



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KADIMAJ
EIRL” – CAÑETE, 2018.**

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

AUTOR:

BACH. NELSON BENAVIDES SOTA

ASESORA:

MGTR. C.P.C. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA

CAÑETE – PERÚ

2019

JURADOS Y ASESOR

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS
ORCID 0000 0002 4415 1623
PRIDENTE

DR. JESUS PASCUAL AYALA ZAVALA
ORCID 0000 0003 0117 6078
MIEMBRO

DR. VITOR HUGO ARMIJO GARCIA
ORCID 0000 0002 2757 4368
MIEMBRO

MGTR. CPC. ESPÍRITU CENCIA LOZANO GUERRA
ORCID: 0000 0002 2962 6408
ASESORA

AGRADECIMIENTO

A mi familia, gracias a su fortaleza, comprensión y apoyo incondicional en todo momento de mi vida, y por ser uno de mis motivaciones primordiales para poder cada día superarme, formándome con valores y buenos sentimientos, lo cual me ayuda a crecer como persona y profesionalmente poder cumplir todas mis metas trazadas.

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación esta dedicado a mi madre que a largo de mi vida ha velado por el bienestar y educación, brindandome su entera confianza en cada objetivo que me he propuesto sin dudar de mis capacidades, valores y por enseñarme que con esfuerzo, dedicación y responsabilidad se puede lograr todo lo que uno se propone.

RESUMEN

El trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú: Caso empresa KADIMAJ EIRL Cañete 2018. La investigación realizada fue de diseño no experimental descriptivo – bibliográfica y de caso. En el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas realizado al Gerente de la empresa KADIMAJ EIRL; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la Revisión Bibliográfica**, se encontró lo siguiente: el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. **Respecto a los resultados del caso**, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales que perjudicaría la rentabilidad y su permanencia como empresa, consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Se concluye que el Control Interno es un sistema que en el proceso de ejecución y evaluación involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, sistema diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

PALABRAS CLAVE: MYPES, Control Interno y Empresa Comercial.

ABSTRAC

The general objective of the research work was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of Micro and small companies in the commerce sector in Peru: KADIMAJ EIRL Cañete 2018 company case. The research carried out was of a non-experimental descriptive design - bibliographic and of case. In the collection of information, a questionnaire was used to ask the Manager of the company KADIMAJ EIRL; The following results were obtained: Regarding the Bibliographic Review, the following was found: internal control is the organization plan, methods and procedures that allow protecting company resources, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing efficiency, effectiveness and economy in all its operations. Regarding the results of the case, it has been shown that the company does not have an adequate implementation of formal internal control, being its way of working in an empirical manner that entails potential risks that would harm the profitability and its permanence as a company, consequences of the deficiencies detected in each work area. It is concluded that the Internal Control is a system that in the process of execution and evaluation involves the entire organization from the top management to the last collaborator, a system designed to give a reasonable degree, guaranteeing the reliability of the financial information and compliance with the policies and regulations that are applicable in Business Management.

KEYWORDS: MYPES, Internal Control and Commercial Enterprise.

CONTENIDO

	Pág.
CARATULA.....	i
CONTRACARATULA	ii
HOJA DE JURADO EVALUADOR	iii
AGRADECIMIENTO.	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
I. INTRODUCCION	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	12
2.1 Antecedentes	12
2.1.1 Nacionales.....	12
2.1.2 Regionales.....	16
2.1.3 Locales.....	17
2.2 Bases Teóricas.....	19
2.2.1 Teorías del Control Interno.....	19
2.2.2 Tipos de Control Interno	21
2.2.3 Componentes del Control Interno.....	22
2.2.4 Control Interno en las Mypes en el Perú	26
2.2.5 Datos Informativos de la Empresa	28
2.3 Marco Conceptual.....	29
2.3.1 Definición del Control Interno.....	29
2.3.2 Definición de Empresa.....	30
2.3.3 Definición de Empresas Comercial	30
2.3.4 Definición de La Micro y Pequeña Empresa.....	31
III. METODOLOGIA	33
3.1 Tipo de Investigación	33
3.2 Nivel de Investigación	33
3.3 Diseño de Investigación	33
3.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables.	33
3.5 Población y muestra	33
3.5.1 Población	33
3.5.2 Muestra	33
3.6 Técnicas e instrumentos	34
3.7 Plan de Análisis	34
3.8 Matriz de Consistencia	34
3.9 Principios éticos.....	34

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS	36
4.1 Resultados	36
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1	36
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2	39
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3	41
4.2 Análisis de Resultados	50
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1	50
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2	52
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3	54
V. CONCLUSIONES	59
5.1 Respecto al Objetivo Específico N° 1	59
5.2 Respecto al Objetivo Específico N° 2	60
5.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3	60
VI. CONCLUSION GENERAL.....	61
VII. RECOMENDACIONES	61
7.1. Respecto al Objetivo Específico N° 1.....	61
7.2. Respecto al Objetivo Específico N° 2.....	61
7.3. Respecto al Objetivo Específico N° 3.....	61
VIII. RECOMENDACIÓN GENERAL.....	62
IX. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	63
9.1 Referencias Bibliográficas.....	63
9.2 Anexos... ..	66
9.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia	66
9.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	67

I. INTRODUCCION:

El sistema de control interno debe implantarse bajo las pautas del perfeccionamiento empresarial, al mantener estrecha relación entre sus elementos y ser la columna vertebral de este perfeccionamiento, además de ser este sistema un elemento con variables comunes. Se diseñó el mapa de proceso del control interno lo que permitió la descripción de los procesos estratégico, clave, de apoyo y transversal, además de los más influyentes, realizándose el despliegue de los procesos y su plan de actividades. El ambiente de control como componente motriz del control interno es, a su vez, un proceso de apoyo para el resto de los componentes, indispensable para el buen funcionamiento de este sistema. Se demuestra la pertinencia del enfoque por procesos para un efectivo control de gestión en este sistema. **Vega y Ortiz (2017)**

La empresa “KADIMAJ E.I.R.L” se encuentra ubicado en el distrito de Santa Cruz de Flores, provincia de Cañete, Lima - Perú; con RUC N° 20491284952, dando inicio a sus actividades el 18 de abril de 2007, con domicilio fiscal en: Jr. Ayacucho N°207 (Frente al salón blanco), su actividad económica es: otros tipos de venta al por menor.

