

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DE LAS MYPES DE SERVICIOS DEL RUBRO
TEXTIL, EMPRESA GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A.
SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.

AUTOR:

COTRINA VILLANUEVA DORIS

ORCID: 0000-0002-3451-374X

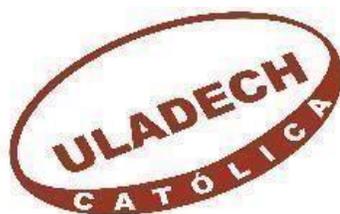
ASESOR:

MG.CPC.VILCA MONTORO FIDEL DIONICIO

ORCID: 0000-0002-9357-1819

LIMA – PERU

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA
GESTION DE LAS MYPES DE SERVICIOS DEL RUBRO
TEXTIL, EMPRESA GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A.
SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018.

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFECIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO.

AUTOR:

COTRINA VILLANUEVA DORIS

ORCID: 0000-0002-3451-374X

ASESOR:

MG.CPC.VILCA MONTORO FIDEL DIONICIO

ORCID: 0000-0002-9357-1819

LIMA – PERU

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

COTRINA VILLANUEVA DORIS

ORCID: 0000-0002-3451-374X

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estudiante de pregrado,
Lima – Perú

ASESOR

MG.CPC. VILCA MONTORO FIDEL DIONICIO

ORCID: 0000-0002-9357-1819

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional De Contabilidad
Lima – Perú

JURADO

DRA. RODRÍGUEZ CRIBILLEROS HERLINDA ROSARIO

ORCID: 0000-0002-4412-1623

DR. AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL

ORCID: 0000-0003-0717-6078

MGTR. ARMIJO GARCÍA VÍCTOR HUGO

ORCID: 0000-0002-2757-4368

JURADO EVALUADOR

DRA. RODRÍGUEZ CRIBILLEROS HERLINDA ROSARIO
PRESIDENTE

DR. AYALA ZAVALA JESÚS PASCUAL
MIEMBRO

MGTR. ARMIJO GARCÍA VÍCTOR HUGO
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios

Fuente intangible de mis fortalezas, en este campo que se llama “vida” por estar conmigo en cada paso que doy por haber puesto a esas personas que han sido mi soporte en este tiempo de estudio.

A la ULADECH Católica

Por albergarme en sus aulas hasta cumplir con mi objetivo de ser profesional.

DEDICATORIA

A mis padres

Daniel Eli y Marilú por haberme dado la vida y haber forjado como la persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se lo debo a ellos ya que con sus consejos y exigencia llegue a culminar muchos de mis objetivos y a mis hermanos familia y amigos por su apoyo incondicional.

A mi abuela

Francisca que ha sido ejemplo a seguir y que desde el cielo me guía, en cada paso que doy.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en las Mypes de servicios, rubro textil, empresa Graus Industrias Textil S.A., San Juan de Lurigancho 2018. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso respecto al objetivo 1: Los autores nacionales pertinentes y adecuados con nuestras variables (control interno y gestión de Mypes) coinciden que la mayoría de empresas de servicios industriales no cuentan con un sistema de control interno, lo que ocasiona que no puedan operar eficientemente en sus operaciones administrativas y en todo proceso, los autores mencionan que al implementar un sistema de procedimientos control interno, estas mejoraran de manera favorable, evidenciando la disminución de falencias .Respecto al objetivo 2 : La empresa “GRAUS INDUSTRIAS TESTIL S.A. Dedicada al rubro de servicios industriales y a la venta de prendas no cuenta con un sistema de control interno aplicado, el cuestionario pertinente de control interno (ambiente de control , evaluación de riesgos , actividades de control información y comunicación y supervisión) dando no muy buenos resultados en sus operaciones cotidianas e información entre el personal y la gestión no muestra interés en realizar supervisiones frecuentes para el buen funcionamiento.

Palabras claves: Control Interno, gestión de Mypes.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine the characteristics of internal control and its impact on Mypes in the trade sector, textile industry, Graus Industries Textil S.A, San Juan de Lurigancho 2018. The design of the research was non-experimental, descriptive, and bibliographic and documentary, the level of the investigation was descriptive and case. Regarding objective 1: Relevant and appropriate national authors with our variables (internal control and Mypes management) agree that the majority of industrial services companies do not have an internal control system, which means that they cannot operate efficiently in their administrative operations and in all processes, the authors mention that by implementing a system of internal control procedures, they will improve favorably, evidencing the reduction of shortcomings. objective 2: The company dedicated to the industrial services and clothing sales sector "GRAUS INDUSTRIAS TESTIL SA" does not have an internal control system applied to the relevant internal control questionnaire (control environment, risk assessment, control information and communication and supervision) giving not very good results in their daily operations and information between staff and management shows no interest in conducting frequent supervision for proper operation.

Keywords: Internal Control, Mypes management

CONTENIDO

CARATULA	
CONTRACARATULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCION.....	1
II REVISION DE LA LITERATURA.....	7
2.1. ANTECEDENTES.....	7
2.1.1 Internacionales.....	7
2.1.2 Nacionales.....	12
2.1.3. Regionales.....	17
2.2. BASES TEORICAS.....	23
2.2.1. Teoría del control interno.....	23
2.2.2. Teoría de la gestión.....	32
2.2.3. Mypes.....	33

2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	35
III METODOLOGIA.....	39
3.1. Diseño de la investigación.....	39
3.2. Población y muestra.....	39
3.3. Definición y operacionalización de las Variables.....	39
3.4. Técnicas e instrumentos.	39
3.4.1. Técnicas.....	39
3.4.2. Instrumentos.....	40
3.5. Plan de análisis.....	40
3.5. Matriz de Consistencia.....	41
3.7. Principios éticos	41
IV. RESULTADOS ANALISIS DE RESULTADOS.....	42
4.1. Resultados.....	42
4.Respecto al objetivo específico 1.....	42
CUADRO 01.....	42
4.1.1. Respecto al objetivo específico 2:.....	51
CUADRO N° 02.....	52
4.1.2. Respecto al objetivo específico 3.....	55
CUADRO 03.....	56

4.2. Análisis de resultados	60
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	60
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	61
4.2.1. Respecto al objetivo 3.....	65
V. CONCLUSIONES.....	67
5.1. Respecto al objetivo específico 1:	67
5.3. Respecto al objetivo específico 3:	68
5.4. Conclusiones Generales.....	68
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	70
6.1. Referencias Bibliográficas.....	70
6.2 Anexos.....	72
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia.....	72
6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas.....	73
6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....	75

I. INTRODUCCION.

En la presente tesis “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS MYPES DE SERVICIOS DEL RUBRO TEXTIL DE LA EMPRESA GRAUS IDUSTRIAS TEXTIL S.A. EN SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018 “se desarrollará los aspectos más importantes del control interno para el sostenimiento y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas, para llevar a cabo el proceso de la investigación de forma eficiente y eficaz, se ha contemplado cinco capítulos.

En el primer lugar, debemos considerar la problemática de la investigación, la cual permitirá conocer la situación real de las Mypes; asimismo, se plantearon los problemas de la investigación, los objetivos y justificación.

En el segundo lugar, se desarrolló el marco teórico que consideró los antecedentes de la investigación, base teórica, definiciones conceptuales formulación de la hipótesis.

En el tercer lugar, se encuentra la metodología donde destaca el modelo y nivel de estudio, como también el tipo metodológico, la población, muestra, operacionalización de variables, técnicas de

recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis; y, por último, se plasmaron los aspectos éticos de la investigación.

En el cuarto lugar, comprende la lectura de los resultados, destacando el proceso llevado a cabo en la parte del objetivo N°1 y el objetivo N° 2, con lo correspondiente interpretación a cada una de las preguntas, accediendo a estudiar la información adecuada, por los encuestados sobre la gestión en las microempresas y control gerencial.

Finalmente, se expondrá el debate de los resultados obtenidos y las conclusiones, las mismas que serán alcanzados como fruto de la contrastación de hipótesis.

