



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ADMINISTRATIVAS Y
FINANCIERAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE SECTOR SERVICIO
DEL PERU: CASO EMPRESA TELECOMUNICACIONES
FUTURO GROUP SRL. CHIMBOTE, 2016**

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

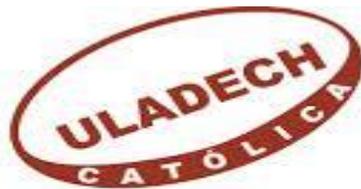
AUTOR

BACH. AREVALO SALDAÑA WALTHER STEVENS

ASESOR

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ 2016



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ADMINISTRATIVAS Y

FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DE SECTOR SERVICIO
DEL PERU: CASO EMPRESA TELECOMUNICACIONES
FUTURO GROUP SRL. CHIMBOTE, 2016**

TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTOR

BACH. AREVALO SALDAÑA WALTHER STEVENS

ASESOR

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE – PERÚ 2016

JURADO Y ASESOR DE TESIS

Dr. CPCC. Luis Alberto Torres García
Presidente del Jurado de Sustentación

MG. CPCC. Marco Baila Gemín
Secretario del Jurado de Sustentación

Ezequiel Eusebio Lara
Dr. CPCC. Miembro del Jurado de Sustentación

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de investigación me gustaría agradecerle en primer lugar a nuestro Dios, porque siempre está conmigo en todo momento me lo demuestra, bendiciéndome día a día para llegar hasta donde he llegado.

A la Universidad Los Ángeles De Chimbote por permitirme pertenecer a su alumnado y tener así la oportunidad de estudiar para poder ser un profesional.

También me gustaría agradecer a mis profesores, que durante toda mi carrera profesional me han guiado con sus enseñanzas y consejos, ya que no sólo cumplen el rol de docentes, muchas veces se vuelven amigos.

De igual manera agradecer a mi profesor de Investigación, CPCC. José Panta Barrios, La profesora CPCC. Patricia Osorio Pascacio y al profesor. CPCC. Víctor Alejandro Sichez Muñoz por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, Por su rectitud en su profesión como docentes, por sus consejos, que ayudan a formarte como persona e investigador.

DEDICATORIA

A mi creador, Dios, mi Padre celestial, porque gracias a el emprendí este nuevo reto. Porque todas las cosas pasan no en nuestro tiempo sino en el tiempo que eligió Dios.

A mis Padres Walter y Febe, mis hermanos Martha, Ruth y Juan Marcos, de una manera muy especial dedico este trabajo de investigación a mi hermana mayor Martha, mi Mamita Libia, Papi Emiliano, Papi David, Mamita Martha, mi Mamita Maria de cariño y mis Tíos Jorge, Heber y Rosita. Que siempre me apoyaron de alguna u otra manera a cumplir esta meta y aunque no están ya en este mundo, se lo feliz que estarían con este logro y a toda mi familia en general.

Por ultimo y no menos importante a mi futura esposa y Madre de mis hermosos hijos, mi preciosa Psicologa Deyni Medina Davila, que a pesar de tantos días de tempestad, confio en mi y en que un día llegaria el día de calma y ese día llego y podemos disfrutar este logro juntos y nuestros hijos también podrán ver en unos años, que su Papi antes de nacer ya les había dedicado este logro, te amo mi amor bonito, eres lo mas hermoso que me ha pasado en la vida, agradezco también a toda su familia, su padre Don Ronal y la Familia Medina y por parte de su Mama, Doña Kelly, Don Oscar, mi cuñadita Agnes, Mi Verito, al querido Papito Marino y su familia en general, quienes llevo siempre en mi corazón.

RESUMEN:

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de servicios del Perú. Caso Empresa “Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2016

Para poder efectuar un análisis de las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú, se hará mención a aquellas de nivel nacional, siguiendo los componentes del control interno que son la base para toda organización, conforme a lo señalado por el Informe Coso III (2013).

De acuerdo al informe COSO, las buenas prácticas acerca del control interno en una organización, se ve reflejada en la eficiencia de las mismas. Es decir, aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control permite evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores, este párrafo se toma únicamente como referencia para este trabajo de investigación.

Se evidencia así que los autores Vargas & Ramírez (2014), Coveñas (2014), Obispo (2014) y Moreno (2014) coinciden en que el control interno es de gran importancia en las empresas Comerciales del Perú, puesto que a través de un control interno eficientes se pueden lograr alcanzar los objetivos, metas que le va a servir a la empresa para tomar decisiones, reducir riesgos, implementar estrategias para eliminar a la competencia, es por ello que va a beneficiar a la organización.

A su resultado hallado coincide con lo dicho por Moreno (2014) y Obispo (2014),

que mencionan que con la implementación del Control interno producirá eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros, ayudando a reducir la inseguridad en las operaciones y la contratación de personal necesario y altamente capacitado para asegurar una utilización racional de recursos materiales, para lograr la eficiencia y la eficacia en sus operaciones para que así puedan desarrollar sus actividades de la mejor manera y asegurar la gestión económica y financiera de las empresas.

PALABRA CLAVE: Control Interno, Sector Servicio, Micro y Pequeña Empresa

ABSTRACT.

The objective of this research work was to describe the characteristics of internal control in the micro and small service companies of Peru. Case Company "Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2016

In order to carry out an analysis of the characteristics of internal control in the Micro and Small companies of Peru, mention will be made of those at the national level, following the internal control components that are the basis for any organization, as indicated in the Report Coso III (2013).

According to the COSO report, good practices regarding internal control in an organization are reflected in their efficiency. That is to say, applying formal and pre-established control mechanisms allows to avoid or reduce the frauds, risks and inappropriate behaviors that may arise, both on the part of the personnel, as of clients and suppliers, this paragraph is taken only as reference for this research work.

It is evident that the authors Vargas & Ramírez (2014), Coveñas (2014), Obispo (2014) and Moreno (2014) agree that internal control is of great importance in the commercial companies of Peru, since through a Efficient internal control can achieve objectives, goals that will help the company to make decisions, reduce risks, implement strategies to eliminate competition, that is why it will benefit the organization.

The result found coincides with what was said by Moreno (2014) and Obispo (2014), who mention that the implementation of internal control will produce efficiency and effectiveness in the company's operations since it optimizes the use of its economic

and financial resources. , helping to reduce the insecurity in the operations and the hiring of necessary and highly trained personnel to ensure a rational use of material resources, to achieve efficiency and effectiveness in their operations so that they can develop their activities in the best way and ensure the economic and financial management of companies.