Por lo anteriormente expuesto, **el enunciado del problema** de investigación es el siguiente: Cuales son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú. “KADIMAJ E.I.R.L. – Santa Cruz de Flores - 2018. Para dar respuesta a este enunciado del problema, se ha planteado el siguiente **objetivo general**: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector

comercio del Perú: Caso Empresa “KADIMAJ E.I.R.L” – Santa Cruz de Flores
- 2018

Así mismo para conseguir el objetivo general doy por consiguiente mis objetivos
específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas
empresas del sector comercio del Perú – 2018.
2. Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas
empresas del sector comercio de la Empresa “KADIMAJ E.I.R.L”- Santa
Cruz de Flores- 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno
de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la
empresa “KADIMAJ E.I.R.L”- Santa Cruz de Flores- 2018

Finalmente, el presente trabajo de investigación se **justifica**, porque existe deficiencia
de control interno en la empresa, es por ello que, implementando un área de control
interno en la empresa, esta contribuirá a cumplir con el logro de sus objetivos y metas
establecidas.

Así mismo esta implementación, nos permitirá tomar decisiones de manera clara
y objetiva, y así obtener buenos resultados. El control interno es muy importante
porque nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1 Nacionales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Lima Provincias. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

Inga, E. (2016), en su tesis titulada: **“Gestión de Calidad y Formalización de las MYPES del Sector Comercio-Rubro Confección de Ropa Deportiva del Distrito de Satipo de la Región Junín, periodo 2015”**. Tiene como **objetivo general** analizar la gestión de calidad y formalización de las micro y pequeñas empresas del sector comercial comercio – rubro confección de ropa de deportiva del distrito de Satipo de la Región Junín, periodo 2015. Llegando a las siguientes **conclusiones**: El 100% de micro y pequeñas empresas encuestadas determinan las limitaciones que conllevan la informalidad. El 71,4% tiene en cuenta que el trámite de constitución de las micro y pequeñas empresas, es el que más requiere de inversión de tiempo. Tienen interés en la conformación de consorcios (42,9%), como mecanismo de asociatividad con otras Micro y pequeñas empresas. El 71,4% de las Micro y pequeñas empresas encuestadas tienen el interés de empezar actividades de exportación. Las micro y pequeñas empresas del

sector, señalan que el diseño de estrategias de mercado (71,4%) le ha permitido un crecimiento empresarial. Las micro y pequeñas empresas tienen claro que deben de tomar en cuenta para el diseño de fabricación de sus productos - los requisitos del cliente - los cuales deben de conocerse de antemano, entonces estarán fabricando productos o servicios de mejor calidad y por lo tanto llamara la atención del cliente, quién fácilmente pagara por ello.

Ramírez, S. (2018), en su tesis titulada: **“Control interno de la cadena de suministro y su incidencia en el nivel servicios y ventas de las MYPES del sector calzado del distrito El Porvenir, año 2017”**. Tiene como **objetivo general** analizar el control interno de la cadena de suministro y su incidencia en el nivel de servicio y ventas de las MYPES del sector calzado del distrito El Porvenir, año 2017. Llegando a la **conclusión:** se identificó que el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta

de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde se realizará charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente.

Caururo, C. (2017), en su tesis titulada: **“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – CASMA 2016”**. Sostiene como **objetivo general** determinar y describir las características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. - CASMA 2016. Considerando como **conclusión**: implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de las 79 empresa, la confiabilidad de la información, realizar preparaciones , nombrar jefes por áreas e implementar capacitaciones al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el

cumplimiento de los reglamento y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para garantizar el cumplimiento de las metas propuestas. A su vez se aconseja a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, llevar a cabo el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto de los colaboradores de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Antúnez, E. (2018), en su tesis titulada: **Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey – Periodo 2016**. Tiene como **objetivo general**: conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016. Teniendo como **conclusión**: La adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarmey.

2.1.2 Regional

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier región de la provincia de Cañete; es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación de la misma. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información:

Curay, J. (2016), en su tesis titulada: **“Importancia del control interno en la gestión de las MYPES Área de Tesorería rubro calzado unión EIRL TDA. Cercado de Lima 2015”**. Tiene como **objetivo general:** Determinar un modelo de control interno para MYPE del rubro calzado que le permita un mejor desarrollo, mayor eficiencia en la operación de negocios y que ayude al crecimiento y productividad de este tipo de organizaciones. Llegando a la siguiente **conclusión:** Se logró determinar el modo como el sinergiamiento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de tesorería de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro zapatería la empresa UNION EIRL, se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.

Valcárcel, G. (2017), en su tesis titulada: **“Mecanismos Innovadores para una buena Gestión de Control Interno en cuentas por pagar en la Empresa GMI S.A Ingenieros**

Consultores, Lima 2016”. Tiene como **objetivo general**: proponer estrategias innovadoras para implementar un adecuado Control Interno del ciclo contable de cuentas por pagar en una empresa de servicios de ingeniería – 2016. Teniendo como **conclusión**: se diagnosticó la ausencia de una efectiva gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar, en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, se ha propuesto implementar un sistema de control interno, con la finalidad de unificar los procedimientos, políticas y normas en la organización. Mediante la investigación realizada se teorizo las categorías de control interno en las cuentas por pagar y sus variantes apriorísticas y emergentes, con el fin de mejorar e sistema de control interno los procesos de la organización. Se diseñó un sistema de control interno bajo el modelo holístico, el que se implementó con estrategias innovadoras que permitan lograr los objetivos en el proceso de las cuentas por pagar. Se procedió a validar los instrumentos de diagnóstico y las propuestas a través de los juicios de los expertos y especialistas, en la parte teórica como en la práctica lo que hizo evidente el mejoramiento del proceso de las por pagar en la organización.

2.1.3 Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Cañete; es necesario consultar

con fuentes que sirvan de guía y ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación de la misma. Para lo cual, se revisaron y consultaron las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

Sánchez, F. (2018), en su tesis titulada: **“Caracterización del control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones GASUR EIRL.” – Cañete, 2017.** Tiene como **objetivo general:** Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur EIRL” – Cañete, 2017. Llegando a la siguiente **conclusión:** La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur EIRL,” objeto de estudio, debería de implementar un sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo.

Además, se recomienda a la organización la implementación de un manual de organización de funciones (MOF) para cada área de trabajo, con ello permitirá que cada colaborador tenga definida sus objetivos y responsabilidades, así como implementar un código de ética, reglamento interno de trabajo y difundir a todos los trabajadores de la organización, mediante talleres y actividades de Integración personal.

Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas

de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

Asimismo, la empresa deberá identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad.

Finalmente, se recomienda seguimiento continuo de las actividades, ello contribuirá en la correcta ejecución de las operaciones dando cumplimiento a los objetivos institucionales.

2.2 BASES TEORICAS

2.2.1 Teorías de Control Interno

Según, **Contraloría General de la República**, El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Chacón, W. (2002), sostiene que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una

seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que se proteja sus recursos, propenda a las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actuación constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad. Cabe recalcar que es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa. Comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. El sistema de control interno comprende todas las organizaciones y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin

de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

Según, **Mantilla (2013)**, define que el control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que estará logrando los siguientes objetivos:

Logro de objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas

- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con políticas, planes, procedimiento, leyes y regulaciones.
- Puede ser abordado mediante dos criterios: como un plan y un proceso en una organización.

2.2.2 Tipos de Control Interno

Según, **Contraloría General de la República**, Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

Control Externo. - es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la Republica u otro órgano del sistema Nacional de Control.

Control Interno.- es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y efectuado por

el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

2.2.3 Componentes de Control Interno

Según, **Contraloría General de la República**, consta de cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control interno.
- Evaluación del riesgo.
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Supervisión y Monitoreo

El Ambiente de Control

El ambiente de control es el conjunto de reglas, normas y procesos que sirve de base para realizar un apropiado Control Interno en la empresa. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la organización, deben de recalcar y resaltar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control está basado en principios de integridad y valores éticos que deben regir en la

entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener al personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeños e incentivos.

Las Evaluaciones del riesgo.

En este componente el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte el cumplimiento de las metas trazadas. La evaluación del riesgo es un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. Determina la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Las Actividades de Control.

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para reducir los riesgos que puedan alterar el logro de las metas trazadas. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo definido y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para aliviar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

La Información y Comunicación

La información y comunicación para perfeccionar el control interno se refiere a la información necesaria y oportuna para que la organización pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de las metas trazadas. La administración consigue/genera y emplea la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

Supervisión y Monitoreo.

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Según, **Gómez, M. (2002)**, sostiene que los componentes vinculados entre sí, generan sinergias y forman un sistema integrado que

responde de manera dinámica a circunstancias cambiantes del entorno.

Entorno de control interno:

Pauta de funcionamiento de la entidad y base de los demás componentes.

Evaluación de los riesgos:

La entidad se enfrenta a riesgos internos y externos que deben ser evaluados.

Actividades de Control:

Políticas y procedimientos para conseguir seguridad razonable sobre la eficacia del control de riesgos relacionado con la consecución de objetivos de la entidad.

Información y Comunicación:

Enmarcas las actividades de control, es preciso identificar, recopilar y comunicar información en forma y plazo que haga posible a cada empleado cumplir con sus obligaciones.

Supervisión:

Todo proceso de control interno debe ser vigilado de forma continuada, esto debe llevarse a cabo por unidades, internas o externas, independientes de las líneas de negocio; su objetivo es informar a niveles superiores las deficiencias detectadas y señalar las modificaciones necesarias. Ello permitirá reaccionar y adaptación.

2.2.4 Control Interno en las Mypes en el Perú:

Según, **Gonzales, M. (2014)**, el control interno en las Mypes su importancia es similar a las empresas mayores, en nuestro País el 97% son Mypes quienes generan un porcentaje del 64% de trabajo a la comunidad, generalmente pocas cuentan con un sistema administrativo que clarifique sus metas según sus planes socializan sus planes en menor escala, trabajan en forma empírica solucionan sus problemas conforme se presentan en su diario quehacer, no planifican sus inversiones, improvisan departamentos según lo requiera la atención a sus clientes, no está determinado la línea de mando, no se motiva al personal, la comunicación no es fluida carecen de planificación en sus supervisiones.

Muy pocas veces realizan el control interno de sus operaciones, no cuentan con la normatividad de control. Por tanto, no se lleva un control interno en la entidad económica, que le permita al director o dueño de la empresa a evaluar cada una de las áreas que conforman la empresa y por consiguiente llevarlo a tomar decisiones que le ayuden en la administración productiva de la empresa. Por tanto la empresa no debe dejar de llevar el proceso de control interno ya que son muy esenciales para las mypes para así poder tener un buen manejo de sus bienes.

Asimismo, debemos tener en claro que a pesar que las organizaciones estén compuestas por familiares no nos quiere decir que su aplicación del control interno no es de suma importancia. Sin

percatarse que el buen manejo de control haciendo un buen uso de ello nos generara con el tiempo la incrementación de bienes y mayor productividad, por tanto, brindaremos capacitaciones al colaborador y así se sienta preparado para un buen servicio al cliente, sin dejar de darle motivaciones por el buen desempeño de su labor. El control interno, es una herramienta que ayudara los empresarios a conocer en que están fallando y que medidas correctivas realizar. Casi en su totalidad las empresas no cuentan con este sistema porque les genera gastos que no lo desean realizar.

Según, **López, J. (2014)**, sostiene que las empresas que son de menor envergadura como las mediana y pequeñas empresas (MYPES) se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, optimizar la gestión de sus procesos, adecuarse a los nuevos cambios y tecnologías, en suma mejorar y ser más eficientes y eficaces pues entran a competir en otros ámbitos. En este entorno podemos notar que actualmente en el ámbito de las MYPES existen muchas deficiencias aún por resolver y que las empresas aun no toman conciencia al respecto y continúan operando todavía como trabajan desde hace muchos años, en forma familiar o muchas veces artesanal, sin aplicar una adecuada metodología o técnica para poder administrar o gestionar sus empresas y obtener los resultados esperados.

En ese sentido consideramos importante que las MYPES deben aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Si bien es cierto existe mucho camino por recorrer pues estas empresas no aplican mucho el control interno para mejorar sus actividades o sus resultados de gestión, también es cierto que es necesario que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organizaciones muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible aplicar métodos y técnicas de control interno, de alguna manera porque en una empresa de este tipo es fácil poder cometer actos que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo y tenga las obvias consecuencias en perjuicio de la organización.