Es así que una característica fundamental en las Mypes es la carencia de organización, y la falta de manuales de funciones, y políticas que sean reconocidas y aplicadas por todos los integrantes de la organización, puesto que el control interno es una herramienta valiosa que debe permanecer clara en la organización, que todos deben tener en cuenta para llevar a cabo una operación donde se minimicen los riesgos, se advierte también que , el control interno en las Mypes es de fundamental significación para la perfeccionamiento del medio y el desempeño de la empresa, en la gestión como en la operación; beneficiando así a los clientes tanto internos como externos, obteniendo como resultado rentabilidad en la organización.

Así mismo las pequeñas y medianas empresas poseen su propio valor para la economía, no solo por sus participaciones a la productividad y división de bienes y servicios, sino también por la flexibilidad de acoplarse a los nuevos quehaceres de la administración moderna y tecnológica.

“En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumentan, sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, es por ello la importancia del control interno que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable de los procesos administrativos e información financiera y que los objetivos de la empresa sean alcanzados”.

De esta manera el control interno es de vital importancia contar con un sistema de administración bien definido para así detectar las desviaciones que se presenten en la empresa; se considera primordial adaptar un procedimiento de control interno y gestión administrativa para las micro y pequeñas empresas de servicio del rubro textil de la empresa Graus Industrias Textil S.A. Con la finalidad de evitarlos fraudes y negligencias que causen a las Mypes. (Aguirre & Armenta 2012)

El actual trabajo al enfocarse de la **incidencia del control interno en la gestión de Mypes de servicios del rubro textil de la empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018** “se desarrollará los aspectos más importantes del control interno para el sostenimiento y crecimiento de las pequeñas y medianas empresas, para llevar a cabo el proceso de la investigación de forma eficiente y eficaz.

Es así que el objetivo de estudio de la empresa GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A con RUC: 20459785834, con domicilio fiscal en JR.LOS OLMOS 358 (PARADERO 1 AV. GANTO GRANDE) LIMA - LIMA – SAN JUAN DE LURIGANCCHO, Gerente General el Sr. GRAUS OLIVITOS FELIPE ANTONIO, inició sus actividades el 05 de ENERO del 2000 encontrándose inmerso en el sector servicios así como confección de pantalones Jeans ,teniendo como visión principal consolidarse en el mercado del Perú ,tiene como primera opción brindar un producto de calidad por encima del precio, actuando con responsabilidad social, valores como la responsabilidad , respeto ,trabajo en equipo , compromiso, honestidad y transparencia

Por lo antedicho anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente **¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de Mypes de servicios del rubro textil de**

la empresa Graus Industrias Textil S.A San Jun de Lurigancho

2018? Para dar respuesta al problema, se ha planeado siguiente objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en las Mypes de servicios rubro textil: Empresa Graus Industrias Textil S.A., San Juan de Lurigancho 2018., para poder obtener el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer la incidencia del control interno de la Mype de servicios: Empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018.
2. Describir como el control interno va contribuir en la gestión de la Mype: Graus Industrias Textil S.A., San Juan de Lurigancho 2018.
3. Explicar la relación que existe entre el control interno y gestión de la empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018.

Finalmente, la investigación se justifica porque en él se propone desarrollar y analizar temas producto de la experiencia personal con la finalidad de establecer la importancia que tiene el Control Interno en la mejora de información sobre la gestión para la toma de decisiones en beneficio de las Micro Empresas y de la empresa Graus Industrias Textil S. A. Por cuanto no cuenta con información veraz, actual y oportuna que sirva para tomar mejores

decisiones en el cumplimiento de objetivos y que permitan mejorar y hacer más eficiente la organización de la empresa a fin de obtener mejores resultados.

Por otra parte, el control interno nos permitió conocer a nivel exploratorio y descriptivo de la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro textil de la empresa Graus Industrias Textil S.A. Ubicado en el distrito de San Juan Lurigancho es decir determinar el control interno y su incidencia en la MYPE. Al igual, nos permitirá conocer las principales características del rubro anterior mencionado.

Así mismo, la investigación también se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo opera el control interno, así como el accionar de las micro y pequeñas empresas del sector en estudio.

Por otro lado, al identificar y encontrar la estructura teórica de los Sistemas de Control Interno y la administración de las Micro empresas del distrito de San Juan Lurigancho se ha tratado de simplificar los planteamiento teóricos y doctrinales de las Mypes. Esta investigación debe servir de base para que otros profesionales puedan evaluar la incidencia del control interno en la gestión de las MYPES, para de este modo poder hacer un análisis de comparación y desarrollo de casos que permitan utilizar los recursos financieros y los procesos en forma eficiente.

II REVISION DE LA LITERATURA.

2.1. ANTECEDENTES.

2.1.1 Internacionales.

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo menos en Perú, sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

(Navarro & Ramos, 2016) En su Tesis: **El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla.** Tuvo como objetivo del presente artículo es diagnosticar el estado actual de las organizaciones litográficas de Barranquilla, en cuanto al control interno en el área de producción, a fin de fomentar el crecimiento de este sector económico a partir de la revisión de sus procesos. Se analizaron los métodos utilizados en los departamentos de producción a través de trabajos de campo y técnicas de observación, metodologías que permitieron establecer que es necesario una

reorganización de los negocios litográficos del distrito, de manera que sea posible aprovechar la coyuntura de los tratados, para generar crecimiento controlado y positivo en este sector de la economía de Barranquilla. Finalmente, se concluye que, a través de un adecuado sistema de control interno, se dispondrán las condiciones necesarias para generar información pertinente, confiable, útil y relevante para cimentar el proceso de toma de decisiones, y se fijarán los insumos básicos para dirigir las acciones por ejecutar en futuros periodos operacionales de acuerdo con las situaciones que se presenten.

(Márquez, Cardoso, Carreño, & Bobadilla, 2016)

En su tesis, “**gestión administrativa de MIPYMES sur Estado de México**” cuyo objetivo general, fue determinar la gestión administrativa en micros, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES) que se dedican al comercio mayorista y minorista en el Sur del Estado de México, específicamente en los municipios de Amatepec, Luvianos, San Simón de Guerrero, Tejupilco, Tlatlaya, Temascaltepec y Sultepec, durante 2016. El criterio de elección de la muestra fue por tabla de números aleatorios en 332

empresas. La investigación fue descriptiva transeccional y no experimental, para lo cual se diseñó un instrumento a partir de los indicadores de operatividad de las variables a investigar; la medición se hizo mediante el método de evaluación sumaria con una escala de Likert los resultados muestran que 60 % de las empresas encuestadas no tiene un organigrama, lo que limita su gestión administrativa, además 50 % de los empresarios mencionó que el número de empleados afecta la organización de la misma, 50 % delega responsabilidades y 30 % tiene cultura organizacional, asimismo 25 % mencionó que la productividad del capital humano tiene mucho que ver con una actitud positiva, 35 % dijo que se deben utilizar diversos niveles de comunicación para que haya organización en la empresa y, por último, 80% señaló que el personal realiza sus funciones de acuerdo al salario que percibe. La gestión administrativa ayuda a las empresas a manejar una cultura organizacional que conlleve la estructuración de un organigrama, la delimitación de funciones o responsabilidades del personal, y la implementación de manuales de organización, procedimientos o software

administrativos con el fin de mejorar los procesos, reducir los costos y aumentar las utilidades de la empresa.

(Rizzo & Vélez, 2018) En su tesis: **“Análisis y optimización de procesos de inventarios en las empresas textiles de Guayaquil, caso estudio Distribuidora Esprit S.A”** es una empresa que se dedica a la venta al por mayor y menor de prendas de vestir para hombres, mujeres de todas las edades, se la eligió ya que tiene problemas en la bodega, mucha cantidad de ropa se encuentra retenida en inventarios. El estudio ha identificado que la empresa no posee políticas y niveles de inventario lo cual genera un alto valor en la gestión de compras, bajo rendimiento sobre la inversión y altos costos en la administración de este proceso. Existe mercadería que se compra en exceso debido al desconocimiento de las existencias, esto hace que la reposición se haga sin seguir una política económica de inventario; además existe el riesgo que los artículos sufran problemas de calidad por el tiempo que se almacena en bodega. Finalmente, como una manera de buscar solución a las falencias encontradas en forma precisa y metodológica, se planteó el

objetivo general y los objetivos específicos, los cuáles se van a cumplir por completo. Se proporcionan posibles soluciones para mejorar las políticas actuales de los procesos realizados en la empresa, con el fin de reducir los niveles excesivos de inventario, el costo y almacenaje del mismo, por ello la empresa ha decidido implementar políticas de inventario y mejorar la administración actual para controlar eficientemente la inversión, la distribución de los artículos en bodega, disminución del tiempo de despacho, proceso de recepción y entrega de mercadería y mejorar el nivel de satisfacción de clientes.