KEYWORD: Internal Control, service sector, small micro enterprise

CONTENIDO

	Pág.
I. INTRODUCCION	12
II. REVISION DE LA LITERATURA	15
2.1. ANTECEDENTES.....	15
2.1.1 Internacionales.....	15
2.1.2 Nacionales.....	15
2.1.3 Locales.....	18
2.2. BASES TEORICAS.....	19
2.2.1 Control Interno.....	19
2.2.2 Clasificacion del Control Interno.....	20
2.2.3 Elementos del Control Interno.....	21
2.2.4 Componentes del Control Interno.....	25
2.2.5 Teoria de las MYPE.....	22
2.2.6 La gestión financiera en las MYPES.....	23
2.2.7 Marco Conceptual.....	23
III. METODOLOGIA	24
3.1. Tipo y nivel de la investigación.....	24
3.2. Diseño de la investigación.....	24
3.3 El universo y muestra.....	25
3.4. Definicion y operacionalizacion de las variables.....	25

3.5. Tecnicas é instrumentos de recolección de datos.....	25
3.6. Plan de análisis.....	26
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	27
4.1. Resultados.....	27
4.2. Analisis de resultados.....	35
V. CONCLUSIONES.....	42
VI. ANEXOS.....	46
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	58

I. INTRODUCCIÓN

Control interno al plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para ayudar a la dirección en el mejor desempeño de sus funciones" **Gironella E.(2002)**

Finalmente podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia, ha hecho necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas.

Por eso es necesario que la administración tenga claro que el control interno es importante, en razón que permite la verificación del proceso productivo y optimiza la administración de la organización. **Hurtado (2012).**

Cuando se refiere al sistema de control interno dice que es el encargado de examinar las operaciones de las entidades en consideración de los siguientes aspectos. que los planes y la política general del organismo, así como los procedimientos aprobados para su ejecución, se cumplan de manera satisfactoria **Elorrega G. (2002)**

El control interno integra los planes de organización de la entidad y todos los métodos, procedimientos y sistemas que funcionalmente se siguen en una organización para el conocimiento y protección de sus activos, la consecución de información financiera correcta y fidedigna y el incentivo a la eficacia de la gestión y la realización de las políticas surgidas en la dirección. **America I. (2002)**

Uno de los factores más importantes de evolución económica, social y política dentro de los países en vías de desarrollo es la creación de empresas, las Mypes lleguen a ser la base de la economía hasta de países desarrollados, podríamos citar como ejemplo a Alemania, España, Taiwán, Italia, Japón, etc. Los cambios en el entorno mundial conllevan a cambios que afectan a la economía y los organismos económicos.

Estos cambios o mejor llamados transformaciones, tienen diversas causas y consecuencias, las cuales exigen mayor preparación de parte de los sectores y personal que se encuentran inmersos en los diferentes sectores productivos, para que de esta manera puedan aprovechar el mercado laboral y las oportunidades que brinda el mercado global.

En este análisis podremos decir que las MYPES se han creado como fuentes de empleo de grandes sectores de la población; El Perú y el mundo avanzan a un ritmo acelerado hacia la globalización de su economía, y por ende todos los aspectos que comprometen el quehacer de la humanidad. **Belepu (2012).**

Ante lo expuesto se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuál es la caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas en el sector servicios en el Perú caso Telecomunicaciones Futuro Grup SRL. Chimbote, 2016?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas en el sector servicios en el Perú Caso Empresa “Telecomunicaciones Futuro Grup SRL. Chimbote, 2016.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector de servicios del Perú,2016
2. Describir las características del control interno de la empresa de servicios “Telecomunicaciones Futuro Grup SRL.” Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las caraterizticas del control intrno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa Telecomunicaciones Futuro Grup SRL. Chimbote, 2016.

La investigacion se justifica, el control interno es el factor importante que debemos tener en cuenra dentro de la organización, en la cual no debemos ignorara este tema, especialmente si hay un buen control interno alcanzara el exito en la institucion, pero si ocurre lo contrario no estaria conforme dentro de la empresa y las consecuencias seran negativas.

En este sentido, el presente estudio aumentara la información existente en este contexto, ya que se encontro estudios previos, por ello sera de gran utilidad para incrementar la información al respecto, asimismo este de convertira en un Nuevo antecedente para otros investigadores de la carrera de contabilidad, administración y otras carreras similares a nivel local y nacional. Por otro lado servira a los jefes de la empresa de Telecomunicaciones Futuro Group SRL. De Chimbote, para tener en cuenta en la toma de la desiciones.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Antecedentes Internacionales

A nivel internacional En los últimos años realizaron un estudio sobre metodología para diseñar e implementar el control interno para pequeñas y medianas empresas, en Bolivia los resultados sobre el control interno es favorable para la empresa donde se evidencia la eficacia y el logro de la economía en las operaciones de una pequeña y mediana empresa (Mamani, 2015).

Las investigaciones sobre los riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana en el Salvador trabajaron con 165 pequeñas y medianas empresas constructoras, con las políticas implementadas relacionadas a riesgos de las empresas constructoras es un 53% referente a los costos e ingresos, el 36% mano de obra calificada, el 31% sobre el manejo de materiales, el 13% mantiene políticas para concursar en licitaciones públicas, son escasas las empresas que no tienen prácticas de control interno (Reyes, Flamenco & Archila, 2014).

La elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil –Ecuador los investigadores trabajaron con una población de 17 personas que conforman la nómina de la empresa multitecnos S.A., aplicando como instrumento la encuesta y la entrevista donde utilizaron el método Inductivo siendo así iniciaron con el análisis de las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa y finalmente concluyeron con un resultado que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. (Crespo & Suárez, 2013).

2.1.2 Antecedentes nacionales

A nivel nacional se realizó un estudio sobre “diseño de un sistema de control interno en la empresa a & b representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativo”, en Chiclayo con una población de 17 trabajadores, utilizando como instrumento la entrevista

y un cuestionario sobre el control interno, se llevó a cabo con un diseño descriptivo – no experimental y el resultado sobre el control interno posee un nivel de confianza deficiente, motivo a que la entidad presenta alta insuficiencia de información y comunicación a todos los miembros para el logro de objetivos y un mejor desempeño esto conlleva a un nivel del riesgo ALTO, debido a que no hay reglamento interno, los procedimientos adecuados que llevan a cabo dentro de la entidad, están elaborados de manera empírica al no existir ningún tipo de manual que regule las actividades. Rodríguez & Vega (2014).

