión de inventarios en las tiendas por departamentos, Santa Anita, año 2017. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12154>.
- Contreras, I. (2000). Ciencias Financieras. Recuperado de [http://pere.ula.ve/cursos/economia/gerenciaI\\_vieja/tema\\_1/sesion\\_1/re-cursos/notas1\\_evolucion\\_gerencia\\_financiera.pdf](http://pere.ula.ve/cursos/economia/gerenciaI_vieja/tema_1/sesion_1/re-cursos/notas1_evolucion_gerencia_financiera.pdf)
- Culquicondor (2017) Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000043445>
- Delgado, J. (2018). Caracterización del control interno de las cooperativas agrarias en el Perú: caso empresa cooperativa agraria cafetelera divisoria Ltda. – Tingo María, 2017.

- Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes: Con base a los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y II (2a. ed.). Bogotá – Colombia. <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=3198431>.
- Fernández, D. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa inversiones kdr E.I.R.L. – Tingo María, 2017.
- Fernández, G. (2015). El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: caso hospital la caleta Chimbote, 2014.
- Freire, M. (2013). “Sistema de control interno y gestión administrativa en una empresa comercializadora de prendas de vestir para niños y adultos en la ciudad de Riobamba - año 2013”. Disponible en: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream>.
- Gaitán, R. (2002). Control interno y fraudes. Ecoe ediciones.
- Guevara, J y Quiroz, R. (2014). “Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014”.
- Guayaquil (2017) El control interno y la razonabilidad de la información financiera en el Centro Comercial Popular de la ciudad de Latacunga en los locales comerciales de calzado en el período Enero - Junio 2016. Realizado en Ecuador. (Tesis de pregrado). Recuperada de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/24526/1/T3854i.pdf>.
- Hernández, Fernández y Baptista, (2010) Metodología de la Investigación Científica. 5ta ed. Perú: Mc Graw Hill.
- Ladino, E. (2009). Control Interno: Informe Coso. El Cid Editor – Argentina <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=10317346>

Mantilla, S. (2009). Libro “Control Interno – Informe COSO”. 5ta Edición. ECOE Ediciones. Bogotá – Colombia.

Meléndez (2017) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos.(Tesis de pregrado) Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3104>.

Murillo, P. y Palacios, T. (2013) Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica Farma Cartavio en el periodo 2013. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/.pdf>.

Patrocinio, R. (2013). “Auditorio externa de estados financieros de una comercialización de prendas de vestir y accesorios”. Disponible en: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_4425.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_4425.pdf)

Rengifo, J. (2011). “Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio-rubro artesanía shipido-conibo del distrito de Calleria-Provincia de Coronel Portillo, Periodo 2009-2010”. <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/0312/documentos/repositorio/2014/01/03/162.pdf>.

Santos (2016) Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de los supermercados de la Ciudad de Piura en el año 2015. (Tesis de pregrado). Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/>.

Vargas, D y Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial estrella S.R.L. Disponible en:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_C  
ONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)

Vega, L y Nieves A. (2016). Procedimientos para la gestión de la supervisión y Monitoreo del control interno. Ciencias Holguín.

Villanueva, U y García, M. (2013). “Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en lima metropolitana”. Disponible en:

[http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO  
%20D](http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20)

[EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20  
LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1.](http://190.116.38.24:8090/xmlui/bitstream/handle/123456789/390/IMPACTO%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES.pdf?sequence=1)

## ANEXOS

### Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

### **CUESTIONARIO**

Señor empresario:

Reciba Usted mi cordial saludo, agradeciéndole su participación respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, el cual me permitirá elaborar mi Informe de Tesis de pre grado titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO RUBRO VENTAS DE PRENDAS DE VESTIR EN LA CIUDAD DE PIURA AÑO 2017.**

**INSTRUCCIONES:** Marcar dentro del paréntesis con una "X" la alternativa correcta (solo una):

#### **I. PERFIL DE LAS EMPRESAS.**

1. ¿Cuántos años de constituida tiene su empresa?

Un año ( )    dos años ( )    tres años ( )    más de tres años ( )

2. ¿Cuántos trabajadores laboran en su empresa?

1 ( )    2 a 4 ( )    4 a 10 ( )    más de 10 ( )

3. ¿Qué tipo de financiamiento recibe su empresa?

Propia ( )      De entidades financieras ( )      De otras personas ( )

## **II. ASPECTO DEL CONTROL INTERNO:**

### **A) AMBIENTE DE CONTROL**

4. ¿Se hace conocimientos a los trabajadores de temas éticos de la empresa?

SI ( )      NO ( )

5. ¿Los trabajadores de su empresa conocen los objetivos y metas de la empresa?

SI ( )      NO ( )

6. ¿Existe un buen clima laboral que permite a los trabajadores lograr sus metas?

SI ( )      NO ( )

7. ¿Existe un responsable de llevar a cabo el control interno en la empresa?

SI ( )      NO ( )

8. Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.

SI ( )      NO ( )

### **B) EVALUACION DE RIESGOS**

9. ¿Se conoce de los riesgos internos y externos que pueden afectar su empresa?

SI ( )      NO ( )

10. ¿Se identifican los riesgos que pueden afectar y ocasionar pérdidas a su empresa?

SI ( )      NO ( )

11. ¿Se han establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados?

SI ( )      NO ( )

12. ¿Las mercaderías están protegidas de modo adecuado para evitar su deterioro físico y el riesgo de pérdida?

SI ( ) NO ( )

### **C) ACTIVIDADES DE CONTROL**

13. ¿Se cuenta con procedimientos para realizar un buen control de la mercadería en su empresa?

SI ( ) NO ( )

14. ¿Se realizan periódicamente controles de inventarios en el almacén de su empresa?

SI ( ) NO ( )

15. ¿Las actividades de control se aplican en las distintas áreas de la empresa?

SI ( ) NO ( )

16. ¿Se cuenta con actividades de control de la infraestructura con la que cuenta la empresa para almacenar sus productos y brindar la atención al público?

SI ( ) NO ( )

17. ¿La empresa cuenta con sistemas de información y tecnología diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades en la empresa?

SI ( ) NO ( )

18. ¿Se realiza periódicamente aqueos de Caja?

SI ( ) NO ( )

19. ¿Se encuentran todos sus trabajadores registrados en el T-Registro de la SUNAT?

SI ( ) NO ( )

20. ¿Cuenta la empresa con un sistema donde realicen sus registros contables?

SI ( ) NO ( )

#### **D) INFORMACION Y COMUNICACIÓN**

21. ¿La información que debe manejar su personal es oportuna y entendible?

SI ( ) NO ( )

22. ¿La documentación de la empresa que custodia es debidamente archivada y custodiada?

SI ( ) NO ( )

23. ¿La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuados para generar información de calidad en el área?

SI ( ) NO ( )

24. ¿La información puede ser obtenida fácilmente por todos los colaboradores?

SI ( ) NO ( )

#### **E) MONITOREO**

25. ¿Se monitorea la labor de los trabajadores en su empresa?

SI ( ) NO ( )

26. ¿Se evalúa periódicamente al personal para revisar si se comprende las normas, los procedimientos y si se cumplen las tareas encomendadas en su empresa?

SI ( ) NO ( )

27. ¿Los encargados de monitorear las áreas de la empresa conocen lo suficiente a la empresa para saber lo que están evaluando?

SI ( ) NO ( )

28. ¿El personal que labora en su empresa, le comunica las deficiencias que existen en el área que se encuentre?

SI ( ) NO ( )

Gracias por su valiosa colaboración a la investigación.