2.2.5 Datos Informativos de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L”

La empresa “KADIMAJ E.I.R.L” se dedica a prestar consultoría y asesoría mejor dicho enseña estrategias de ventas para vender productos de belleza, además vende producto de belleza y artículos de bisutería por catálogos cuenta con personas que le ayudan a vender los productos y ganan el 25% de comisión tienen un sistema de trabajo empírico vende a 15 días de precio al contado, no aplican el sistema de control, salvo en lo que se refiere a la capacitación y

motivación a su personal a quienes les motivan con premios cuando superan el total de ventas en cada mes.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Definición de control interno

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El término de “Control Interno” es bastante frecuente en el ámbito institucional y, seguramente, no es la primera vez que el usuario de este documento lo escucha. Sin embargo, quizá no sea tan ampliamente conocida la utilidad del mismo o los objetivos que busca. ¿Sabía que este concepto surgió hace muchos años frente al crecimiento de la gran empresa y a la necesidad cada vez mayor de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión? ¿Conocía que es un proceso relacionado de manera estrecha con el gobierno corporativo? ¿Ha reflexionado sobre todos los beneficios que la aplicación de un buen sistema de Control Interno aportaría a su institución y ayudaría al logro de los objetivos de la misma? El presente capítulo analiza cada uno de estos aspectos, comenzando por definir lo que se entiende por Control Interno y presentando sus objetivos, importancia y limitaciones. A continuación, se hace una descripción sobre cómo ha ido evolucionando la aplicación del

Control Interno, sus principales avances y los modelos que lo sustentan. Finalmente, se presentan algunas consideraciones sobre la relación del Control Interno con el gobierno corporativo y la importancia de ver al mismo como un proceso integral.

2.3.2 Definición de Empresas

Es la entidad, organización o institución, creada con fines de lucro, en la que intervienen factores productivos (trabajo, materia prima y capital). Estas empresas pueden ser comerciales industriales o de servicio. Se puede clasificar a las empresas según la actividad económica que realicen. Así, nos encontramos con empresas del sector primario (que obtienen los recursos a partir de la naturaleza, como las mineras, agrícolas, pesqueras o ganaderas), del sector secundario (dedicadas a la transformación de bienes, como las industriales y de la construcción) y del sector terciario (empresas comerciales que se dedican a la oferta de servicios).

2.3.3 Definición de Empresas Comercial

Una empresa es una organización dedicada a actividades con fines económicos o comerciales para satisfacer las necesidades de algún bien o servicio en el mercado. Existen varios tipos de empresa, uno de los más reconocidas son las empresas comerciales pero **¿Qué es una empresa comercial?** ¿Qué hace? ¿Cómo reconocerla? Es importante dejar claro estos conceptos.

Una empresa comercial es aquella que se encarga de adquirir: materias primas (recursos o materiales para ser procesados y

convertidos en bienes), bienes intermedios (que aún requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo), bienes terminados (listos para el consumo), bienes de capital (equipos pesado como maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores o vehículos) para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

2.3.4 Definición de la Micro y pequeña empresa

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

Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.

El Estado otorga varios beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

Beneficios Generales

- Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP:
- Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.

- Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

¿Cuáles son los requisitos para inscribirse en el REMYPE?

- RUC vigente.
- Tener el Usuario y Clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador.
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

Las MYPE deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

- **MICRO EMPRESA:** Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.
- **PEQUEÑA EMPRESA:** Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

Los beneficios del régimen que establece el Estado para las MYPE se encuentran en función a estos niveles de ventas anuales y al cumplimiento de otros requisitos.

Se encuentra pendiente de publicación el Reglamento que facultará a la SUNAT la administración del Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE) que actualmente se encuentra a cargo del Ministerio de Trabajo.

III. METODOLOGIA

3.1. Tipo de investigación

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

3.2. Nivel de investigación

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

3.3. Diseño de la Investigación

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

3.4 Definiciones conceptuales y operacionales de las variables

No aplica

3.5 Población y muestra

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

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

3.6 Técnicas e instrumentos

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

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

3.7 Plan de análisis

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

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

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

3.8 Matriz de consistencia

Ver anexo N° 01

3.9. Principios Éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, ciñéndonos a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el financiamiento de la Empresa "KADIMAJ EIRL". La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional,

responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

4.1.1 Respecto al objetivo Específico N° 1:

Describir las características del Control Interno en las Micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2018

CUADRO N° 01

DESCRIBIR LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU 2018.

AUTOR (S)	RESULTADOS
Curay, J. (2016)	Se logró describir la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio. Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de tesorería de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro zapatería la empresa UNION EIRL .Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio.
Inga, E. (2016)	Indica, EL 100% de MYPES encuestadas identifican las limitaciones que conllevan la informalidad. El 71,4% considera que el trámite de constitución de la MYPES, es el que más requiere de inversión de tiempo. Tienen interés en la conformación de consorcios (42,9%), como mecanismo de asociatividad con otras MYPES. El 71,4% de las MYPES encuestadas tienen interés en iniciar actividades de exportación. Las MYPES del sector, indican que el diseño de estrategias de mercado (71,4%) le ha permitido un crecimiento empresarial. Las MYPES tienen claro que deben de considerar para el diseño de fabricación de sus productos – los requisitos del cliente – los cuales deben de conocerse de antemano, entonces estarán fabricando productos o servicios de mejor calidad y por lo tanto llamara la atención del cliente, quien fácilmente pagara por ello.

Ramírez, S. (2018)	<p>Indica, que el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde se realizara charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente.</p>
Valcárcel G. (2017)	<p>se diagnosticó la ausencia de una efectiva gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar, en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, se ha propuesto implementar un sistema de control interno, con la finalidad de unificar los procedimientos, políticas y normas en la organización. Mediante la investigación realizada se teorizo las categorías de control interno en las cuentas por pagar y sus variantes apriorísticas y emergentes, con el fin de mejorar e sistema de control interno los procesos de la organización. Se diseñó un sistema de control interno bajo el modelo holístico, el que se implementó con estrategias innovadoras que permitan lograr los objetivos en el proceso de las cuentas por pagar. Se procedió a validar los instrumentos de diagnóstico y las propuestas a través de los juicios de los expertos y especialistas, en la parte teórica como en la práctica lo que hizo evidente el mejoramiento del proceso de las por pagar en la organización.</p>
Caururo C. (2017)	<p>Implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno , con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la 79 empresas, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamento y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas , para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.</p>

Antúñez, E.
(2018),

La adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarmey en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarmey.