Asimismo realizaron un estudio sobre “implementación de un sistema de control interno en el inventario de mercaderías de la empresa famifarma S.A.C. y su efecto en las ventas”, en Trujillo a través de la entrevista y la encuesta obtuvieron como resultados los procesos de requerimiento, recepción, verificación, almacenamiento y dispensación, fueron deficientes teniendo un impacto negativo en las ventas , asimismo en el proceso de requerimiento, en los procesos de recepción, verificación y almacenamiento, estas no permiten contar con un stock mínimo en almacén y llevar un control adecuado del inventario y en el proceso de emisión de informes hay deficiencias que dificulta la comunicación entre el personal de la empresa (Pérez & Saldaña, 2014).

Según el trabajo de investigación sobre el control interno definieron que la Contraloría General, ha establecido cinco elementos del Sistema de Control Interno, en el fondo de la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad, se encuentra el ambiente de Control dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno, La evaluación de Riesgos, necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad, las actividades de Control Gerencial, comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones, la Información y Comunicación, y con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno; a pesar de los esfuerzos, estas encuestas no tuvieron mucha recepción, los resultados nos revelan a nivel del "personal de los órganos funcionales", que no todos tienen en claro el concepto y

aplicación del Control Interno. Asimismo, se encuestó a los “jefes de los Órganos de Control Institucional” y a sus “auditores”; encontrándose que si bien los primeros se encuentran capacitados y consideran importante el establecimiento de Controles Internos para realizar su labor de control posterior, el segundo grupo no necesariamente se siente parte del Sistema de Control Interno de su entidad (Salazar, 2014).

Según el estudio sobre “el control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa golden amazon group S.A.C.”, en Lima Sobre una muestra de 13 individuos los resultados obtenidos son los siguientes: se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. En relación al primer objetivo específico, se analizó la influencia del ambiente de control se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales; en cuanto a las actividades de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, cuyo resultado es un proceso regular en cuanto a los manejos contables como conciliaciones, aprobaciones y las normas y políticas contables que desarrollan en la empresa. En cuanto al Examinar la influencia de la información y comunicación en la gestión Contable de la empresa no se encontró consecuencias desfavorables; según la supervisión en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C., cuyos resultados se brinda al área contable un control y monitoreo de los ingresos contables y delegación de funciones llegando a la conclusión que existes una supervisión regular (Pérez, 2015).

Benito, V (2010), en su Tesis: Influencia del Control Interno en la Gestión de Económica y Financiera en la empresa de servicios de Pre-Prensa Digital S.A.C. Lima; El estudio de investigación realizada ha determinado la importancia de contar con un sistema de control interno en la gestión económica y financiera, el mismo que influirá favorablemente en los estados financieros de la empresa, con el marco de las normas de control, el informe COSO y los nuevos paradigmas de gestión y control.

Bravo & Oscar (2007). En su Tesis: Efectos del control interno en la gestión financiera en

la empresa de servicios Prontowash del Perú S.A. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en las empresas de este rubro con el fin de dar algunas recomendaciones que permitan mejorar la situación financiera y por ende la gestión de las empresas.

2.1.3 Antecedentes Locales

A nivel local se realizó un estudio sobre caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación dino S.A.C.”- Chimbote, 2017, dado que la investigación fue descriptiva, bibliográfica-documental y de caso no habrá población, para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de la información de la parte de la empresa caso de estudio se utilizó cuestionario; Afirma que la empresa si cuenta con un manejo de control interno tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de ella, lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.

En este análisis podremos decir que las MYPES se han creado como fuentes de empleo de grandes sectores de la población; El Perú y el mundo avanzan a un ritmo acelerado hacia la globalización de su economía, y por ende todos los aspectos que comprometen el quehacer de la humanidad. **Belepu (2012)**. En el caso la empresa telecomunicaciones futuro GROUP SRL. Chimbote, según la observación presenta dificultado en el ambiente de control ya que los funcionarios no conocen la normativa, presentan posibles riesgos.

2.2 BASES TEÓRICAS.

2.2.1 CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN

Según Estupiñan, R. (2002). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es en especial el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control.

Para **Mantilla, S. (2005)**. Es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: Efectividad y eficiencia de las operaciones. Confiabilidad en la información financiera. Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control. Segundo se acomoda subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Yarasca, P. (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. En cambio nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) nos señala en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y

simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección

Aguirre, J. (2006). En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos. Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.

2.2.2 Clasificación del Control Interno

Control Interno Contable Para **Aguirre, J. (2006)**. Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.) Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros(es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.

Aguirre, J. (2006). Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. se

refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera- contable(por ejemplo, contrataciones , planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc)

2.2.3 Elementos del Control Interno

M. (2002).El sistema de control interno no puede cumplir su objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.

Mantilla, S. (2005). El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.

2.1.Componentes Del Control Interno

Ambiente de control

Según Fonseca, O. (2007). El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluye la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.

Álvarez, O.(2007). Se refiere al establecimiento de un entorno organizacional que estimule e influencia y favorezca el ejercicio de prácticas, valores

conductas. El ambiente de control interno tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con los comportamientos de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Son elementos del ambiente de control, entre otros, integridad y valores éticos, estructura orgánica, asignación de autoridad y responsabilidad y políticas para la administración personal.

Evaluación del Riesgo

Definición Para Estupiñan, R. (2002). Toda entidad enfrenta a una variedad de riesgos provenientes tanto de fuentes externas como internas que deben ser evaluados por gerencia. La gerencia establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para:

- } Salvaguardar sus bienes y recursos

Evaluación del ambiente de control interno

Estupiñan, R. (2002) La importancia que tiene este componente en cualquier organización es evidente ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos proporciona una base sólida para cada control efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito. La categorías de los objetivos son los siguientes

- } Objetivos de cumplimiento Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración
- } Objetivos de Operación: Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización
- } Objetivos de la información financiera: Se refiere a la obtención de información financiera confiable

2.2. Teoría de las MYPE

Pequeñas y Medianas Empresas”, Opina que las pequeñas y medianas empresas en el Perú, consideran la falta de un buen control interno como uno de los mayores

problemas. Asimismo, la estrecha base de capital inicial sin reservas líquidas y la estructura financiera, traen consigo que los pequeños y medianos empresarios muchas veces escogen productos, para cuya fabricación se necesita poco capital inicial para los cuales el tiempo de ejecución es corto; y, que produzcan en el menor tiempo posible, los beneficios necesarios para mantener la producción y esto último depende de la demanda. Bernilla (2006).