(Remache, Lascano, & Medina, 2018) En su tesis titulada **“Estrategia de marketing basada en el uso de Instagram para la publicidad de ropa interior en Tungurahua, Ecuador”** cuyo objetivo general fue desarrollar una estrategia de marketing basada en el uso de Instagram para la empresa de ropa interior Impactex, con su marca líder MAO, en la provincia de Tungurahua, Ecuador. Este propósito ha sido planteado porque se ha detectado que las empresas de ese ramo comercial, ubicadas en la mencionada localidad, no suelen aprovechar los beneficios que

ofrece esa red social. Para ello, se utilizaron métodos empíricos y teóricos, así como distintas métricas (visitas por provincias y género, número de seguidores, comentarios, etc.). Para la validación de la estrategia, el cálculo de la muestra se realizó con base en el número de seguidores de la marca. En tal sentido, la estrategia se planteó en cinco fases: análisis de la situación inicial, establecimiento del objetivo, elaboración de la estrategia, plan de acción, evaluación y control. Los resultados demuestran que en la validación se obtuvo una máxima satisfacción (0.84), lo cual indica que la percepción de los seguidores de la marca es favorable. En tal sentido, se podría sugerir que la implementación de este tipo de iniciativas puede resultar válida para otras empresas textiles, de forma que se puedan aumentar el impacto y su presencia en la red social Instagram.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo aquel trabajo de investigación realizada por algún investigador de cualquier parte del

Perú, sobre aspectos relacionados con muestras variables en estudio.

(Yaranga, 2018) En su tesis titulada **“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: caso empresa Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017** nos dice que el previo trabajo de estudio tuvo como objetivo general : “determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa , INDUSTRIAS ILANDERIA S.A.C”- Lima

2017 el procedimiento utilizada fue documental, bibliográfico y de caso, la averiguación de recabo tomando como informe a otros investigaciones hechas a nivel internacional , nacional regional y local, de la cual atreves de la adaptación de distintos métodos muestran el dominio del “control interno en la gestión de inventarios de la empresa del Perú INDUSTRIAS HILANDERIA S.A.C “ se definió que la organización cuenta con un método de control interno en la gestión de inventarios relativamente bueno, a pesar de ello existen diversas diferencias respecto a lo personal que están a cargo del área del almacén, es así que la empresa no cuenta con profesionales idóneos .En

resumen la principal conclusión se basa en que el control interno en la gestión de inventarios es de mucho valor en las empresas del Perú y en la empresa “INDUSTRIAL HILANDERA S.A”. Es así a los que apliquen controles internos en sus operaciones, sabrán la situación real de los propios, resultandos capaces de verificar que los controles ejecuten una mejor Visión sobre su gestión .Por lo tanto la gestión de los inventarios, la cual es una actividad básica de la dirección de operaciones de cualquier empresa , existen diversos métodos que pueden ser formulados en función de varios factores , como la periodicidad de la toma de decisiones, y los costes de inventarios , entre otros .

(Culquicondor, 2017) En su tesis “**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**” señala que el trabajo se ha prosperado utilizando metodología de diseño no experimental, transeccional, documental, bibliográfico y descriptivo. Utilizando la técnica de la entrevista y la encuesta como herramienta de

recopilación de datos del cuestionario pre estructurado con 43 preguntas tratan de a la averiguación, el cual fue hecho a los, gerentes, propietarios. Obteniendo como primordiales resultados el 50% de los encargados de las Mypes encuestadas son mayores de 46 años además del 75% obtiene grados de estudio secundaria, el 63% se ocupan de labor comercial desde más de 10 años, el 80 % son personas naturales. el 50% pertenecen al RER y un 25% al RUS y Régimen General el 100% de las Micro y Pequeñas Empresas en investigación no cuenta con un manual de procedimiento y tareas que definan y responsabilicen a los trabajadores en su labor.

(Veliz, 2018) En su tesis **“Gestión por procesos y la Venta Competitiva en las Mypes de Gamarra, La Victoria, 2018.”** La indagación presentada posee por objetivo general evaluar la relación de la indagación de corte transversal no experiencial, el método es hipotético- deductivo pertenece al enfoque cuantitativo, tipo de indagación aplicada, nivel de investigación es descriptiva correlacional, la población estuvo conformada por los 123 empresarios del conglomerado centro comercial de gamarra. Se usó

la técnica del sondeo teniendo como instrumento un cuestionario compuesto por 14 cuestionarios de gestión por proceso y 17 interrogantes de la variable venta competitiva, se empleó la Escala de Likert para la medición. Y el estadístico SPSS 24 se verificó con el sondeo a través de la utilización del alfa de Cronbach, y también el método de Spearman para la medición de la correlación. Finalmente se determinó que la Gestión por procesos con 0.798 comparada a la tabla de correlación N°12 de coeficiente RHO se correlaciona con la Venta Competitiva en las Mypes de Gamarra, La Victoria, 2018.

(Munive, 2016) En su tesis titulada: **“Incidencia del control interno en el área de ventas de una MYPE rubro textil cercado de Lima”** investigación tuvo como objetivo general determinar y demostrar que con la implementación de un sistema de control interno se puede mejorar el área de ventas de una MYPE rubro textil del cercado de Lima. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacional, asimismo la MYPE no cuenta con un sistema de control interno adecuado lo que hace que la empresa no trabaje de manera

óptima para que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Como conclusión final se obtuvo que se debe implementar un sistema de control interno efectivo y eficaz como una herramienta que permita dar respuesta a las necesidades de gestión en las Mypes lo mismo que ayudara a la buena toma de decisiones en el momento preciso y oportuno, sin desperdiciar las oportunidades que permitan el surgimiento empresarial así mismo podemos agregar que se necesita capacitar al personal para la implementación y ejecución del mismo, donde se deberá brindar capacitaciones en general correspondiente al rubro textil de manera periódica, lo cual permitirá estar acorde con los requisitos del mercado de las temporadas.

2.1.3. Regionales

Se conoce por antecedentes regionales a toda investigación realizadas por cualquier investigador hechas en cualquier ciudad de la región de Lima.

(Huaman, 2017) En su tesis de investigación tuvo como objetivo general: **“Describir las principales características del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compras y ventas de pasamanería, del distrito de Callería 2016”**. El trabajo en estudio fue descriptivo, cuantitativo, y no experimental transversal, retrospectiva, para el recojo de la averiguación se escogió en forma dirigida a 15 microempresarios, cuyo resultado fueron: En relación a las Micro y Pequeñas empresas: Muchas de ellas son empresas jóvenes, cuentan un 01 a 20 trabajadores, el 80 % no les dan prioridad a las auditorías, legales: La mayoría son de sexo masculino, jóvenes entre 31 a 40 años no cuentan con estudios superiores. Respecto al control interno ,entre empresarios propietarios y trabajadores no hay una buena relación, creando un ámbito de control débil, es así que muchos colaboradores desconocen las reglas de control interno ni mucho menos lo ponen en práctica el código de ética de la empresa puesto que muchas Mypes cumplen en ciertas medidas con la gestión de riesgos; tienen debilidad en sus actividades de control,

es así que las Mypes cumplen con lo primordial de la comunicación e información mostrando debilidad en observar y supervisión por último respecto a la administración empresarial : Las Mypes en estudio tienen cierta solidez en temas de administración empresarial, necesitando consolidar aspectos relacionados a la comunicación entre empresarios y trabajadores ya que ellos les permitirá permanecer y ser rentable, competitivo a mediano y largo plazo .