Sánchez, F.
(2018)

La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur EIRL,” objeto de estudio, debería de implementar un sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo. Además, se recomienda a la organización la implementación de un manual de organización de funciones (MOF) para cada área de trabajo, con ello permitirá que cada colaborador tenga definida sus objetivos y responsabilidades, así como implementar un código de ética, reglamento interno de trabajo y difundir a todos los trabajadores de la organización, mediante talleres y actividades de Integración personal. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente. Asimismo, la empresa deberá identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad. Finalmente, se recomienda seguimiento continuo de las actividades, ello contribuirá en la correcta ejecución de las operaciones dando cumplimiento a los objetivos institucionales.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

4.1.2 Respecto al objetivo Específico N° 2:

Describir las características del control interno de la empresa

“KADIMAJ EIRL” – Cañete, 2018.

CUADRO N° 02

DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA “KADIMAJ EIRL” – CAÑETE, 2018.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Crees Ud. Que es importante el control interno?	X	
¿La empresa cuenta con los documentos normativos (estatutos, directivas, manuales, etc.?)		X
¿La empresa cuenta con estructura organizacional?	X	
¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?		X
¿La empresa cuenta con un plan operativo?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
¿La empresa cuenta con herramienta para identificar riesgos?		X
¿La empresa está preparada para afrontar riesgo?		X
¿La empresa está capacitada para afrontar riesgos?		X
¿Están identificado los riesgos internos y externos en la empresa?	X	
¿Cree Ud. Que existe riesgos, si no se aplica el control interno en la empresa?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con personal capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área asignada?		X
¿Existe un buen control sobre el uso y acceso de los documentos de la empresa?	X	
¿La empresa cancela a tiempo la remuneración al personal que labora?	X	
¿Crees usted que la empresa esté administrando con eficiencia y eficacia?	X	
¿La empresa cuenta con personal idóneo para cumplir con sus responsabilidades de una manera clara, objetiva y eficaz?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
¿La información que nos brinda el personal de la empresa es oportuna y adecuada?	X	

¿Cree usted que teniendo una oficina de control interno esta sería importante para la empresa?	X
¿Cree usted que es confiable la información que brinda el personal que labora en la empresa a los clientes?	X
¿Conoce el personal sus funciones y responsabilidades para con su empresa?	X
¿La empresa cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?	X

SUPERVISION Y MONITOREO

¿La empresa realiza actividades de seguimiento en las ventas que realiza a sus clientes?	X
¿Existe en la empresa un área que se encarga de supervisar y monitorear los procedimientos que se realizan dentro de ella?	X
¿En la empresa realiza periódicamente autoevaluaciones a su personal que permitan plantear planes de mejora?	X
¿La empresa realiza capacitaciones al personal?	X
¿La empresa al encontrar problemas en sus actividades estas son comunicadas oportunamente al gerente para que tome decisiones necesarias?	X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al administrador de la empresa.

4.1.3 Respecto al objetivo Específico N° 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno en las Micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “KADIMAJ EIRL” – Cañete, 2018.

CUADRO N° 03

REALIZAR UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICROS Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “KADIMAJ EIRL”- SANTA CRUZ DE FLORES – CAÑETE, 2018.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS Objetivo Específico N° 01	RESULTADOS Objetivo Específico N° 02	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Se logró describir la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio. Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el mejorar la gestión en el área de tesorería de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro zapatería la empresa UNION EIRL. Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio. Curay (2016). Se <u>logró describir la incidencia</u></p>	<p>La empresa no cuenta con documentos normativos, la cual en ella se ve reflejado todas las funciones del personal que laboran en esta. Asu vez no cuenta con una oficina de control interno ya que es esencial e indispensable para el desarrollo de sus actividades y metas establecidas.</p>	SI COINCIDEN

del control interno en el buen gobierno de las Indica que el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde

se realizará charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente. **Ramírez (2018).** Se diagnosticó la ausencia de una efectiva gestión de control interno en el rubro de cuentas por pagar, en la empresa GMI S.A Ingenieros Consultores, se ha propuesto implementar un sistema de control interno, con la finalidad de unificar los procedimientos, políticas y normas en la organización. Mediante la investigación realizada se teorizo las categorías de control interno en las cuentas por pagar y sus variantes apriorísticas y emergentes, con el fin de mejorar e sistema de control interno los procesos de la organización. Se diseñó un sistema de control interno bajo el modelo holístico, el que se implementó con estrategias innovadoras que permitan lograr los objetivos en el proceso de las cuentas por pagar. Se procedió a validar los instrumentos de diagnóstico y las propuestas a través de los juicios de los expertos y especialistas, en la parte teórica como en la práctica lo que hizo evidente el mejoramiento del proceso de las por pagar en la organización. **Valcárcel (2017)** Implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno , con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la 79

empresas, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamento y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas , para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Caururo (2017) La adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarney en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades

	<p>idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarney.</p> <p>Antúñez (2018)</p>	
EVALUACION DE RIESGOS	<p>Indica que la adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarney en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarney.</p> <p>Antúñez, E. (2018),</p>	<p>la empresa no cuenta con herramientas de seguridad para poder prevenir los riesgos en un determinado momento y /o circunstancias que se presenten.</p> <p>SI COINCIDEN</p>
ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno , con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la 79 empresas, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamento y políticas establecidas, esto</p>	<p>La empresa cumple con las remuneraciones a tiempo al personal, por lo tanto se deben de ver reflejados en el crecimiento de ventas del producto real.</p> <p>NO COINCIDEN</p>

conlleva a un buen manejo de todas las áreas , para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

Caururo C. (2017) Indica, que el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona

	<p>que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde se realizara charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente. Ramírez, S. (2018)</p>
<p>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Indica que el 100% de MYPES encuestadas identifican las limitaciones que conllevan la informalidad.. El 71,4% considera que el trámite de constitución de la MYPES, es el que más requiere de inversión de tiempo. Tienen interés en la conformación de consorcios (42,9%), como mecanismo de asociatividad con otras MYPES. El 71,4% de las MYPES encuestadas tienen interés en iniciar actividades de exportación. Las MYPES del sector, indican que el diseño de estrategias de mercado (71,4%) le ha permitido un crecimiento empresarial. Las MYPES tienen claro que deben de considerar para el diseño de fabricación de sus productos – los requisitos del cliente – los cuales deben de conocerse de antemano, entonces estarán fabricando productos o servicios de mejor calidad y por lo tanto llamara la atención del cliente, quien fácilmente pagara por ello. Inga (2016)</p> <p>Indica, que el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo</p> <p>El personal de la empresa que labora brinda información oportuna y adecuada a los clientes, ya que el personal cumple con sus funciones y responsabilidades encomendadas y así obtener buenos resultados. SI COINCIDEN</p>

porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde se realizara charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente **.Ramírez (2018)**

SUPERVISION
Y
MONITOREO

La empresa “Inversiones y Representaciones Gasur EIRL,” objeto de estudio, debería de implementar un sistema de Control Interno, ya que mediante la aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo. Además, se recomienda a la organización la implementación de un manual de organización de funciones (MOF) para cada área de trabajo, con ello permitirá

la empresa realiza un seguimiento continuo, tanto a los documentos como a las ventas que se realicen en una determinada campaña, ya que esta realiza periódicamente evaluaciones a su personal de venta.