2.3.LA Gestion financiera en las MYPES

La gestión financiera de la empresa se preocupa de la eficaz captación de los recursos para la realización de las inversiones necesarias, tanto a largo como a corto plazo. Hablamos de largo plazo cuando nos referimos a recursos necesarios en períodos superiores a un año para ser asignados a inversiones cuya vida supere el ciclo de explotación de la empresa. La gestión financiera a largo plazo se ocupa, por consiguiente, de la realización de una planificación futura de la empresa buscando el modo de efectuar las inversiones adecuadas en activo fijo, de forma que se evite la infrautilización de éstas, controlando la rentabilidad generada por las mismas e intentando optimizarlas. Además, analiza la capacidad de la empresa para asumir deudas.

2.4.Marco conceptual

Definición de control interno: Yarasca, P. (2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confinable

Definición de micro y pequeñas empresas: La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria, S/F).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y nivel de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es bibliográfica debido a que sólo se limitará a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades.

3.1.2. Nivel de la Investigación

El nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizará un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema.

3.2. Diseño de la Investigación:

El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- 1. No experimental.-** Será no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observa el fenómeno a estudiar tal como se muestra en su contexto.
- 2. Descriptivo.-** Será descriptivo porque solo se limitará a describir las principales características de las variables en estudio.
- 3. Bibliográfico.-** Porque se tomará de referencia a la literatura.
- 4. De caso.-** Porque estará hecho de una sola empresa.

3.3. El Universo y muestra

De acuerdo al Método de Investigación Bibliográfica, Documental y Encuesta si es aplicable en la empresa “Telecomunicaciones Futuro Group SRL” Chimbote, 2016.

3.4. Definición y operacionalización de variables

	VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES
VARIABLE INDEPENDIENTE	Control interno	Son algunas características relacionadas con el control interno	Ambiente de Control
			Evaluacion de riesgos
			Actividades de control
			Supervision
			Informacion y Comunicacion

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

➤ **Técnicas.** - La técnica se aplicará en la investigación es la de Revisión Bibliográfica y Documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación, damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación,

análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

Amador (1998) afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

En cambio, Latorre, Rincón y Arnal (2003, pág. 58) a partir de Ekman (1989) definen a la revisión documental como el proceso dinámico que consiste esencialmente en la recogida, clasificación, recuperación y distribución de la información.

- **Instrumentos.** - En cuanto a los instrumentos a utilizar, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario.

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrirá a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitirán

3.6. Plan de Análisis:

Para el desarrollo de la investigación se realizará un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos. Para realizar el objetivo específico N°.01, se utilizará la documentación bibliográfica e internet.

Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaborará una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la empresa Telecomunicaciones Futuro Group SRL.

Finalmente, para el objetivo N°.03, se realizará un análisis comparativo entre la bibliografía.

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados.

4.1.1 **Respecto al objetivo N° 01:** Describir las características del control interno en las Micro y Pequeñas empresas del Perú, 2016.

CUADRO N° 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vargas & Ramírez (2014)	<ul style="list-style-type: none">• Concluye que al evaluar el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión económica y financiera de la unidad económica.
Coveñas (2014)	<ul style="list-style-type: none">• Establece que un adecuado Control interno es importante para reducir la inseguridad de las operaciones y contratar al personal necesario y altamente capacitado para asegurar una utilización racional de recursos materiales, para lograr la eficiencia y la eficacia en sus operaciones para que así puedan desarrollar sus actividades de la mejor manera y asegurar la gestión económica y financiera de las empresas comerciales, rubro ferreterías de Sullana.
Obispo (2014)	<ul style="list-style-type: none">• La conclusión más relevante en esta investigación es que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información económica, contable y financiera en muchos casos en un 100%. Las actividades de control se establecerán para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo, todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa.

Moreno (2014)	<ul style="list-style-type: none"> Menciona que con la implementación del Control interno permitirá producir eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros.
---------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes

4.1.2 Respecto al objetivo N° 02: Describir las características del Control interno en la empresa Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2015.

CUADRO N° 02

ITEMS	TABLA	RESULTADOS
<p>Ambiente de control:</p> <p>1. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización?</p>	1	El 80% de los encuestados, opinan que el control interno ayuda al establecimiento de metas y objetivos de la organización; mientras que el 20% opina lo contrario.
<p>2. ¿Las funciones y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales MOF, reglamentos u otros documentos normativos?</p>	2	El 70% de los encuestados, afirman que no está definido la responsabilidad del personal en los manuales y reglamento, mientras que el 10% afirma que si y un 20% desconoce.
<p>3. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?</p>	3	El 80% de los encuestados, afirman que, no está definido la responsabilidad del personal en los manuales y reglamento, mientras que el 20% afirma que si.

4. ¿La empresa difunde capacitaciones periódicamente al personal de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?	4	El 90% de los encuestados, opinan que la empresa no capacita periódicamente al personal de todas las áreas, mientras que el 10% opina que si.
5. ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?	5	El 80 % de los encuestados, afirman que, la empresa no cuenta con profesionales competentes, en alienación con los objetivos de la organización; mientras que el otro 20% opina que si.
Evaluación de riesgos: 6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes dentro de la empresa?	6	El 100% de los encuestados, si cree que, la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa.
7. ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	7	El 50 % de los encuestados, desconoce si la empresa ha difundido lineamientos para la administración de riesgos, mientras que el 30% afirma que si, frente al 20% que opina lo contrario.
8. ¿La empresa considera la probabilidad de fraude, al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica financiera de la empresa?	8	El 50% de los encuestados, desconoce si la empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica financiera de la empresa y un 50% afirma que la empresa si considera la probabilidad mencionada.
9. ¿La empresa define los objetivos con suficiente claridad para permitir la	9	El 40% de los encuestados, afirman que los objetivos están expresados con

identificación y evaluación de los riesgos relacionados?		suficiente claridad lo que permite la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, frente al 60% que opina lo contrario.
Actividades de control:	10	
10. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?		El 90% de los encuestados, afirma que, las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia en la entidad; mientras que el 10% desconoce del tema.
11. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?	11	El 40% de los encuestados, opina que si se efectúa rotación periódica del personal y el 60% opina que no.
12. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?	12	El 20% de los encuestados, si cree que la empresa desarrolla actividad de control sobre la tecnología aplicada, mientras que el 80% opina lo contrario.
13. ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?	13	El 30% de los encuestados, considera que se hacen verificaciones periódicas de la ejecución de las actividades, frente al 70% que opina lo contrario.
Información y comunicación:	14	
14. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para		El 10% de los encuestados, manifiesta que la empresa si obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento

apoyar el funcionamiento del Control Interno?		del Control Interno; frente al 90% que opina lo contrario.
15. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?	15	El 50% de los encuestados, opinan que si han establecido canales de comunicación que faciliten el informe de acciones inapropiadas, mientras que en el 50% opinan que no.
16. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	16	El 20% de los encuestados, desconoce del tema, mientras que el 20% opina que, si se cuenta con procedimientos que garantizan una adecuada información al personal para el cumplimiento de sus funciones, frente al 60% que opinan que no.
Supervisión o monitoreo	17	
17. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		El 30% de los encuestados, manifiesta que las deficiencias detectadas si son comunicadas con prontitud para que se tomen las acciones necesarias, mientras que el 70% considera que no.
18. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	18	El 20% de los encuestados desconoce del tema, mientras que el 10% opina que la empresa si se efectúa periódicamente autoevaluaciones que

		le permite proponer planes de mejora contra el 70% que dice que no.
19. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?	19	El 10% de los encuestados, desconoce del tema, mientras que el 20% opina que si se implementan las recomendaciones para el fortalecimiento del control interno y el 70 % opina que no.
20. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	20	El 10% de los encuestados, opina que si realizan acciones de supervisión del desarrollo de sus labores, mientras que el 70 % opina lo contrario, el 20% desconoce del tema.

Fuente: Tablas 01,02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,17,18,19,20 (Ver anexo 02)

4.1.3 Respecto al objetivo N° 03: Hacer un análisis comparativo de la influencia del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la empresa Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2015.

CUADRO N° 03

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
<p>Ambiente de control Respecto a la selección de personal.</p>	<p>No se cuenta con personal necesario y altamente capacitado para asegurar una utilización racional de recursos, para lograr la eficiencia y la eficacia en sus operaciones para que así puedan desarrollar sus actividades de la mejor manera. (Obispo ,2014)</p> <p>Se encontraron deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, determinando que no se cuenta el personal idóneo y competente. (Vargas & Ramírez, 2014).</p>	<p>La empresa no cuenta con profesionales y personal competente, en alineación con los objetivos de la organización.</p>	<p>COINCIDEN</p>
<p>Evaluación de Riesgo Definición de objetivos</p>	<p>La mayor parte de las Empresas ferreteras carece de mecanismos de control, no tienen seguridad en cuanto a las operaciones que realiza y al manejo de las existencias lo cual impide que los trabajadores cumplan los</p>	<p>Dentro de la organización los objetivos no están expresados con suficiente claridad lo que no permite identificar y evaluar los riesgos relacionados.</p>	<p>COINCIDEN</p>

	objetivos y planes previamente establecidos. (Coveñas, 2014)		
Actividades de control Respecto a documentación de procesos, actividades y tareas	Se observa que en la ferretería, existe un control interno débil, toda vez que las distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollarán y con qué áreas deberán coordinar. (Vargas & Ramírez, 2014).	Se evidencia que no existe formalmente un manual de Organización y Funciones y Plan de trabajo, por lo tanto no estaban definidas las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la empresa.	COINCIDEN
Información y Comunicación Respecto a Calidad y suficiencia de la información	La mayoría de empresas ferreteras padecen de un sistema de información adecuado que permita conocer la situación de su entorno y permita alinear los diferentes tipos de medidas que cada área tiene e integrarlo a un sistema de información, con el cual el gerente pueda tomar decisiones adecuadas y establecer políticas para la empresa. (Coveñas, 2014) Indico la falta de comunicación al personal porque no se ha dirigido la información a todos	No se cuenta con los procedimientos de comunicación que garanticen una adecuada información al personal para el cumplimiento de sus funciones.	COINCIDEN

	los niveles, lo cual debilita el proceso de implementación del control interno (Moreno, 2014)		
Supervisión o Monitoreo Respecto a implantación y seguimiento de medidas correctivas	No se implementan las medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno (Vargas & Ramírez, 2014).	NO se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos	COINCIDEN

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

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo específico N° 1: Describir las características del control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas del Perú, 2015.

Para poder efectuar un análisis de las características del control interno en la gestión económica y financiera las Micro y Pequeñas empresas del Perú, se hará mención a aquellas de nivel nacional, siguiendo los componentes del control interno que son la base para toda organización, conforme a lo señalado por el Informe Coso III (2013).

De acuerdo al informe COSO, las buenas prácticas acerca del control interno en una organización, se ve reflejada en la eficiencia de las mismas. Es decir, aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control permite evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores.

Se evidencia así que los autores Vargas & Ramírez (2014), Coveñas (2014), Obispo (2014) y Moreno (2014) coinciden en que el control interno es de gran importancia en las empresas Comerciales del Perú, puesto que a través de un control interno eficientes se pueden lograr alcanzar los objetivos, metas que le va a servir a la empresa para tomar decisiones, reducir riesgos, implementar estrategias para eliminar a la competencia, es por ello que va a beneficiar a la organización.

Por su parte Vargas & Ramírez (2014), destacan un adecuado control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión económica y financiera de la unidad económica. Pues según lo mencionado por Coveñas (2014) la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información económica, contable y financiera en muchos casos en un 100%, ya que las actividades de control se establecerán para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo en cuanto a los objetivos de la empresa.

A su resultado hallado coincide con lo dicho por Moreno (2014) y Obispo (2014), que mencionan que con la implementación del Control interno producirá eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa ya que optimiza la utilización de sus recursos tanto económicos como financieros, ayudando a reducir la inseguridad en las operaciones y la contratación de personal necesario y altamente capacitado para asegurar una utilización racional de recursos materiales, para lograr la eficiencia y la eficacia en sus operaciones para que así puedan desarrollar sus actividades de la mejor manera y asegurar la gestión económica y financiera de las empresas.

Por ende, se llega al análisis que los efectos que se producen gracias a la implementación del control interno es que se pueda lograr el éxito de la organización, logrando una eficiencia y eficacia en todas las operaciones que pueda realizar la empresa. Tomando en cuenta que el control interno va a servir como base o instrumento de control que va a permitir la eficiencia en las operaciones económicas y financieras establecidas por la empresa.

4.2.2 Respecto al Objetivo específico N° 2: Describir las características del Control interno en la gestión económica y financiera de la empresa Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2015.

Respecto al componente Ambiente de Control

Los resultados encontrados en la empresa se evidencia que el 80% de los encuestados, opinan que el control interno ayuda al establecimiento de metas y objetivos de la organización, el 30% afirman que, si está definido la responsabilidad del personal en los manuales y reglamento, el 70 % consideran que el personal actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden, el 40% opinan que la empresa si capacita periódicamente al personal de todas las áreas, el 50 % afirman que, la empresa cuenta con profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización. Conforme a lo señalado por Informe Coso III (2013), establece que para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso que le va a permitir a la organización ser más fuerte a la hora de afrontar riesgos y lograr sus objetivos.