(Ruiz, 2018) En su tesis “**El control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Tiendas Rojas S.A.C Chimbote 2016.**” La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo y de caso, La mayoría de los autores señalan que el control interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos , se trata de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las distintas áreas de las empresas de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente del control interno si influye positivamente

en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú. Se pudo evidenciar a groso modo que la empresa Tiendas Rojas S.A.C si esta aplicado correctamente los subcomponentes de los componentes del control interno establecido en el informe COSO por lo tanto el control interno si está influenciado positivamente finalmente se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, si está influenciado positiva el control interno en la gestión de las Micro y Pequeñas Empresas así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la productividad rentabilidad y competitividad de las mismas .

(Alarcón, 2015) En su tesis: **“El control interno y evasión tributaria en la micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro sastrerías Huaraz en el 2014”** , el diseño de la investigación fue descriptivo simple, no experimental trasversal; la población estuvo conformado por 65 propietarios y/o administradores , la muestra fue 30 propietarios y administradores se definieron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el

instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: El 60% que afirma haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia del control interno, el 70% afirma que cumplieron con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno, el 77% afirma haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente del control interno, el 67% afirmaron pagar puntualmente el impuesto general a las ventas el 67% afirman ser sujeto pasivo el 67% negaron ser sujeto activo tributario ; el 73 % afirman que la evasión tributaria. Conclusión: queda determinada el control interno y evasión tributaria, en las Micro y pequeñas empresas del sector servicios rubro sastrerías Huaraz en el 2014 de acuerdo a los resultados teóricos analizados y aplicados en los antecedentes, las bases teóricas y marco conceptual, y los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación.

(Huerta, 2018) En su tesis denominada: “**Auditoria y gestión administrativa de las Mypes en los Olivos, año 2017**” presenta como objetivo general determinar

cómo se relaciona la auditoria tributaria con la gestión administrativa de las Mypes de los Olivos , año 2017 la presente investigación tiene un diseño no experimental ya que no se va manipular ninguna de las variables .Esta conformado por una población de 60 trabajadores de la parte contable de las empresas Mypes de transporte de carga del distrito los Olivos, para calcular la muestra se utilizó una forma estadística con un margen de error de 0.5 y un nivel de confiabilidad del 95% y el total de la población investigada ; por lo que la muestra resulto 52 personas responsables que manejan la contabilidad de las empresas Mypes de los Olivos . Se utiliza la encuesta como técnica para recolectar los datos y el cuestionario como instrumento de validación el cual ha sido validado por 3 expertos de la Universidad Cesar Vallejo y se utilizó el coeficiente de alfa de Cronbach para el análisis de estudio. Para calcular la relación de hipótesis se utilizó la prueba de rango de Rho de Spearman de acuerdo a la formula aplicada, nos muestra la relación que tiene las variables estudiadas. finalmente, la presente investigación proporciona a las entidades una mayor información

sobre lo importante que es aplicar la auditoria tributaria en la gestión administrativa, ya que la realización del procedimiento de auditoria permitirá realizar una apropiada gestión administrativa permitiendo a los gerentes de las empresas Mypes del rubro de transporte de carga evaluar y determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias para que en el futuro se pueda tomar decisiones favorables en las empresas.

2.1.1. Locales

Se entiende por antecedentes locales a toda investigación hecha por cualquier investigador en la ciudad de lima sobre aspectos relacionadas a nuestras variables en estudio.

Revisando la literatura permanente no se ha podido encontrar antecedentes locales para esta investigación.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teoría del control interno

Teoría organizativa y de sistema de control interno

Definición: El plan de estructura y el grupo de medidas, métodos y técnicas con la finalidad de (1) De

defender y amparar sus activos y recursos. (2) De garantizar la honestidad e integridad de la investigación (3) De garantizar el cumplimiento de la normativa aplicable. (4) De una administración eficiente y eficaz de los recursos públicos. (5) De garantizar que se alcancen de manera eficiente y eficaz los objetivos y metas ordenadas en los programas”.

El presente texto ejecuta una revisión de las reglas de control interno como sistema que se ha manifestado por diferentes instituciones en el ámbito internacional, destacando sus sostenimientos básicos y el grado de complementariedad existente entre los mismos. El interés por su estudio hallarse en el hecho de la valiosa influencia que están ejecutando en las normas de auditoría y control tanto en el ámbito del sector público y privado

Con el cariño de lograr este propósito, el texto se ha organizado en seis epígrafes, con el siguiente contenido:

El primer epígrafe examina el control desde la teoría organizativa en relación con la visión que realmente ha dominado la auditoria y la contabilidad

El segundo epígrafe profundiza en los enunciados establecidos en el llamado informe COSO, dada la gran aceptación difusión que actualmente se le reconoce.

El tercero epígrafe destaca el desorden de la influencia que está ejerciendo los principios de la gestión de la calidad total sobre los marcos conceptuales de control interno anteriormente referenciados.

Control Interno

(Mantilla B, 2013) COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

El Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son

regidas por el control interno, es un instrumento de eficiencia.

La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas las que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades y condiciones de la misma. El control interno según las Normas y Procedimientos de Auditoría en su glosario técnico lo define como “Esta representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad”.

Importancia del control interno

El Constante reconocimiento de la expansión e importancia que tiene el control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

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.

Fases del control interno:

Planificación:

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso.

Comprende además las acciones orientadas a la

formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que sirvan de base para la elaboración y garantice la eficiencia de un funcionamiento.

Ejecución:

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

Evaluación:

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua (La Contraloría General de la República, s.f.)

Componentes de control interno

(COSO, 2013) Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

a) Ambiente de Control:

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de

evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno.

b) Evaluación de Riesgos:

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

c) Actividades de Control:

Son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se

lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial.

d) Información y Comunicación:

Es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria. La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la

organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad.

e) Supervisión o Monitoreo:

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

2.2.2. Teoría de la gestión

(Samaniego Montoya, 2013) Es la manera como se planea, y controla las labores en una empresa para lograr los objetivos. La gestión la ejecuta aquel que tiene la elección del cargo en la institución para llevar a cabo la misión, visión, metas y objetivos que se ha proyectado la empresa, es un proceso en el que se forman todas las variables que participan en la empresa: Desde el entorno interno hasta el entorno

externo.

Es evidente que las empresas tienen como finalidad base el obtener ganancias, le retorno de inversiones que permitan a su vez seguir generando ganancias, es por eso que un adecuado control de la información es tan importante pues esto no solo permite identificar dichos potenciales de expansión, sino que también proveen seguridad resguardando los activos de la empresa o permitiendo soluciones optimas que permitan superar los obstáculos con una perdida mínima.

2.2.3. Mypes

El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice que es la “cifra económica establecida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier formato de organización o gestión empresarial observada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar ocupaciones de extracción, transformación, producción, comercialización de fondos o prestación de servicios”. Es así que cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está referido a las Micro

y Pequeñas empresas.

Puesto que las Mypes deben reunir las siguientes características concurrentes.

Micro empresa: aquellas que en sus ventas anuales no exceden de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). y cuentas con 10 trabajadores como máximo.

Pequeña Empresa: son aquellas cuyas ventas anuales superan los 150 UIT, pero no exceden de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). Y cuentas con 100 trabajadores como máximo.

Las características señaladas definen según corresponda a una Micro empresa o a una pequeña empresa sin perjuicio de los regímenes laborales o tributarios que les resulte aplicados por la ley.

El conductor pese a ser el dueño del negocio, es decir, el empresario, se le ha otorgado la condición jurídica de “asegurado regular” a efectos previsionales. Es decir, goza del mismo estatus que un trabajador subordinado o dependiente. Es conductor: a. La persona natural que dirige una microempresa que no se ha constituido como persona jurídica y que cuenta con, al menos, un trabajador; y, b. La persona natural

que es titular de una microempresa constituida como una empresa individual de responsabilidad limitada y que cuenta con, al menos, un trabajador.