SI COINCIDEN

que cada colaborador tenga definida sus objetivos y responsabilidades, así como implementar un código de ética, reglamento interno de trabajo y difundir a todos los trabajadores de la organización, mediante talleres y actividades de Integración personal. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente. Asimismo, la empresa deberá identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad. Finalmente, se recomienda seguimiento continuo de las actividades, ello contribuirá en la correcta ejecución de las operaciones dando cumplimiento a los objetivos institucionales. **Sánchez, F. (2018)**

Fuente: Elaboración propia en base de los resultados de los objetivo específicos 1 y 2 de este trabajo de investigación.

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 1

Ramírez (2018) Establece que, el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde se realizará charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente. Así mismo, **Caururo, C. (2017)** Argumento, que al implementar los

procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de las 79 empresas, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, nombrar jefes por áreas e implementar capacitaciones al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para garantizar el cumplimiento de las metas trazadas. A su vez se aconseja a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como a la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, llevar acabo el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto de los colaboradores de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones. Por otro lado **Antúnez, E. (2018)** Indica que la adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarney en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente

permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarmey.

4.2.2 Respetto al Objetivo Especifico N° 2

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario de 25 preguntas sobre los componentes del control interno al Administrador de la Empresa "KADIMAJ EIRL"; encontrando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno.

Respetto al Componente Ambiente de Control

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa "KADIMAJ EIRL", las cuales representan el 100%, el 80 % fueron respuestas positivas y el 20% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; la empresa no cuenta con documentos normativos y/o lineamientos internos; por ende la empresa necesita un área de control interno, el cual se obtenga de ella buenos resultados y cumplir con los objetivos y metas establecidas.

Respetto al Componente de Evaluación de Riesgos

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa "KADIMAJ EIRL", las cuales representan el 100%, el 40 % fueron respuestas positivas y el 60% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; la empresa no cuenta con las herramientas necesarias para afrontar riesgos ante cualquier circunstancia, ya sea fuera o dentro de la empresa; .tampoco está capacitada para afrontar con sus herramientas humanas, como lo son los trabajadores.

Respecto al Componente de Actividades de Control

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa "KADIMAJ EIRL", las cuales representan el 100%, el 90 % fueron respuestas positivas y el 10% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; esto quiere decir que la empresa se encuentra administrada financieramente de manera eficaz, y a su vez el personal cumple con sus responsabilidades y obligaciones en la empresa.

Respecto al Componente de Información y Comunicación

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa "KADIMAJ EIRL", las cuales representan el 100%, el 75 % fueron respuestas positivas y el 25% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; esto quiere decir que el personal administrativo comunica de manera eficiente al gerente sobre las ventas realizadas y las que esta traería consecuencias. Por consiguiente, el personal cumple con sus responsabilidades y funciones dentro de ella.

Respecto al Componente de Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al administrador de la empresa "KADIMAJ EIRL", las cuales representan el 100%, el 100 % fueron respuestas positivas y el 0% respuesta negativa, según la respuesta obtenida; esto quiere decir que la empresa cuenta con un monitoreo continuo, en cuanto a sus actividades y funciones que realizan dentro de ella y a su vez esta se ve reflejada en los resultados económicos y financieros que genera en la empresa.

4.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 3

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultado del objetivo específico 2.

En el cuadro 3 se puede observar, todos los elementos de comparación:

Respecto al Componente de Ambiente de Control

Ramírez (2018) Indica, que el control interno incide de manera favorable en nivel de servicios y ventas de las MYPES, debido a que un buen control de proveedores, un adecuado clima laboral y un control en el proceso productivo y en inventario, disminuye las devoluciones de productos, los pedidos son entregados a tiempo porque hay una mejor planificación por lo tanto el servicio al cliente mejora y el nivel de ventas aumenta. Con los instrumentos de recolección de datos se determinó que las MYPES del sector calzado del distrito Porvenir, no tienen un control interno adecuado dela cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado

proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES de calzado del distrito de Porvenir es regular, debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES del sector calzado del distrito el Porvenir, donde se realizará charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente. Este resultado si coincide ya que la empresa no cuenta con documentos normativos, la cual en ella se ve reflejado todas las funciones del personal que laboran en esta. Asu vez no cuenta con una oficina de control interno ya que es esencial e indispensable para el desarrollo de sus actividades y metas establecidas.

Respecto al Componente de Evaluación de Riesgos

Antúnez (2018), La adecuada implementación del sistema de control interno, así como sus componentes, elementos, y fases, juega un papel importante en la incidencia de la rentabilidad de las MYPES de la Provincia de Huarney en el periodo 2016, toda vez que el control interno incide en la rentabilidad de la empresa, salvaguardando sus activos fijos, asimismo el sistema de control interno permite evaluar los riesgos que se puedan presentar e implementar las actividades idóneas, además es importante porque constantemente y en forma permanente permite conocer la situación de las micro y pequeñas empresas de la Provincia de Huarney. Este resultado si coincide con los resultados obtenidos de

la Empresa "KADIMAJ EIRL", porque no cuenta con herramientas de seguridad para poder prevenir los riesgos en un determinado momento y /o circunstancias que se presenten.

Respecto al Componente de Actividades de Control

Caururo (2017) Señala que, Implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno , con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la 79 empresas, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamento y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas , para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados. A su vez se recomienda a las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como la empresa Librería Proyectos E.I.R.L, implementar el control interno en sus operaciones e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal de la empresa por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos en la Empresa "KADIMAJ EIRL", porque la empresa cumple con las remuneraciones a tiempo al personal por lo tanto se deben de ver reflejados en el crecimiento de ventas del producto real.