Por lo tanto, se puede afirmar que la empresa no cuenta con un entorno de control eficaz pudiendo tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera y económica obteniendo una pérdida de imagen o un fracaso empresarial. Por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno, y se convierte en el cimiento de los demás proporcionando disciplina y estructura.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Los resultados encontrados en la empresa se evidencia que el 100% de los encuestados, si cree que, la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa, el 30% afirma que la empresa ha difundido lineamientos para la administración de riesgos, el 50% considera que la empresa si considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica y financiera, el 40% afirma que los objetivos están expresados con suficientes claridad lo que permite la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Respecto a las respuestas obtenidas en la empresa estudiada se evidencia que no se están tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe COSO III (2013), que señala que Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados.

De esta manera, la organización debe prever, conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta, para establecer mecanismos que los identifiquen, analicen y disminuyan. Por lo tanto, es necesario que la organización defina de manera coherente y responsable sus objetivos a fin de asegurar la correcta Evaluación de Riesgos.

Respecto al componente Actividades de Control

El resultado encontrado en la empresa se evidencia que el 90% de los encuestados, afirma que, las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia en la entidad, el 40% opina que, si se efectúa rotación periódica del personal, el 40% cree que la empresa desarrolla actividad de control sobre la tecnología aplicada, el 50%, considera que se hacen verificaciones periódicas de la ejecución de las actividades. Obteniendo respuestas similares al componente anterior estudiado pues si no se han identificado los riesgos, tampoco podrán ser controlados

no pudiendo minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos de la empresa. Considerando que el Informe COSO III (2013) menciona que, las actividades son como las acciones establecidas a través de las 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. Por ello es conveniente que la empresa realice las acciones necesarias para implementar actividades de control, considerando que cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene.

Respecto al componente Información y Comunicación

Los resultados que se obtuvieron en la empresa señalan que el 60% de los encuestados, manifiesta que la empresa si obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno, el 50% opinan que si han establecido canales de comunicación que faciliten el informe de acciones inapropiadas, el 40% opina que si se cuenta con procedimientos que garantizan una adecuada información al personal para el cumplimiento de sus funciones , resultado que manifiesta que la empresa no está manejando con mucha responsabilidad el control interno de manera implícita, esto se corrobora con los principios de control interno que señalan que la organización debe obtener información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno, además debe comunicar la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades, que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno , asegurando de ésta manera que la institución alcance un control interno efectivo y logre alcanzar con los objetivos de información propuestos por el Informe COSO III(2013) que señala que el personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

Los resultados de la empresa señalan que el 70% de los encuestados, manifiesta que las deficiencias detectadas si son comunicadas con prontitud para que se tomen las

acciones necesarias el 60 % opina que la empresa si se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora, el 40% opina que si se implementan las recomendaciones para el fortalecimiento del control interno, el 40% de los opina que si realizan acciones de supervisión del desarrollo de sus labores. Por lo que se puede mencionar que respecto de lo establecido por el Informe COSO III (2013) no tiene una supervisión solida por lo que debe aún fortalecer éste componente.

4.2.3 Respecto al Objetivo específico N° 3: Hacer un análisis comparativo para determinar las características del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y la empresa Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2015.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados por Obispo (2014) y Vargas & Ramírez (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la selección de personal, ambos coinciden en que en las empresas no se cuenta con personal idóneo, capacitado, especializado; a falta de una selección eficiente de plazas; asimismo, la alta dirección no está integrado por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.

Esta situación trae como consecuencia mala calidad del trabajo realizado, pues el personal no es el indicado, ni cumple el perfil profesional que la empresa busca para el cumplimiento de sus objetivos, ocasionando retraso en el cumplimiento de los mismos, y realizando un ineficiente.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Según los resultados encontrados por Coveñas (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos; pero que no están expresadas con suficiente claridad lo que impide que los trabajadores cumplan con los planes establecidos. Lo cual conlleva a que no se tenga seguridad en cuanto a las operaciones que se realiza y no se identifiquen y evalúen los riesgos relacionados.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados por Vargas & Ramírez (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos coincidieron , puesto que Vargas & Ramírez (2014) afirman que existe un control interno débil, toda vez que las distintas áreas no cuentan con un reglamento o manual de organización y funciones que les permita conocer las líneas de autoridad y responsabilidad, así como, las labores que desarrollarán y con qué áreas deberán coordinar ; mientras, que en el caso de nuestra investigación se señala que, no existe formalmente un manual de Organización y Funciones y Plan de trabajo, por lo tanto no estaban definidas las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la empresa.

contrario a lo que menciona el Informe COSO II (2013) que señala que los procesos, actividades y tareas deben estar debidamente documentados para asegurar su adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados por Coveñas (2014) y Moreno (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos coinciden en que existe ausencia de flujo de información y comunicación que permita a la gerencia anticipar y corregir de manera oportuna las debilidades que se presentan dentro de la empresa, y a la vez no se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades, lo que a su vez, estas resultados traen como consecuencia: falta de identificación del trabajador con la organización, falta de especificación de funciones y cometidos, desconocimiento de los avances y posibles mejoras; pues según lo establecido por Informe COSO III (2013) ,señala que la información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

Respecto al componente supervisión o monitoreo

Según los resultados encontrados por Vargas & Ramírez (2014) y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implantación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que no se implementan las recomendaciones de los auditores internos y externos, como medio para fortalecer los controles internos, trayendo como consecuencia que se sigan cometiendo los mismos errores; situación que es desfavorable para la empresa puesto que esto no permitirá el mejoramiento continuo, evaluando que los componentes y principios estén presentes y funcionando correctamente en la empresa.

V. CONCLUSIONES

A fin de dar cumplimiento a objetivo principal de la investigación sobre, determinar y describir las características del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú y de la empresa Telecomunicaciones Futuro Group SRL. Chimbote, 2015.

5.1 Respecto al objetivo específico 1:

El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho. Se requiere de un sistema del cual se pueda conocer el desempeño y las posiciones económicas y financieras de esta; además de un control interno que proporcione un aseguramiento razonable a la autorización, al registro, la conciliación y la valuación.

En los resultados de los antecedentes pertinentes revisados, se encontró que se destacan que la correcta implementación del control interno y según los resultados obtenidos va a contribuir al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión económica y financiera de la unidad económica.

En conclusión podemos decir, que la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos tiempos, es de vital importancia puesto que va a permitir la correcta administración y utilización de los recursos tanto económicos como financieros, lo cual permitirá evidenciar un efecto positivo en la gestión económica y financieras de las empresas.