Registro de la micro y pequeña empresa Para acceder a los beneficios de la Ley MYPE, estas deberán tener el certificado de inscripción o de reinscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (Remype), el que está a cargo del Ministerio de Trabajo. Este registro cuenta con un procedimiento de inscripción a través de la página web del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, que es la entidad que tiene a su cargo. Sin embargo, dicho registro pasará a ser administrado por la Sunat. (Normas legales, 2008)

2.3. MARCO CONCEPTUAL.

- **Control:**

(Koontz & O'Donnel, s.f.) Señala que: El control es medir y corregir las actividades de subordinados para asegurarse que los eventos se ajustan a los planes.

(Haimann, 2019) Se entiende que: El control es el proceso de verificar para determinar si se están cumpliendo los planes o no, si existe un progreso hacia

los objetivos y metas. El control es necesario para corregir cualquier desviación.

(Flores & Matheus, 2008) Es un mecanismo preventivo y correctivo adaptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, incongruencias o ineficiencias en el curso de la formalización, ejecución y evaluación de las acciones con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que la rige, y las estrategias políticas metas y objetivos y asignación de recursos.

- **Control interno:**

(Paredes, 2012) Se entiende por control interno es el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adaptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

(Jara, 2018) El control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regularizaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

- **Evaluación:**

(Paredes, 2012) Es la determinación sistemática del mérito, el valor y el significado de algo o alguien en función de unos criterios respecto a un conjunto de normas.

- **Administración de riesgos:**

(Flores & Matheus, 2008) Es reconocida como práctica integral de una buena gerencia, se trata de un proceso permanente e interactivo que lleva a que continuamente la administración en coordinación con la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces, revalúe los aspectos, tanto internos como externos que pueden llegar a representar amenazas para la consecución de los objetivos organizacionales

- **Control contable:**

Señalan el control contable como “Procedimiento administrativo empleado para conservar la exactitud y la veracidad en las transacciones y en la contabilización de éstas; se ejerce tomando como base las cifras de operación presupuestadas y se les compara con las que arroja la contabilidad

- **Gestión:**

La define como el conjunto de trámites que se llevan a cabo para resolver un asunto o concretar un proyecto. La gestión es también la dirección o administración de una compañía o de un negocio.

III METODOLOGIA.

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación, será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la población será el gerente de la empresa.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación será descriptiva, bibliográfica, documental y de caso la muestra es igual a la población es decir el gerente de la empresa Graus Industrias Textil S.A.

3.3. Definición y operacionalización de las Variables

No Aplica

3.4. Técnicas e instrumentos.

3.4.1. Técnicas.

Las técnicas que se han utilizado son revisión, bibliográfica, entrevista profunda y análisis comparativo todo esto para la información de los

resultados.

3.4.2. Instrumentos.

Para encontrar la información de los resultados se utilizará los siguientes instrumentos: Cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de investigación.

3.5. Plan de análisis

De acuerdo a las técnicas de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de los cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para el objetivo específico N° 02 se elaboró un cuestionario con preguntas relacionadas al control interno en la gestión de las Mypes, de servicios en el rubro textil de la empresa Graus Industrias Textil S.A

- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida en los antecedentes y los resultados encontrados de dicho cuestionario realizados a la gente de la empresa en estudio.

3.5. Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

La presente investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la escuela de Pre Grado, ciñéndose a la estructura aprobada por la universidad y considerando el código de ética, con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa: Graus Industrias Textil S.A de lima, 2018.

La presente investigación se basó con el código de ética Profesional del contador Público y los principios 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.

Honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

IV. RESULTADOS ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4. Respecto al objetivo específico 1: Establecer la incidencia del control interno de la Mype de servicios: Empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018

CUADRO 01

ESTABLECER LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO
DE LA MYPE DE SERVICIOS: EMPRESA GRAUS
INDUSTRIAS TEXTIL S.A. SAN JUAN DE LURIGANCHO
2018

AUTOR (ES)	RESULTADOS
YARANGA (2018)	Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa , INDUSTRIAS ILANDERIA S.A.C”- Lima 2017 el procedimiento utilizada fue documental, bibliográfico y de caso, la averiguación de recabo tomando como informe a

otras investigaciones hechas a nivel internacional, nacional regional y local, de las cuales a través de la adaptación de distintos métodos muestran el dominio del “control interno en la gestión de inventarios de la empresa del Perú INDUSTRIAS HILANDERÍA S.A.C.” se definió que la organización cuenta con un método de control interno en la gestión de inventarios relativamente bueno, a pesar de ello existen diversas diferencias respecto a lo personal que están a cargo del área del almacén, es así que la empresa no cuenta con profesionales idóneos. En resumen la principal conclusión se basa en que el control interno en la gestión de inventarios es de mucho valor en las empresas del Perú y en la empresa “INDUSTRIAL HILANDERA S.A.”. Es así a los que apliquen controles internos en sus operaciones, sabrán la situación real de los propios, resultando capaces de verificar que los controles ejecuten una mejor Visión sobre su gestión. Por lo tanto la gestión de los inventarios, la cual es una actividad básica de la dirección de operaciones de cualquier empresa, existen diversos métodos que pueden ser formulados en función de varios factores, como la periodicidad de la toma de decisiones, y los costos de inventarios, entre otros.

CULQUICONDOR

(2017)

Señala que el trabajo se ha prosperado utilizando metodología de diseño no experimental, transaccional, documental, bibliográfico y descriptivo. Utilizando la técnica de la entrevista y la encuesta como herramienta de recopilación de datos del cuestionario pre estructurado con 43 preguntas tratan de a la averiguación, el cual fue hecho a los, gerentes, propietarios. Obteniendo como primordiales resultados el 50% de los encargados de las Mypes encuestadas son mayores de 46 años además del 75% obtiene grados de estudio secundario, el 63% se ocupan de labor comercial desde más de 10 años, el 80 % son personas naturales. El 50% pertenecen al RER y un 25% al RUS y Régimen General el 100% de las Micro y Pequeñas Empresas en investigación no cuenta con un manual de procedimiento y tareas que definan y responsabilicen a los trabajadores en su labor.

VELIZ (2018)

Determina la indagación presentada posee por objetivo general evaluar la relación de la indagación de corte transversal no experiencial, el método es hipotético-deductivo pertenece al enfoque cuantitativo, tipo de

indagación aplicada, nivel de investigación es descriptiva correlacional, la población estuvo conformada por los 123 empresarios del conglomerado centro comercial de gamarra. Se usó la técnica del sondeo teniendo como instrumento un cuestionario compuesto por 14 cuestionarios de gestión por proceso y 17 interrogantes de la variable venta competitiva, se empleó la Escala de Likert para la medición. Y el estadístico SPSS 24 se verificó con el sondeo a través de la utilización del alfa de Cronbach, y también el método de Spearman para la medición de la correlación. Finalmente se determinó que la Gestión por procesos con 0.798 comparada a la tabla de correlación N°12 de coeficiente RHO se correlaciona con la Venta Competitiva en las Mypes de Gamarra, La Victoria, 2018.

MUNIVE (2016)

Determinar y demostrar que con la implementación de un sistema de control interno se puede mejorar el área de ventas de una MYPE rubro textil del cercado de Lima. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacional, asimismo la MYPE no cuenta con un sistema de control interno adecuado lo que hace que la empresa no trabaje de manera óptima para

que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Como conclusión final se obtuvo que se debe implementar un sistema de control interno efectivo y eficaz como una herramienta que permita dar respuesta a las necesidades de gestión en las Mypes lo mismo que ayudara a la buena toma de decisiones en el momento preciso y oportuno, sin desperdiciar las oportunidades que permitan el surgimiento empresarial así mismo podemos agregar que se necesita capacitar al personal para la implementación y ejecución del mismo, donde se deberá brindar capacitaciones en general correspondiente al rubro textil de manera periódica, lo cual permitirá estar acorde con los requisitos del mercado de las temporadas.