Respecto al Componente de Información y Comunicación

Inga (2016), Define que el 100% de Micro y pequeñas empresas encuestadas determinan las limitaciones que conllevan la informalidad. El 71,4% considera que el trámite de constitución de las Micro y pequeñas empresas, es el que más requiere de inversión de tiempo. Tienen interés en la conformación de consorcios (42,9%), como mecanismo de asociatividad con otras micro y pequeñas empresas. El 71,4% de las micro y pequeñas empresas encuestadas tienen interés de empezar actividades de exportación. Las micro y pequeñas empresas del sector, señalan que el diseño de estrategias de mercado (71,4%) le ha permitido un crecimiento empresarial. Las micro y pequeñas empresas tienen claro que deben de tomar en cuenta para el diseño de fabricación de sus productos – los requisitos del cliente – los cuales deben de conocerse de antemano, entonces estarán fabricando productos o servicios de mejor calidad y por lo tanto llamara la atención del cliente, quien fácilmente pagara por ello. Este resultado si coincide porque el personal de la empresa que labora brinda información oportuna y adecuada a los clientes, ya que el personal cumple con sus funciones y responsabilidades encomendadas y así obtener buenos resultados.

Respecto al componente de Supervisión y Monitoreo

Sánchez (2018) Define que la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur EIRL,” objeto de estudio, debería de implementar un sistema de Control Interno, ya que mediante la

aplicación de sus componentes permitirá a la organización tomar mejores y oportunas decisiones y preservar el negocio en el tiempo. Además, se recomienda a la organización la implementación de un manual de organización de funciones (MOF) para cada área de trabajo, con ello permitirá que cada colaborador tenga definida sus objetivos y responsabilidades, así como implementar un código de ética, reglamento interno de trabajo y difundir a todos los trabajadores de la organización, mediante talleres y actividades de Integración personal.

Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. La empresa también deberá implementar procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, pues ello permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

Asimismo, la empresa deberá identificar los riesgos asociados a cada área de trabajo y establecer un plan de emergencia en la organización ante alguna ocurrencia o eventualidad.

Este resultado si coincide con los resultados obtenidos en la Empresa "KADIMAJ EIRL", porque la empresa realiza un seguimiento continuo, tanto a los documentos como a las ventas que se realicen en

una determinada campaña, ya que esta realiza periódicamente evaluaciones a su personal de venta.

V. CONCLUSIONES

5.1 Respecto al objetivo Específico N° 1

Los autores, nacionales y locales revisados indican, que un control interno adecuado de la cadena de suministro, teniendo varios problemas como mala gestión con proveedores, comunicación ineficiente, falta de planificación en el proceso de producción, devolución de productos, inadecuado proceso de selección del personal y falta de evaluación al personal. Se identificó que el nivel de servicio y ventas de las MYPES debido a que existe devoluciones de productos no tienen un registro de sus clientes, lo que ocasiona que el servicio al cliente no sea el más adecuado. Se planteó la propuesta de un sistema de control interno de la cadena de suministro para las MYPES donde se realizará charlas sobre cómo mejorar el ambiente de control interno evaluación de riesgos, el servicio al cliente. Es de vital importancia mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización. Implementarse procedimientos administrativos que se ajusten a sus necesidades y objetivos, esto permitirá tener una adecuada comunicación de las áreas y un orden sistemático, convirtiéndose en una guía orientadora en la búsqueda de un resultado eficaz y eficiente.

5.2 Respecto al objetivo Específico N° 2

Realizado al Administrador de la Empresa "KADIMAJ EIRL", una encuesta que contengan los cinco componentes de control interno, se ha llegado a la conclusión que la empresa no cuenta con una oficina de control interno sólida por la falta de presupuesto, tampoco cuentan con los documentos normativos de gestión para que trabajador tenga definida su labor en la empresa.

La empresa no cuenta con herramientas para prevenir riesgos por falta informalidad, conocimiento y presupuesto. El personal está apto para realizar con eficacia su labor ya que es capacitado mediante charlas de mejorías, que brinda la institución a cada momento para poder llevar una buena información al cliente, y así obtener unos buenos resultados, también cuenta con una supervisión continua de las ventas realizadas de acuerdo a la temporada por cada personal que vende.

5.3 Respecto al objetivo Específico N° 3

Al realizar un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se observa que no en todos los componentes del control interno coinciden, por lo que se tiene que implementar un área de control interno de manera eficiente en la Empresa "KADIMAJ EIRL", esto nos permitirá una mayor rentabilidad y una adecuada administración económica y financiera de la empresa.

VI. CONCLUSION GENERAL

He llegado a la conclusión de que la falta de aplicación control interno y sus componentes nos lleva a no tener una realidad económica clara de sus activos, por lo tanto, no sabemos en qué situación se encuentra la empresa, ya que la mayoría sigue con el informalismo.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Respecto al objetivo Específico N° 1

Es indispensable que las micros y pequeñas empresas apliquen el control interno para que así tengan un conocimiento de los activos y recursos con que cuenta la organización. Es importante tener en cuenta los componentes ya que esto nos llevara a lograr las metas establecidas. Sin dejar de lado las capacitaciones continuas al personal y escuchando sus ideas de mejoras para con la empresa.

7.2. Respecto al objetivo Específico N° 2

Se recomienda la Empresa "KADIMAJ EIRL" hacer una inversión en tener una oficina de control interno, así como también tener los documentos normativos para el colaborador, usar las herramientas para cubrir los riesgos de activos y que la capacitación al personal sea permanentemente, para que esté actualizado en las estrategias de ventas.

7.3. Respecto al objetivo Específico N° 3

Es necesario tener el área de control interno en la empresa, ya que así de esta manera no llevara a logar una buena administración financiera y económica y poder salvaguardar nuestros activos.

VIII. RECOMENDACIÓN GENERAL

Se recomienda poner mayor énfasis en contar con un área de control interno en la empresa, ya que es de suma importancia y así tener buenos resultados, a la vez tener definidos cuales son los riesgos que esto conlleva, por lo que es necesario contar con herramientas para salvaguardar los recursos de la empresa.

Se tiene que realizar constantes capacitaciones al personal, para llegar a cumplir con el objetivo y meta trazada, y así tener buenos resultados.