5.2 Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario aplicado al personal, se ha podido evidenciar a grosso modo, que la empresa carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos tanto económicos como financieros de la empresa. En tanto se puede concluir que al carecer la empresa de un sistema de control interno eficiente no se mostrara de manera correcta la aplicación de las acciones de control tanto en forma previa, concurrente y posterior, contrario a ello si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos, pues que facilitara la obtención de información confiable y el correcto manejo de las operaciones.

5.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que de la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que un Sistema de Control interno correctamente implementado y supervisado influye positivamente en la gestión de las empresas , puesto que contribuirá al incremento razonable de los logros y objetivos como la eficiencia y eficacia de las operaciones , en el caso de la empresa en estudio se muestra que no se ha implementado correctamente el control interno lo cual afecta a la gestión de los mismos; así mismo, esto se debe a que no se está

aplicando correctamente los componentes y sub componentes del control interno que establece al informe COSO.

ANEXOS

CRONOGRAMA.

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis.		
Recolección de información determinando los resultados.		
Elaboración del borrador del informe de tesis		
Preparación del informe de tesis y pre-banca		

PRESUPUESTO

BIENES

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.				
Resaltador				
Dispositivo USB				
TOTAL				

SERVICIOS

DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones				
Fotocopiado				
Empastado				
Internet				
Movilidad				
Asesoría				
TOTAL				

RESUMEN DE PRESUPUESTO

RUBRO	IMPORTE
Bienes	
Servicios	
Total S/.	

VI. ANEXOS

ANEXO 01: Cuestionario aplicado

1. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización?

Sí No Desconoce

2. ¿Las funciones y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales MOF, reglamentos u otros documentos normativos?

Sí No Desconoce

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

Sí No Desconoce

4. ¿La empresa difunde capacitaciones periódicamente al personal de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?

Sí No Desconoce

5. ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?

Sí No Desconoce

6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes dentro de la empresa?

Sí No Desconoce

7. ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

Sí No Desconoce

8. ¿La empresa considera la probabilidad de fraude, al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica financiera de la empresa?

Sí No Desconoce

9. ¿La empresa define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?

Sí No Desconoce

10. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser

dictadas por la gerencia?

Sí

No

Desconoce

11. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

Sí

No

Desconoce

12. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?

Sí

No

Desconoce

13. ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?

Sí

No

Desconoce

14. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?

Sí

No

Desconoce

15. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?

Sí

No

Desconoce

16. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Sí

No

Desconoce

17. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Sí

No

Desconoce

18. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Sí

No

Desconoce

19. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?

Sí

No

Desconoce

20. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer

oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

Sí

No

Desconoce

Chimbote, 09 de diciembre del 2015

ANEXO 02: Gráficos

Tabla 1. ¿En su opinión, el ambiente de control interno ayuda en el establecimiento de metas y objetivos de la Organización?

Categorías	Frecuencia	%
Si	8	80
No	2	20
Desconoce		
Total	10	100

Fuente: Encuesta aplicada a Gerencia, área de Contabilidad y personal de la empresa.

Análisis:

El 80% de los encuestados, opinan que el control interno ayuda al establecimiento de metas y objetivos de la organización; mientras que el 20% opina lo contrario.

Tabla 2. ¿Las funciones y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales MOF, reglamentos u otros documentos normativos?

Categorías	Frecuencia	%
Si	1	10
No	7	70

Desconoce	2	20
Total	10	100

Fuente: Encuesta aplicada a Gerencia, área de Contabilidad y personal de la empresa.

Análisis:

El 70% de los encuestados, afirman que no está definido la responsabilidad del personal en los manuales y reglamento, mientras que el 10% afirma que si y un 20% desconoce.

Tabla 3. ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?

Categorías	Frecuencia	%
Si	2	20
No	8	80
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 80% de los encuestados, afirman que, no está definido la responsabilidad del personal en los manuales y reglamento, mientras que el 20% afirma que si.

Tabla 4. ¿La empresa difunde capacitaciones periódicamente al personal de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo?

Categorías	Frecuencia	%
Si	1	10
No	9	90
Desconoce		

Total	10	100
--------------	----	-----

Análisis:

El 90% de los encuestados, opinan que la empresa no capacita periódicamente al personal de todas las áreas, mientras que el 10% opina que si.

Tabla 5. ¿La empresa cuenta con profesionales y personal competentes, en alienación con los objetivos de la Organización?

Categorías	Frecuencia	%
Si	2	20
No	8	80
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 80 % de los encuestados, afirman que, la empresa no cuenta con profesionales competentes, en alienación con los objetivos de la organización; mientras que el otro 10% opina que si.

Tabla 6. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes dentro de la empresa?

Categorías	Frecuencia	%
Si	10	100
No		
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 100% de los encuestados, si cree que, la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa.

Tabla 7. ¿La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?

Categorías	Frecuencia	%
Si	3	30
No	2	20
Desconoce	5	50
Total	10	100

Análisis:

El 50 % de los encuestados, desconoce si la empresa ha difundido lineamientos para la administración de riesgos, mientras que el 30% afirma que si, frente al 20% que opina lo contrario.

Tabla 8. ¿La empresa considera la probabilidad de fraude, al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica financiera de la empresa?

Categorías	Frecuencia	%
Si	5	50
No		
Desconoce	5	50
Total	10	100

Análisis:

El 50 % de los encuestados, desconoce si la empresa considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la correcta gestión económica financiera de la empresa y un 50% afirma que la empresa si considera la probabilidad mencionada.

Tabla 9. ¿La empresa define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados?

Categorías	Frecuencia	%
Si	4	40
No	6	60
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 40% de los encuestados, afirman que los objetivos están expresados con suficiente claridad lo que permite la identificación y evaluación de los riesgos relacionados, frente al 60% que opina lo contrario.

Tabla 10. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia?

Categorías	Frecuencia	%
Si	9	90
No		
Desconoce	1	10
Total	10	100

Análisis:

El 90% de los encuestados, afirma que, las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por la gerencia en la entidad; mientras que el 10% desconoce del tema.

Tabla 11. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos

susceptibles a riesgos de fraude?

Categorías	Frecuencia	%
Si	4	40
No	6	60
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 40% de los encuestados, opina que si se efectúa rotación periódica del personal y el 60% opina que no.

Tabla 12. ¿La empresa define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos de la empresa?

Categorías	Frecuencia	%
Si	2	20
No	8	80
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 20% de los encuestados, si cree que la empresa desarrolla actividad de control sobre la tecnología aplicada, mientras que el 80% opina lo contrario.

Tabla 13. ¿Se llevan a cabo periódicamente verificaciones sobre la ejecución de las actividades y tareas?