HUAMAN

(2017)

“Determina las principales características del control interno y la gestión empresarial en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compras y ventas de pasamanería, del distrito de Callería 2016”. El trabajo en estudio fue descriptivo, cuantitativo, y no experimental transversal, retrospectiva, para el recojo de la averiguación se escogió en

forma dirigida a 15 microempresarios, cuyo resultado fueron:

En relación a las Micro y Pequeñas empresas: Muchas de ellas son empresas jóvenes, cuentan un 01 a 20 trabajadores, el 80 % no les dan prioridad a las auditorías, legales: La mayoría son de sexo masculino, jóvenes entre 31 a 40 años no cuentan con estudios superiores. Respecto al control interno ,entre empresarios propietarios y trabajadores no hay una buena relación, creando un ámbito de control débil, es así que muchos colaboradores desconocen las reglas de control interno ni mucho menos lo ponen en práctica el código de ética de la empresa puesto que muchas Mypes cumplen en ciertas medidas con la gestión de riesgos; tienen debilidad en sus actividades de control, es así que las Mypes cumplen con lo primordial de la comunicación e información mostrando debilidad en observar y supervisión .por último respecto a la administración empresarial :Las Mypes en estudio tienen cierta solidez en temas de administración empresarial, necesitando consolidar aspectos relacionados a la comunicación entre empresarios y trabajadores ya que ellos les permitirá permanecer y ser rentable, competitivo a mediano y largo plazo .

RUIZ (2018)

Determina que la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo y de caso, La mayoría de los autores señalan que el control que interno es considerado como una herramienta de gestión, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos , se trata de una herramienta practica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las distintas áreas de las empresas de acuerdo a la revisión de la literatura pertinente del control interno si influye positivamente en la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú. Se pudo evidenciar a groso modo que la empresa Tiendas Rojas S.A.C si esta aplicado correctamente los subcomponentes de los componentes del control interno establecido en el informe COSO por lo tanto el control interno si está influenciado positivamente finalmente se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, si está influenciado positiva el control interno en la gestión de las Micro y Pequeñas Empresas así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos, lo que a su vez permite una

mejora en la productividad rentabilidad y competitividad de las mismas . Alarcón

ALARCON

(2015)

Determina que el diseño de la investigación fue descriptivo simple, no experimental trasversal; la población estuvo conformado por 65 propietarios y/o administradores, la muestra fue 30 propietarios y administradores se definieron las variables e indicadores, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario estructurado, se cumplió con el plan de análisis y se consignaron los principios éticos de la investigación. Resultados: El 60% que afirma haber logrado los objetivos de eficiencia y eficacia del control interno, el 70% afirma que cumplieron con las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables al control interno, el 77% afirma haber participado en la ejecución de la supervisión y monitoreo como componente del control interno, el 67% afirmaron pagar puntualmente el impuesto general a las ventas el 67% afirman ser sujeto pasivo el 67% negaron ser sujeto activo tributario ; el 73 % afirman que la evasión tributaria. Conclusión: queda determinada el control el control interno y evasión tributaria, en las Micro y

pequeñas empresas del sector servicios rubro sastrerías Huaraz en el 2014 de acuerdo a los resultados teóricos analizados y aplicados en los antecedentes, las bases teóricas y marco conceptual, y los resultados empíricos obtenidos en la presente investigación.

HUERTA (2018)

Determinar cómo se relaciona la auditoría tributaria con la gestión administrativa de las Mypes de los Olivos , año 2017 la presente investigación tiene un diseño no experimental ya que no se va manipular ninguna de las variables .Esta conformado por una población de 60 trabajadores de la parte contable de las empresas Mypes de transporte de carga del distrito los Olivos, para calcular la muestra se utilizó una forma estadística con un margen de error de 0.5 y un nivel de confiabilidad del 95% y el total de la población investigada ; por lo que la muestra resulto 52 personas responsables que manejan la contabilidad de las empresas Mypes de los Olivos . se utiliza la encuesta como técnica para recolectar los datos y el cuestionario como instrumento de validación el cual ha sido validado por 3 expertos de la Universidad Cesar Vallejo y se utilizó el coeficiente de alfa de Cronbach para el análisis de estudio. Para calcular la

relación de hipóstasis se utilizó la prueba de rango de Rho de Spearman de acuerdo a la formula aplicada, nos muestra la relación que tiene las variables estudiadas. finalmente, la presente investigación proporciona a las entidades una mayor información sobre lo importante que es aplicar la auditoria tributaria en la gestión administrativa, ya que la realización del procedimiento de auditoria permitirá realizar una apropiada gestión administrativa permitiendo a los gerentes de las empresas Mypes del rubro de transporte de carga evaluar y determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias para que en el futuro se pueda tomar decisiones favorables en las empresas.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

5. Respecto al objetivo específico 2: Describir como el control interno va contribuir en la gestión de la Mype: Graus Industrias Textil S.A., San Juan de Lurigancho 2018.

CUADRO N° 02

DESCRIBIR COMO EL CONTROL INTERNO VA CONTRIBUIR EN LA GESTIÓN DE LA MYPE: GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A., SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018.

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno formalmente?

Si ()

No (X)

2. ¿En la empresa existe algún proceso de selección para contratación de personal?

Si ()

No (X)

3. ¿La honestidad y ética predominan en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

Si (X)

No ()

4. ¿Existe acciones correctivas cuando se violenta el código de conducta por parte de los trabajadores?

Si (X)

No ()

5. La empresa dispone el número de personal necesario, capacidades y Conocimientos y experiencia para lograr su misión?

Si (X)

No ()

6. ¿La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias?

Si () No (X)

7. ¿Existe un plan anual de capacitación?

Si () No (X)

8. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la función que desempeña?

Si () No (X)

EVALUACION DE RIESGOS

9. ¿La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional?

Si (X) No ()

10. ¿Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicos en correspondencia con los objetivos institucionales?

Si (X) No (...)

11. ¿La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada?

Si (...) No (X)

12. ¿La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios?

Si (X) No (...)

13. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos?

Si (X) No ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

14. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?

Si (X)

No ()

15. ¿Se entrega la información correcta al personal, con el detalle suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

Si (X)

No ()

16. ¿Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los de los contactos?

Si (X)

No ()

17. ¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información?

Si (X)

No ()

18. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y las actividades de gestión?

Si ()

No (X)

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

19. ¿Es analizada la información como herramienta de supervisión?

Si (X)

No ()

20. ¿Se encuentra establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan manifestarse sobre posibles irregularidades?

Si (X)

No ()

21. ¿Existe el grado de confianza para que la dirección obtenga información, sugerencias o peticiones de los trabajadores?

Si (X)

No ()

SUPERVISION

22. ¿Existe un monitoreo permanente por parte de la administración?

Si (X)

No ()

23. ¿Cuenta con un personal exclusivo para el área de supervisión en el área administrativa?

Si (X)

No ()

24. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?

Si ()

No (X)

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

4.1.1. Respecto al objetivo específico 3: Explicar la relación que existe entre el control interno y gestión de la empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018.

CUADRO 03

EXPLICAR LA RELACIÓN QUE EXISTE ENTRE EL CONTROL
INTERNO Y GESTIÓN DE LA EMPRESA GRAUS INDUSTRIAS

TEXTIL S.A. SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018

ELEMENTOS	RESULTADO	RESULTADO
DE	DEL	DEL OBJETIVO
COMPARACIÓN	OBJETIVO	ESPECIFICO 2
	ESPECIFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL	<p>Determina que la La empresa MYPE no cuenta GRAUS con un sistema de INDUSTRIAS control interno TEXTIL S.A no adecuado lo que cuenta con un hace que la sistema de control</p> <p>empresa no trabaje de efectivo. (Munive, de manera óptima 2016) para que así pueda evidenciar ingresos</p>	<p>interno,el personal seleccionado no conoce la estructura</p>

organizacional

COINCIDEN

(función,

responsabilidades)

Determinar el La empresa no tiene

sistema de control identificado los
interno, entre riesgos internos
empresarios como externos, no

**EVALUACIÓN DE
RIESGOS**

propietarios y dispone de un
trabajadores no hay procedimiento para
una buena relación, identificarlos y
creando un ámbito salvaguardar sus
de control débil, activos.
desconocen las
reglas de control
interno ni mucho
menos lo ponen en
práctica el código
de ética de la
empresa. (Huaman,
2017)

COINCIDEN

El control
interno es

considerado como La información no
una es seleccionada,
analizada además

herramienta de no documenta el
gestión, con control y
aplicación en el seguimiento al
ámbito de las programa de trabajo