IX. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

9.1 Referencias Bibliográficas

Inga, E. (2016), en su tesis titulada: “*Gestión de Calidad y Formalización de las MYPES del Sector Comercio-Rubro Confeción de Ropa Deportiva del Distrito de Satipo de la Región Junín, periodo 2015*”, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2016 – Pucallpa. **Recuperado de:**
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2151/GESTION_DE_CALIDAD_FORMALIZACION_INGA_AQUINO_EDITH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ramírez, S. (2018), en su tesis titulada: “*Control interno de la cadena de suministro y su incidencia en el nivel servicios y ventas de las MYPES del sector calzado del distrito El Porvenir, año 2017*” – Universidad Cesar Vallejo, 2017 - Trujillo. **Recuperado de:**
<http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/24205?show=full>

Caururo, C. (2017), en su tesis titulada: “*Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – CASMA 2016*”, Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote – 2017. **Recuperado de:**

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>

Antúnez, E. (2018), en su tesis titulada: “*Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey – Periodo 2016*”, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

- **2018. Recuperado de:**

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/12345>

[6789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Curay, J. (2016), en su tesis titulada: “*Importancia del control interno en la gestión de las MYPES Área de Tesorería rubro calzado unión EIRL TDA. Cercado de Lima 2015*”, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2016 –

Lima. **Recuperado de:**

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/12345>

[6789/1109/GESTION_TESORERIA_CONTROL_INTERNO_CURAY_SEPULVEDA_JOSE_WILFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1109/GESTION_TESORERIA_CONTROL_INTERNO_CURAY_SEPULVEDA_JOSE_WILFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Valcárcel, G. (2017), en su tesis titulada: “*Mecanismos Innovadores para una buena Gestión de Control Interno en cuentas por pagar en la Empresa GMI S.A Ingenieros Consultores,*

Lima 2016”, Universidad Privada Norver Wiener, 2017

– Lima. **Recuperado de:**

http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/702/TITULO_VALCARCEL%20SANCHEZ_GIOVANNA%20DEL%20ROSARIO_pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Sánchez, F. (2018), en su tesis titulada: “*Caracterización del control*

Interno de las empresas privadas del Perú: Caso

empresa “Inversiones y Representaciones GASUR

EIRL.” – Cañete, 2017”. Universidad Católica Los

Ángeles e Chimbote, 2018 – Cañete. **Recuperado de:**

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

9.2 Anexos

9.2.1 Anexo N° 01: Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO	OBJ. GENERAL	OBJ. ESPEC.	JUSTIFICACION
Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa "KADIMAJ" EIRL." – Santa Cruz de Flores - 2018	Cuáles son las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa "KADIMAJ" EIRL." – Santa Cruz de Flores - 2018	Determinar y describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa "KADIMAJ" EIRL." – Santa Cruz de Flores - 2018	Describir las Características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio de la empresa "KADIMAJ" EIRL." – Santa Cruz de Flores - 2018 Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "KADIMAJ" EIRL." – Santa Cruz de Flores - 2018	El presente trabajo de investigación se justifica, porque existe deficiencia de control interno en la empresa, es por ello que implementando un área de control interno en la empresa, esta contribuirá a cumplir con el logro de sus objetivos y metas establecidas. Así mismo esta implementación, nos permitirá tomar decisiones de manera clara y objetiva, y así obtener buenos resultados. El control interno es muy importante porque nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades.

9.2.2 Anexo N° 02: Cuestionario



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recibir toda información de la empresa KADIMAJ EIRL, para desarrollar mi proyecto de investigación y luego formular mi informe final de tesis titulado: "CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA "KADIMAJ EIRL" – SANTA CRUZ DE FLORES – CAÑETE, 2018".

La información realizada al Gerente de la empresa KADIMAJ EIRL, Cañete 2018, será utilizada solo con fines de investigación (tesis), es por ello que se agradece su valiosa colaboración.

I. GERENTE DE LA EMPRESA KADIMAJ EIRL, CAÑETE - 2018:

Nombres y Apellidos: Espíchan Modesto Elizabeth del Rocio

Cargo: Gerente de la empresa KADIMAJ EIRL

Edad: 40 años

Grado de Instrucción: Administradora

II. REFERENTE A LA EMPRESA

Nombre de la Empresa: KADIMAJ EIRL

Dirección: Jr. Ayacucho N° 207 (Frente del Salon Blanco) Lima – Cañete – Santa Cruz de Flores

Cantidad de trabajadores en la empresa: 04 Trabajadores

	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿Cree Ud. Que es importante el control interno?	X	
¿La empresa cuenta con los documentos normativos (estatutos, directivas, manuales, etc.?)		X
¿La empresa cuenta con estructura organizacional?	X	
¿La empresa cuenta con una oficina de control interno?		X
¿La empresa cuenta con un plan operativo?	X	
EVALUACION DE RIESGOS		
¿La empresa cuenta con herramientas para identificar riesgos?		X
¿La empresa está preparada para afrontar riesgos?		X
¿La empresa está capacitada para afrontar riesgos?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos en la empresa?	X	
¿Cree Ud. Que existe riesgos, si no se aplica el control interno en la empresa?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con personal capacitado para cumplir con sus funciones de acuerdo al área asignada?		X
¿Existe un buen control sobre el uso y acceso de los documentos de la empresa?	X	
¿La empresa cancela a tiempo la remuneración al personal que labora?	X	
¿Cree usted que la empresa está administrando con eficiencia y eficacia?	X	
¿La empresa cuenta con personal para cumplir con sus responsabilidades de una manera clara, objetiva y eficaz?	X	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
¿La información que nos brinda el personal de la empresa es oportuna y adecuada?	X	
¿Cree usted que teniendo una oficina de control interno esta sería importante para la empresa?	X	
¿Cree usted que es confiable la información que brinda el personal que labora en la empresa a los clientes?		X
¿Conoce el personal sus funciones y responsabilidades para con su empresa?	X	
¿La empresa cuenta con políticas adecuadas para la preservación y conservación de documentos y archivos?		X
SUPERVISION Y MONITOREO		
¿La empresa realiza actividades de seguimiento en las ventas que realiza a sus clientes?	X	
¿Existe en la empresa un área que se encarga de supervisar y monitorear los procedimientos que se realizan dentro de ella?	X	
¿En la empresa realiza periódicamente autoevaluaciones a su personal que permitan plantear planes de mejora?	X	
¿La empresa realiza capacitaciones al personal?	X	
¿La empresa al encontrar problemas en sus actividades estas son comunicadas oportunamente al gerente para que tome decisiones necesarias?	X	