Categorías	Frecuencia	%
Si	3	30
No	7	70

Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 30% de los encuestados, considera que se hacen verificaciones periódicas de la ejecución de las actividades, frente al 70% que opina lo contrario.

Tabla 14. ¿La empresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno?

Categorías	Frecuencia	%
Si	1	10
No	9	90
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 10% de los encuestados, manifiesta que la empresa si obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno; frente al 90% que opina lo contrario.

Tabla 15. ¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?

Categorías	Frecuencia	%
Si	5	50

No	5	50
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 50% de los encuestados, opinan que si han establecido canales de comunicación que faciliten el informe de acciones inapropiadas, mientras que en el 50% opinan que no.

Tabla 16. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

Categorías	Frecuencia	%
Si	2	20
No	6	60
Desconoce	2	20
Total	10	100

Análisis:

El 20% de los encuestados, desconoce del tema, mientras que el 20% opina que si se cuenta con procedimientos que garantizan una adecuada información al personal para el cumplimiento de sus funciones, frente al 60% que opinan que no.

Tabla 17. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

Categorías	Frecuencia	%
Si	3	30
No	7	70
Desconoce		
Total	10	100

Análisis:

El 30% de los encuestados, manifiesta que las deficiencias detectadas si son comunicadas con prontitud para que se tomen las acciones necesarias, mientras que el 70% considera que no.

Tabla 18. ¿La empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Categorías	Frecuencia	%
Si	1	10
No	7	70
Desconoce	2	20
Total	10	100

Análisis:

El 20% de los encuestados desconoce del tema, mientras que el 10% opina que la empresa si se efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora contra el 70% que dice que no.

Tabla 19. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores, como medio para fortalecer los controles internos?

Categorías	Frecuencia	%
Si	2	20
No	7	70

Desconoce	1	10
Total	10	100

Análisis:

El 10% de los encuestados, desconoce del tema, mientras que el 20% opina que si se implementan las recomendaciones para el fortalecimiento del control interno y el 70 % opina que no.

Tabla 20. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?

Categorías	Frecuencia	%
Si	2	20
No	7	70
Desconoce	1	10
Total	10	100

Análisis:

El 10% de los encuestados, opina que, si realizan acciones de supervisión del desarrollo de sus labores, mientras que el 70 % opina lo contrario, el 20% desconoce del tema.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.

❖ Rojas, W. (2008). En su tesis: “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica.

❖ Ochoa, C (2011). En su tesis “Importancia del control interno en inventarios”. Tesis de pregrado Universidad de Michoacana de San Nicolás de Hidalgo. Recuperado

❖ [http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/715/1/C ONTROLINTERNO.pdf](http://bibliotecavirtual.dgb.umich.mx:8083/jspui/bitstream/123456789/715/1/C%20CONTROLINTERNO.pdf). hace referencia:

❖ Vega, J. (2009). En su tesis “Diseño de un Manual de Control Interno para el Departamento Financiero en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo-Riobamba

❖ Benito, V (2010), en su Tesis: Influencia del Control Interno en la Gestión de Económica y Financiera en la empresa de servicios de Pre-Prensa Digital S.A.C. Lima

❖ Belpu R. (2012), caracterización de la capacitación y la formalización de las Mypes del sector comercio – rubro compra y venta de materiales de construcción y ferretería en general distrito de Chimbote, periodo 2010-2011

Libros

Amador, M. (1998). *Redes telemáticas y educación*. Máster en Multimedia y Educación (Documento policopiado).

Arias, F. (2006). *Introducción a la metodología científica 6ta edición*. Caracas-República Bolivariana de Venezuela. Editorial Episteme, C.A.

Bellido, P (2013) *Administración Financiera*. Lima: Editorial Técnico Científica SA.

Bernstein, L (2013) *Análisis de Estados Financieros*. Teoría, aplicación e

Interpretación. México. Mc Graw Hill.

Ekman, E. (1989). "*La documentación en investigación educativa*". En: T. Husén; N. Postlethwaite (eds). Enciclopedia Internacional de la Educación (vol. 3, págs. 1482-1485). Barcelona: Vicens-Vives/MEC.

Flores, J (2013) *Contabilidad Gerencial*. Lima. Centro de Especialización en Contabilidad y Finanzas-CECOF Asesores. Primera Edición.

Informativo Caballero Bustamante. (2008). *Régimen Laboral Especial para las MYPES*. Derecho Laboral.

Latorre, A.; Rincón, D. del; Arnal, J. (2003). *Bases metodológicas de la investigación educativa*. Barcelona: Ediciones Experiencia.

Meléndez, J (2012). *El Control Interno para el Éxito Empresarial*. Sistema de Universidad Abierta.

Tesis

Cabello, J (2013). *Importancia del Control Interno en la Gestión de las Empresas Comerciales año 2013*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Coveñas, M (2014). *La gestión financiera, los mecanismos de Control Interno, los tributos y su impacto en los resultados de la gestión de las Empresas del Sector Comercial – Rubro Ferreterías de la Ciudad de Piura, periodo 2013*. Tesis para optar el Título de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

García, G (2014). *El Control Interno en la Gestión de las micro empresas del Sector Comercio, Rubro Materiales de Construcción, en la Provincia de Sullana-Piura, 2014*. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad los Ángeles de Chimbote, Piura, Perú.

Hurtado, E (2013). *El Control Interno de las existencias en los Resultados Económicos y Financieros de la Empresa Curtiduría Orion SAC, en la Ciudad de*

Trujillo año 2012. Tesis para obtener el título de Contador Público. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.

Samaniego, C (2013). *Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo.* Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.

Vargas, D & Ramírez, R (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L.* Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.

Zepeda, E (2004). *Propuesta de un sistema de control interno para la Empresa Ferretera de Santa Ana.* Tesis para optar el grado de Licenciatura en Contaduría Pública. Universidad de El Salvador, Santa Ana, El Salvador, Centroamérica.

Páginas Web

Días V. A. y Flores P. W. (2009). *Situación actual de del sistema de control interno de la empresa J.J.M. minería & construcción S.A.C. de Chimbote.* (Tomado el 19 de julio de 2013). Publicado en julio de 2010 por Buenas tareas.com. Disponible en <http://www.buenastareas.com/ensayos/Deficiencias-De-Control-Interno-En-El/513110.html>

Villarán, F. (2007). *El mundo de la Pequeña Empresa.* Recuperado de http://www.sase.com.pe/consultores/files/2012/09/El_mundo_de_la_peque%25C3%25B1a_empresa-Fernando_Villaran-COPEME-CONFIEP-MINCETUR-Agosto2007-Carat.pdf