**ACTIVIDAD DE
CONTROL**

finanzas y la y las actividades NO COINCIDEN
administración, no
se trata solamente
de manuales de
organización y
procedimientos, se
trata de una
herramienta
practica para
prevenir y detectar
malos manejos,
fraudes y robos en
las distintas áreas
de las empresas
(Ruiz, 2018)

El control
interno en la

gestión de La información es
inventarios es de utilizada como una
herramienta, los

	mucho valor en las trabajadores empresas del Perú, cuentan con canales Es así a los que de comunicación apliquen controles para manifestar internos en sus sobre posibles	
INFORMACIÓN	operaciones, sabrán irregularidades	
Y	la situación real de tienen el grado de	COINCIDEN
COMUNICACIÓN	los propios, confianza entre resultandos personal y gerencia. capaces de verificar que los controles ejecuten una mejor Visión sobre su gestión. (Yaranga, 2018)	
	Los gerentes de las La empresa cuenta empresas Mypes con supervisión del rubro de permanente y con	
SUPERVISION	trasporte de carga determinan el evalúan y correcto	un personal exclusivo para el

área de supervisión en COINCIDEN

el área

cumplimiento de administrativa.

las obligaciones

tributarias para que

en el futuro se

pueda tomar

decisiones

favorables en las

empresas. (Huerta,

2018)

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

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

(Yaranga, 2018), (Munive, 2016), (Huaman, 2017), (Ruiz, 2018) (Alarcón, 2015), (Huerta, 2018) coinciden con sus resultados al afirmar la importancia que tiene el control interno que es el conjunto de todos los elementos que nos ayuda a cumplir con nuestros objetivos, sugiriendo recomendaciones específicas,

sobre las actividades y recursos procesos y procedimientos ante cualquier realidad problemática , es importante proponer mecanismos de control, seguridad para que la empresa alcance en forma ascendente la mejora de los procesos tanto en los controles contables métodos y procedimientos para que así cumpla con los objetivos y metas establecidas. Estos resultados coinciden con los autores internacionales (Márquez, Cardoso, Carreño, & Bobadilla, 2016) (Navarro & Ramos, 2016) quienes afirman que a través de un adecuado sistema de control interno se dispondrá las condiciones necesarias para generar información permanente confiable y útil y relevante para cimentar el proceso de toma de decisiones y cumplimiento de sus objetivos institucionales, con el fin de mejorar los procesos reducir los costos y aumentar las utilidades de la empresa .

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al ambiente de control

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A) de 8 preguntas relacionadas al componente 3 dijeron que SI 5

de ellos dijeron que NO, lo cual refleja que no le está dando importancia al componente más importante del control interno. Estos resultados coinciden con los autores nacionales (Culquicondor, 2017) (Veliz, 2018) las cuales señalan que las Mypes no cuentan con un manual de procedimiento y tareas que definan y responsabilicen su labor a cada trabajador.

Respecto a la evaluación de riesgos

El cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A) de 5 preguntas relacionadas al componente 4 de las preguntas dijeron que si y 1 de ellas dijeron que NO lo que refleja que si lo está dando importancia a los riesgos internos y externos que puedan mejorar la operatividad de la administración de la empresa. Estos resultados coinciden con (Ruiz, 2018) el control interno en la gestión de las Micro y Pequeñas Empresas, así como en el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la productividad rentabilidad y competitividad de las mismas.

Respecto a las actividades de control

El cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A) de 5 preguntas relacionadas al componente 4 preguntas dijeron que, SI y una de ellas dijeron que NO, lo cual refleja que cuenta con actividades para frenar y disminuir los riesgos que tenga la empresa. Estos resultados coinciden con los autores (Yaranga, 2018) (Munive, 2016) (Rizzo & Vélez, 2018) ya que la empresa si considera que las actividades de control son medidas que deben ser dictadas por la alta gerencia, con el fin de que implementen las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se deben efectuar las correcciones necesarias. Asimismo, la empresa desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la misma, los cuales se llevan a cabo periódicamente las verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas.

Respecto a la información y comunicación

El cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A) de 5 preguntas relacionadas al componente 4 de las preguntas dijeron SI y 1 de ellos NO, lo cual refleja que existe

comunicación entre la gerencia y trabajadores en la entidad. Estos coinciden con el autor (Yaranga, 2018) El control interno en la gestión de inventarios es de mucho valor en las empresas del Perú, Es así a los que apliquen controles internos en sus operaciones, sabrán la situación real de los propios, resultandos capaces de verificar que los controles ejecuten una mejor Visión sobre su gestión con fin de evitar una mala información y comunicación.

Respecto a la supervisión

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A) de 3 preguntas relacionadas al componente dos de las preguntas dijeron SI y una de ellas NO, lo cual refleja que hay supervisión a las actividades y funciones de los trabajadores para el cumplimiento de los objetivos de la empresa .Estos resultados coinciden con el autor (Huerta, 2018) afirma que investigación proporciona a las entidades una mayor información sobre lo importante que es aplicar la auditoria tributaria en la gestión administrativa, ya que la realización del procedimiento de auditoria permitirá realizar una apropiada gestión administrativa permitiendo a los gerentes de las empresas Mypes del rubro de transporte de carga evaluar y

determinar el correcto cumplimiento de las obligaciones tributarias para que en el futuro se pueda tomar decisiones favorables en las empresas.

4.2.1. Respecto al objetivo 3:

Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo 2 (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A), los resultados coinciden puesto que (Munive, 2016) y la empresa en estudio manifiestan que en ambas empresas si hay una relación mutua relacionado a la implementación de control interno y si el personal seleccionado conoce sus funciones , responsabilidades frente a la estructura organizacional.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo 2 (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A), estos resultados coinciden puesto que (Huaman, 2017) y la empresa en estudio tiene identificado los riesgos internos como externos limitan efectuar, registrar, sustentar operaciones y salvaguardar sus activos.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo 2 (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A), estos resultados no coinciden puesto que (Ruiz, 2018) y la empresa en estudio manifiestan que en ambas empresas no hay una buena relación mutua relacionada a la implementación de manuales para el cumplimiento de las funciones del personal, seguimiento al programa de trabajo y las actividades.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo 2 (GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A) estos resultados coinciden puesto que (Yaranga, 2018) y la empresa en estudio tienen sus informaciones utilizadas como una herramienta que les permite alcanzar los estándares de eficiencia administrativa, el personal tiene el grado de confianza con la gerencia.

Respecto a la supervisión

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y los resultados del objetivo 2 (GRAUS

INDUSTRIAS TEXTIL S.A), estos resultados coinciden puesto que (Huerta, 2018) y la empresa en estudio comentan que el sistema del control interno les permite tener una supervisión permanente, pero a la vez no cuentan con personal exclusivo para el área de supervisión en el área de administración.

V. CONCLUSIONES.

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Se manifiesta que la mayoría de las empresas Mypes no cuentan con un sistema de control interno, tampoco se viene aplicando de manera eficiente los componentes de control interno, por lo que viene arrastrando una serie de dificultades en sus operaciones cotidianas, los autores mencionan que es necesario por lo menos trabajar con los componentes que permitan mejorar las diferentes funciones y ayuden a mejorar las falencias encontradas que no les permite cumplir con sus objetivos.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

La empresa en estudio no cuenta con un control interno apropiado y al mismo tiempo no tiene los componentes suficientes, por lo que se ha tomado como resultado que no cuenta con una implementación de control frente a sus

objetivos y al buen funcionamiento administrativo de la empresa, por lo que el control interno no está influyendo positivamente.

5.3. Respecto al objetivo específico 3:

Tanto con la bibliografía recogida de los antecedentes por parte de los autores como el cuestionario realizado al gerente general de la empresa, Graus Industrias Textil S.A concluyo que la empresa no cuenta con un control interno apropiado.

5.4. Conclusiones Generales

Antes de finalizar deseo sugerir algunas recomendaciones en base a los resultados, conclusiones que se llegó a obtener luego del presente estudio.

- Para la empresa en estudio se recomienda implementar un sistema de control interno ya que es de suma importancia para así obtener resultados óptimos en la gestión administrativa.
- Evaluar y mejorar los componentes de control interno para así mejorar las funciones en las actividades administrativas.

- Así mismo se recomienda que se necesita capacitar al personal para obtener un buen servicio en cada uno de sus labores

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Alarcón, r. ., (2015). Control interno y evasión tributaria en la micro y pequeña empresa del sector servicio rubro sastrerías Huaraz, 2014. Huaraz. Obtenido de <https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Culquicondor, F. (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. Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1596>

Rizzo, M. A., & Vélez, M. (2018). Análisis y optimización de procesos de inventario en las empresas textiles de Guayaquil. Caso de estudio Distribuidora Esprit S.A. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/34707>

Ruiz, R. ., (2018). El control interno y sus efectos en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa tiendas Rojitas SAC de Chimbote, 2016.

Chimbote. Obtenido de

<https://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Samaniego Montoya, C. M. (2013). Insidencias del control interno y la optimización de la gestión de las Micro empresas .

Obtenido de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Veliz, F. (2018). Gestión por procesos y la venta competitiva en las MYPES de Gamarra, La Victoria, 2018. Lima. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/24797>

Yaranga, M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del Perú: Caso empresa “Industrial Hilandera S.A.C.” – Lima, 2017. Lima.

Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/38>

18

6.2 Anexos

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

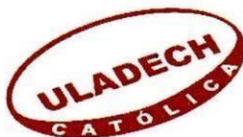
título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivo específico
<p>Incidencia del control interno en la gestión de las Pymes de servicios en el rubro textil, empresa Graus Industrias Textil S.A en San Juan de Lurigancho 2018.</p>	<p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de Mypes de servicios del rubro textil de la empresa Graus Industrias Textil S.A. San jun de Lurigancho 2018?</p>	<p>Determinar la incidencia del control interno en las Mypes de servicios rubro textil: Empresa Graus Industrias Textil S.A., San Juan de Lurigancho 2018.</p>	<p>1.- Establecer la incidencia del control interno de la Mype de servicios: Empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018.</p> <p>2.- Describir como el control interno va contribuir en la gestión de la Mype: Graus Industrias Textil S.A., San Juan de Lurigancho 2018.</p> <p>3.- Explicar la relación que existe entre el control interno y gestión de la empresa Graus Industrias Textil S.A. San Juan de Lurigancho 2018.</p>

6.2.2 Anexo 02: Modelo de fichas bibliográficas

<p>Autor (es): Munive Hurtado Guissella</p> <p>Título: Incidencia del control interno en el área de ventas de una MYPE rubro textil cercado de Lima. Periodo 2015-2016</p>	<p>Ciudad y País:</p> <p>Lima – Perú</p> <p>Año: 2016</p>
<p>La investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental, de nivel descriptivo correlacional, asimismo la MYPE no cuenta con un sistema de control interno adecuado lo que hace que la empresa no trabaje de manera óptima para que así pueda evidenciar los ingresos de efectivo. Para lo cual se determinó los puntos débiles que imposibilitan la fluidez de las operaciones, en donde no se lleva a cabo el informe COSO. Como conclusión final se obtuvo que se debe implementar un sistema de control interno efectivo y eficaz como una herramienta que permita dar respuesta a las necesidades de gestión en las Mypes lo mismo que ayudara a la buena toma de decisiones en el momento preciso y oportuno, sin desperdiciar las oportunidades que permitan el surgimiento empresarial así mismo podemos agregar que se necesita capacitar al personal para la implementación y ejecución del mismo, donde se deberá brindar capacitaciones en general correspondiente al rubro textil de manera periódica, lo cual permitirá estar acorde con los requisitos del mercado de las temporadas.</p>	
<p>Link:</p> <p>http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2204</p>	<p>Universidad Católica los Ángeles de Chimbote</p>

<p>Autor (es): Remache Machado Ana Lucia; Lascano Jerez Marbella Elisabeth, Medina Chicaiza Ricardo Patricio</p> <p>Título: Estrategia de marketing basada en el uso de Instagram para la publicidad de ropa interior en Tungurahua, Ecuador</p>	<p>Ciudad y País: Tungurahua- Ecuador</p> <p>Año: 2016</p>
<p>Los resultados fueron: demuestran que en la validación se obtuvo una máxima satisfacción (0.84), lo cual indica que la percepción de los seguidores de la marca es favorable. En tal sentido, se podría sugerir que la implementación de este tipo de iniciativas puede resultar válida para otras empresas textiles, de forma que se puedan aumentar el impacto y su presencia en la red social Instagram. Este propósito ha sido planteado porque se ha detectado que las empresas de ese ramo comercial, ubicadas en la mencionada localidad, no suelen aprovechar los beneficios que ofrece esa red social. Para ello, se utilizaron métodos empíricos y teóricos, así como distintas métricas (visitas por provincias y género, número de seguidores, comentarios, etc.). Para la validación de la estrategia, el cálculo de la muestra se realizó con base en el número de seguidores de la marca. En tal sentido, la estrategia se planteó en cinco fases: análisis de la situación inicial, establecimiento del objetivo, elaboración de la estrategia, plan de acción, evaluación y control.</p>	
<p>Link: http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/28438</p>	<p>Universidad Técnica De Ambato</p>

6.2.3 Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO APLICADO AL DUEÑO DE LA EMPRESA GERENTE,
TRABAJADORES O REPRESENTANTE LEGALES DE LA EMPRESA "GRAUS
INDUSTRIAS TEXTIL S.A - LIMA ,2018.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE LAS MYPES DE SERVICIOS DEL RUBRO TEXTIL, EMPRESA GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A. SAN JUAN DE LURIGANCHO 2018.** La información que usted proporcionara será utilizada en fines académicos y de investigación : Para ello, se le agradece por su valiosa colaboración .

Ciudad: Lima
Fecha: Junio 2019
Nombre de la empresa: Graus Industrias Textil SA

PREGUNTAS

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno formalmente?
Si () No (X)
2. ¿En la empresa existe algún proceso de selección para contratación de personal?
Si () No (X)

GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A.
FELIPE ANTONIO GRAU
GERENTE GENERAL

3. ¿La honestidad y ética predominan en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?
 Si No ()
4. ¿Existen acciones correctivas cuando se violenta el código de conducta por parte de los trabajadores?
 Si No ()
5. La empresa dispone el número de personal necesario, capacidades, conocimientos y experiencia para lograr su misión?
 Si No ()
6. ¿La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado según el perfil de competencias?
 Si () No
7. ¿Existen un plan anual de capacitación?
 Si () No
8. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la función que desempeña?
 Si () No

EVALUACION DE RIESGOS

9. ¿La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional?
 Si No ()
10. ¿Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicos en correspondencia con los objetivos institucionales?
 Si No ()
11. ¿La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada?
 Si () No
12. ¿La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios?
 Si No ()
13. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos?
 Si No ()

GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A.

 FELIPE ANTONIO GUAL'S OLIVITOS
 GERENTE GENERAL

ACTIVIDADES DE CONTROL

14. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?

Si No ()

15. ¿Se entrega la información correcta al personal, con el detalle suficiente y oportunamente que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

Si No ()

16. ¿Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los contactos?

Si No ()

17. ¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información?

Si No ()

18. ¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y las actividades de gestión?

Si () No

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

19. ¿Es analizada la información como herramienta de supervisión?

Si No ()

20. ¿Se encuentra establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan manifestarse sobre posibles irregularidades?

Si No ()

21. ¿Existe el grado de confianza para que la dirección obtenga información, sugerencias o peticiones de los trabajadores?

Si No ()

SUPERVISION

22. ¿Existe un monitoreo permanente por parte de la administración?

Si No ()

GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A.

FELIPE ANTONIO GRAUS OLIVITOS
GERENTE GENERAL

23. ¿Cuenta con un personal exclusivo para el área de supervisión en el área administrativa?

Si () No ()

24. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de la conducta de la entidad?

Si () No ()

GRAUS INDUSTRIAS TEXTIL S.A.



FELIPE ANTONIO GRAUS OLIVITOS
GERENTE GENERAL

11 %

INDICE DE SIMILITUD

11 %

FUENTES DE INTERNET

0 %

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

49%

★ repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo