



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO EMPRESA “MAXIS  
S.A.C” AYACUCHO, 2016.**

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

**AUTORA:**

**LIZET EVELYN BAUTISTA PALOMINO**

**ASESOR:**

**CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA.**

**AYACUCHO- PERU**

**2018**

## **1. TITULO**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO EMPRESA "MAXIS S.A.C." AYACUCHO, 2016.

## **2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN**

---

**Mgtr.CPCC. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA**

**PRESIDENTE**

---

**Mgtr.CPCC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA**

**SECRETARIO**

---

**Mgtr.CPCC. ANTONIO ROCHA SEGURA**

**MIEMBRO**

### **3. AGRADECIMIENTO**

A Dios por la vida, fuerzas para cumplir cada una de mis metas, de la misma manera a la universidad ULADECH, por la enseñanza ya que en sus aulas recibimos conocimientos intelectuales por parte de los docentes.

Así mismo los más sincero agradecimientos a mi asesor CPCC. Yuri Vladimir Sánchez Espinoza, que con sus sugerencias, consejos, indicaciones hicieron posible este trabajo de investigación.

### **DEDICATORIA**

A mis padres por ser un gran apoyo en mi vida, por brindarme apoyo incondicional, moral ya que esto fue base fundamental para el logro de mis objetivos.

#### **4. RESUMEN**

La presente tesis, pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control - **Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA)**, la investigación tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, en el ámbito de la empresa MAXIS S.A.C. Ayacucho-2016 empresa en este presente trabajo de investigación que como título tiene **CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO EMPRESA “MAXIS S.A.C.” AYACUCHO, 2016**, se pudo demostrar que el control interno incurren las micro y pequeñas empresas de Ayacucho, a través del estudio se pudo detectar que muchas MYPES no cuentan con un control interno sólido, por ese motivo fue necesario analizar el control interno en las MYPES del sector comercio, la investigación fue tipo cualitativo, descriptivo y bibliográfico.

Finalmente se pudo concluir que la presente investigación servirá y será de mucha ayuda para las MYPES de la Región de Ayacucho, de igual manera brindará orientación necesaria para que puedan reducir riesgos y alcanzar sus objetivos empresariales.

**Palabra clave: caracterización, control interno**

## ABSTRACT

This thesis belongs to the line of research in Mechanisms of Control - Professional School of Accounting of the Catholic University Los Angeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), the research had like general objective To establish how influences the internal control like fundamental element to determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector, in the scope of the company MAXIS SAC Ayacucho-2016 company in this present research work that as a title has CHARACTERIZATION OF THE INTERNAL CONTROL OF MICRO AND SMALL BUSINESSES OF THE SECTOR TRADE OF THE PERU CASE COMPANY "MAXIS SAC" AYACUCHO, 2016, it was demonstrated that the internal control incurred the micro and small companies of Ayacucho, through the study it was detected that many MYPES do not have a solid internal control, for that reason it was necessary to analyze the internal control in the MSEs of the commerce sector, the research was qualitative, descriptive and bibliographic type.

Faced with the characterization of internal control, the administrator must provide all the tools to carry out the company's fundamental operations against internal control, in the effectiveness of resource management, in the achievement of new sources of financing, in maintaining effectiveness and operational and administrative efficiency.

Finally, it was concluded that this research will serve and will be very helpful for the MYPES of the Ayacucho Region, as well as providing necessary guidance so that they can reduce risks and achieve their business objectives.

**Keyword: characterization, internal control**

## 5. CONTENIDO

1.	TITULO .....	2
3.	AGRADECIMIENTO .....	4
4.	RESUMEN .....	5
I.	INTRODUCCION .....	9
II.	REVISION LITERARIA.....	12
III.	HIPOTESIS .....	39
IV.	METODOLOGIA.....	40
	4.1.Tipo de investigación.....	40
	4.2.Nivel de investigación .....	40
	4.3.Diseño de la investigación .....	40
	4.4.Población y muestra.....	41
	4.5.Definición y operacionalizacion de las variables .....	41
	4.6.Técnicas e instrumentos.....	44
	4.7. Plan de Análisis.....	45
	4.8.Matriz de Consistencia: .....	46
	4.9.Principios éticos.....	47
V.	RESULTADOS .....	48
	5.1.Resultados del plan de análisis .....	48

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	48
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	54
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	55
5.2. Análisis de resultados .....	56
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	56
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	57
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	57
VI. CONCLUSIONES .....	58
6.1. Respecto al objetivo 1 .....	58
6.2. Respecto al objetivo 2.....	58
6.3. Respecto al objetivo 3.....	59
BIBLIOGRAFIA .....	60
ANEXOS: .....	73



## **I. INTRODUCCION**

Este presente trabajo tiene como finalidad contar con un análisis completo, desde el inicio hasta la finalización del control interno, sin embargo hemos considerado que sería más interesante plantear algunos aspectos relativos al control, que pueda ayudar al lector reflexionar sobre los controles internos que se deben aplicar en su actividad y alrededor de la gestión de compras otra de las finalidades es poder garantizar las actividades económicas por lo tanto sería más continuo poder plantear algunos semblantes muy importantes sobre el control interno para que se pueda aplicar en las actividades de comercialización de abarrotes en nuestra localidad.

El control interno es muy importante para todas las empresas ya que este ayuda a todas las entidades a poder sobresalir y desarrollarse expectativas tanto trabajadores como empresarios.

El control interno en las empresas comerciales de abarrote es importante porque permitirá la realización de nuestras actividades con efectividad y eficientemente también verifica el cumplimiento normativa que resulte aplicación y control.

En el mundo actual donde las compañías buscan mantenerse a flote en un mercado eminentemente capitalista, se hace imprescindible trazar estrategias que aboguen por el desarrollo de las grandes, medianas y pequeñas asociaciones. Es este sentido, es necesario que se empleen técnicas que ayuden al correcto desenvolvimiento de las entidades en cuanto a Gestión económica financiera se refiere (Sindi Yanina Fernández Saromo, 2014).

Por ultimo tenemos el siguiente esquema de proyecto de investigación como: título, introducción, planeamiento, objetivos. De igual manera este presente proyecto contiene marco teórico y conceptual, metodología; y finalmente este proyecto envuelve las referencias bibliográficas y anexos, la caracterización de nuestra investigación que en primer lugar debemos de saber que las empresas sin importar el tamaño es necesario un control interno en dichas empresas teniendo en cuenta que en otros países como: México las Micro y pequeñas empresas representan el 97% del sector empresarial generan un 41% del PBI y el 64% del empleo total, por lo que es importante saber y conocer cuáles son las medidas que debemos de tomar para poder evitar riesgos y fraudes.

Como consecuencia del proceso de descentralización la Municipalidad Regional de Ayacucho ha manifestado que tanto en las instituciones públicas y privadas es necesario tener un adecuado control interno además de ello menciona que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un control interno, por la simple razón que la mayoría de estas empresas son familiares, y que no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno. Como enunciado tenemos ¿Cuáles son las características Control Interno De Las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa “Maxis S.A.C.” Ayacucho, 2016?, la presente investigación tiene como objetivo general.

- Describir las características del control interno de las Las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa “Maxis S.A.C.” Ayacucho, 2016?,

Consecuente de ello tenemos los objetivos específicos como:

- a) Estudiar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas privadas del sector comercio del Perú.
- b) Determinar la repercusión de actividades de mejora de control interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades.
- c) Realizar un análisis de resultados de control interno de las empresas privadas del sector comercio Ayacucho 2016.

Así mismo la presente investigación se justifica por razones por las cuales se llevó a cabo el desarrollo de esta investigación, se debe a que es necesario conocer la necesidad de las micro y pequeñas empresas nivel internacional, nacional y local , porque es el sector que absorbe a un número importante de la PEA, teniendo en cuenta que muchas de las empresas no cuentan con un control interno eficiente,; con el agravante de que no estén intervenidas por el control interno para llevar un mejor orden y administrada, bueno otra razón fundamental que justifica nuestra investigación es la experiencia de la suscrita en empresas de este tipo por varios años, lo que me permite conocer de cerca esta realidad.

Con esta investigación lograremos obtener un resultado del desarrollo de la investigación, contribuya a clarificar, que se incremente para la innovación del control interno en las pequeñas y medianas empresas del Perú Ayacucho-huamanga 2016, Con el cariño de evaluar a la organización y recomendar las acciones necesarias para contribuir con la eficiencia, eficacia en el control interno de las pequeñas y medianas empresas, así mismo proponer capacitaciones, charlas e información constante a todos los colaboradores de dichas empresas para que estos tengan conocimiento de cómo llevar el control interno en sus empresas.

## **II. REVISION LITERARIA**

### **2.1. ANTECEDENTES.**

#### **ANTECEDENTES INTERNACIONALES:**

**Según** (Sánchez, 2015) Menciona que el control interno constituye una herramienta útil que conjuga procedimientos, pasos, metas, planes y políticas con el objetivo de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es fundamental, porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones. Además, la gestión de inventarios es la herramienta adecuada para el registro, ingreso, salida de inventario, busca la coordinación y eficacia en el manejo de los recursos para la actividad comercial.

Se empleó la metodología Cualitativa-cuantitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría.

Para la propuesta, se realizó un análisis riguroso en cuanto a la aplicación de un Sistema de Control Interno, se estudió cada componente del Sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos del personal en el área de estudio, así también se

aplicó el cuestionario de control interno y finalmente el informe el que contiene las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones del gerente para que través de esto se mejore la gestión de inventarios de la FERRETERIA FERRHER..

**Según** (Segobia, 2011) nos dice que el presente trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas.

El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

**Según** (Armas, 2016) Comenta que la aplicación de un manual de gestión de inventarios al tema de investigación Sistema de control de inventarios para la empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia del Carchi, constituye una de las soluciones posibles al diagnóstico realizado en la presente propuesta.

La aplicación de las fichas de observación y de la entrevista determinó que la aplicación de dicho manual es muy importante para ferretería Armas, ya que en años

anteriores desde su constitución no se ha logrado tener un control y registro de los productos terminados de corta, mediana y larga duración.

La aplicación del manual permite y brinda como resultado al presente tema los lineamientos que deben de considerarse en cada proceso que se aplique en lo referente a la compra y venta de los productos que comercializa esta ferretería, sobre todo la correcta aplicación de la cantidad optima de pedido que es un elemento importante del control de inventarios.

Finalmente se menciona que las diferentes metodologías de inventarios que existen, tomando en cuenta los procedimientos de entradas y salidas de productos a través de los sistemas perpetuos y periódicos determinaros que dicho manual sea una herramienta de trabajo que en el día a día utilizaran los empleados de ferretería Armas.

### **ANTECEDENTES NACIONALES:**

(Soplin, 2017)El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Mediante la realización

de la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa “Atletas”, se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal idóneo, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa MYPE.

**(GUTIÉRREZ, 2016)**El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de

objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

**(CORDOVA, 2015)**La presente investigación titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014; tuvo por objetivos específicos: Describir las características del restaurant, Describir las características de la gestión del restaurant y Describir las características del control interno del restaurant; esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 2 empleados de la empresa. En el desarrollo de la presente tesis se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los



encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

### **ANTECEDENTE REGIONALES-LOCALES:**

Los antecedentes no se asemejan a la variable y a la unidad de análisis.

**(JANINA & RAMOS, 2014)**La investigación partió de las deficiencias que existe en el control interno y gestión empresarial. Esto se debe a que la gerencia está asumida por personas que poco entiende de gestión; dichas deficiencias se encuentran en las fases de la gestión empresarial; es decir, en la planeación, organización, dirección y control. Por lo que nuestro objetivo principal fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista. La investigación fue de tipo aplicada, porque utilizamos la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio. Para esta investigación, se ha fundamentado una metodología que ha ayudado a obtener un resultado mediante la aplicación de los métodos descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos como: encuestas, revisión bibliográfica, observación, cuestionarios, fichas bibliográficas e procesamiento de datos a través de conocimientos estadísticos. Los

principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas. Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COCO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

**(MARTINEZ, 2017)**La presente investigación pertenece a la línea de Mecanismos de control – Control Interno, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote denominado: **“Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016”**, el problema es el siguiente: ¿En qué medida la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016? Para dar concordancia al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016. Para conseguir el objetivo planteado se ha propuesto los

siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 2. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 3. Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

**(Ore Gutierrez, 2012)** la presente investigación tiene como objeto investigar las políticas de control interno que aplican las empresas de transporte de urbano de Huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012, para la realización se aplico métodos y técnicas estadísticas multivariadas para sintetizar la información y el

análisis de clasificación para identificar algunas características importantes de los Empresarios del Transporte Urbano.

Los resultados encontrados han permitido comparar el Modelo COSO y del Modelo Operativo y de Control de las Empresas de Transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta, sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza: Factor 01: De las Políticas de Trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman de 69.2%; Factor 02: De los Documentos de Gestión y de las Relaciones Laborales con un peso de 48.5%; Factor 03: Evaluación de Actividades con un peso de 57.1 % y Factor 04: Supervisión de Procesos con un peso de 42.6%; que cotejados con las Componentes del Control Interno de Modelo COSO: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y Monitoreo de Procesos; se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que tal vez no sean perfectas pero que explican como son los procesos de estas pequeñas empresas.

## **2.2. BASE TEORICA DE LA INVESTIGACION**

Segun leiva(2014) nos dice que el desarrollo del control interno se iniciara apartir de laaparicion de la gran empresa, donde propietarios se verán perturbados de poder continuar a atender personalmente aquellos problemas productivos, comerciales y operativos y donde también se hizo necesario delegar funciones dentro de la organización así como instituir procedimientos formales para advertir o disminuir errores y fraudes. El progreso industrial y económico de los negocios favoreció una mayor confusión en las entidades y en su dirección, surgiendo así la necesidad de instituir mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran refutación a los nuevos escenarios. Los contadores pensaron la "comprobación interna" (término con el que hoy en día se conoce como Control Interno) para poder asegurarse contra posibles errores y fraudes. Antes era conocida como la colocación y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad poder brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. A partir de la década del 70, a causa de hallazgo de varios pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, se comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta ese momento, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado simplemente a los contadores. A partir de los años 80, se comenzaron a elaborar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de ansiedades sobre la diversidad de nociones, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión refería en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno,

también que fuera capaz de integrar las diversas declaraciones y conceptos que habían sido usados hasta entonces.

#### COMENTARIO:

Leiva nos dice que el control interno hace su inicio desde el momento en que aparece una gran empresa, ya que los dueños no podían hacerse cargo de los problemas de la empresa personalmente, así mismo seguir con ciertos procedimientos de organización para que puedan prevenir fraudes o errores.

Lybrand(1997) Nos dice que el control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, legisladores, reguladores, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad de expectativas, lo cual da origen a problemas dentro de las empresas. Estos problemas se agravan cuando el término "control interno", sin estar claramente definido, se utiliza en leyes, normas o reglamentos.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Se derivan de la manera en que la dirección dirige la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. Aunque sus sistemas de control pueden ser menos formales y estructurados, una pequeña empresa también puede tener un control interno eficaz. Los componentes son los siguientes:

#### **Evaluación de los riesgos:**

Toda la entidad enfrenta riesgos ya sean externos o internos y que tiene que ser valorados. Una de las condiciones previas a la evaluación de riesgo es la

identificación de objetivos en distintos niveles, enlazados entre sí e internamente relacionados. La evaluación de riesgos consiste en poder analizar e identificar riesgos definidos para la obtención de los objetivos, y también sirve de base para poder determinar cómo tienen que ser gestionados todos los riesgos. Debido a que las condiciones sean económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando perenemente, es necesario disponer de mecanismos para así identificar y afrontar riesgos asociados con el cambio.

**Información y comunicación:**

Se tiene que identificar recopilar y avisar información oportuna en forma y plazo que puedan permitir cumplir a cada permitan cumplir a cada empleado con sus trabajos. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información ejecutiva, financiera y datos que informan cumplimientos de normas que permitirá dirigir y poder controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino que también informan sobre sucesos externos, actividades y condiciones principales para la toma de decisiones de gestión, así también como para la presentación de información a terceros. Además debe haber una comunicación eficaz, que pueda fluir en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El recado por parte de la alta dirección a todo el personal debe de ser claro: las responsabilidades del control deben de tomarse en serio. Los empleados tienen que entender cuál es su función en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales están afectadas con el trabajo de los demás. Por otro lado, deben de tener medios para poder comunicar la información reveladora a los niveles superiores. De la misma

manera, tiene que haber una buena comunicación debe de ser eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

### **Supervisión:**

Los sistemas de control interno también solicitan supervisión, es decir, procesos que compruebe que se mantiene el buen funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. La importancia y la asiduidad de las evaluaciones periódicas dependerán substancialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las insuficiencias encontradas en el control interno deben de ser comunicadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán de ser informados de los aspectos significativos observados.

Según Lybrand, (1997) define el control interno de la siguiente forma: El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables(pg.16)



Según el informe (COSO, 1997 ), el control interno es:“Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”. La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos “control interno contable” y “control interno administrativo”, confirmando el deseo de aportar nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría. No obstante, estamos de acuerdo con (Colbert, 1996) y (Root, 1998) , al señalar que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia

En este proceso de transformación, los sujetos implicados están demandando que los sistemas de gestión públicos actúen con mayor eficacia y eficiencia, sin merma de la legalidad vigente y proporcionando paralelamente una información relevante y fiable. Así mismo, la dinamicidad y complejidad del entorno en el que operan las organizaciones actuales exigen un diseño organizativo flexible en el que la

información no financiera juega un papel sin precedentes que parece no haber calado en los postulados de este marco conceptual.

Por otra parte, la acepción aportada por el informe COSO rompe con las aportaciones tradicionales al asumir que el control interno es una práctica social desarrollada en todos los ámbitos organizativos, esto es, un proceso o una multiplicidad de procesos omnipresente e inherente en la planificación, dirección y supervisión de la gestión de una entidad. Así mismo, se aporta un concepto dinámico, de actuación preventiva, que opera continuamente con el propósito general de encauzar la acción, confirmando que el control interno no es un sistema de vigilancia e inspección que analiza en qué medida la dirección actúa bajo los límites admitidos, sino un instrumento de gestión necesario para el logro del éxito de la organización. Bajo este marco conceptual, el control no solo es realizado por la dirección sino también por todas y cada una de las personas, debiéndose adecuar no solo a aspectos técnicos sino también a los valores que definen la cultura organizativa.

## **OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO**

Rodrigo(2006) Control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.

- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- la adhesión a las políticas administrativas establecidas Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados(pg19)

## **ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO**

### **ELEMENTO DE ORGANIZACIÓN**

Rodrigo(2006)

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.

Elementos, sistemas y procedimientos

Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros (pg16)

### **ELEMENTOS DE PERSONAL**

- Prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
- Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- Normas de calidad y ejecución claramente definidas y comunicadas al personal.

## **ELEMENTOS DE SUPERVISIÓN**

Una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Como aplicaciones al enfoque utilizado en la evaluación de control interno tradicional, se agrega la adenda siguiente como guía de aplicación.(Pg. 20)

## **IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO**

ARJONA (2014) Entendemos como control interno el plan de organización y conjunto de métodos y procedimientos, que aseguran la protección de los activos, la fidelidad de los registros contables y el desarrollo de la actividad de forma eficaz según las directrices de la dirección.

La evaluación del control interno proporciona al auditor un marco de referencia útil para el buen desarrollo de la auditoría.

## **NORMAS DE AMBIENTE DE CONTROL**

LADINO,( 2009) Los valores éticos son esenciales para el Ambiente de Control. El sistema de Control Interno se sustenta en los valores éticos, que definen la conducta de quienes lo operan. Estos valores éticos pertenecen a una dimensión moral y, por lo tanto, van más allá del mero cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y otras disposiciones normativas (pg 16)

## **CLASIFICACION DE LOS CONTROLES INTERNOS**

### **CONTROLES GENERALES Y ESPECÍFICOS.**

(wikipedia, 2010)

**Generales:** nos dice que no tienen un impacto en la calidad de las afirmaciones en los estados contables, ya que no se relacionan con la información.

**Específicos:** está relacionada con la información Contable y por lo tanto con las aserciones de los saldos de los estados contables. Este tipo de control están desde el origen de la información hasta los saldos finales.

### **TIPOS DE CONTROLES GENERALES.**

#### **Conciencia de control**

La gerencia de una entidad es responsable del establecimiento de una razón favorable de control interno de la organización. Es importante que la gerencia no trasgreda los controles establecidos porque el sistema es ineficaz.

La Gerencia podría ser motivada a quebrantar por las siguientes causas:

- Cuando la entidad está pasando por numerosos fracasos.
- Por la falta de capacidad de capital de trabajo o crédito.
- Cuando la remuneración de todos los administradores este ligada al resultado.
- Cuando se obtiene beneficios en mostrar resultados más bajos.
- Cuando la gerencia se halla bajo presión para cumplir sus objetivos.

### **Estructura organizacional**

Determinada una buena y adecuada estructura respecto al establecimiento de divisiones y departamentos funcionales y así como la asignación de compromisos y políticas de delegación de autoridad.

Esto incluirá la existencia de un departamento de control interno que dependerá del máximo nivel que tiene la empresa.

### **Personal**

Calidad y la integridad del personal que estará encargado de elaborar métodos y procedimientos dadas por la gerencia para el logro de los objetivos, protección de los activos y registros, políticas adoptadas para prevenir la pérdida o acceso no acreditado a los activos, a los medios de procesamientos de datos electrónicos y a los datos generados. Además incluirá medidas en consecuencia el sistema contable debe estar protegido ante la incidente de desastres como inundación, incendio, etc.

## **PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS**

Según Cleri(2015) Las Pymes son la columna vertebral de las economías nacionales. Ya que estos aportan producción y empleo, además garantizan una demanda sostenida, motorizando el progreso y dando a la sociedad un saludable equilibrio. Las empresas pequeñas tienen como principal virtud justamente su tamaño. Ello les permite abordar aquellas actividades que no pueden ser realizadas por las firmas mayores; también les da agilidad, flexibilidad y reflejos que son fundamentales para sobrepasar las contingencias de un mercado complejo y de veloces transformaciones. Pero conducir Pymes no es una tarea fácil y la severidad de la gestión no da tiempo para incorporar competencias o mejorar las habilidades directivas imprescindibles

para alcanzar el nivel necesario de eficacia y eficiencia. Por eso, el autor, que ha dedicado parte de su vida a combinar la consultoría con la formación en talleres, oficinas y aulas, presenta en este texto su experiencia combinada con el realismo práctico y la profundidad teórica. El libro es fácilmente comprensible para empresarios y directivos y, a la vez, es un aporte al reconocimiento de un fenómeno tan poco investigado como son las empresas Pymes.

(Belaunde, 2014) 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. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas.

### **Características de las MYPE**

#### **a) Número de trabajadores:**

**Microempresa:** de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

**Pequeña Empresa:** de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive

#### **Ventas Anuales**

**Microempresa:** hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

**Pequeña Empresa:** hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de

Economía y Finanzas cada dos 2 años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

### **¿POR QUÉ CAMBIAR LOS ACRÓNIMOS Y SIGLAS MÁS USADOS?**

Estos últimos tiempos me he encontrado con la sorpresa de que se estaba usando en ciertos medios la expresión “**pymes**“. Pensé la primera vez que se habían equivocado obviando la mayúscula en la “p”, y que se trataba de un análisis sobre el riesgo crediticio de la Pequeña y Mediana Empresa. Pues no, al leer ese artículo y luego los siguientes que aparecieron, me di cuenta que se trataba de lo que solemos llamar Pymes, micro-empresas y pequeñas empresas.

Algo incómodo, al escribir el post de fines de Agosto 2013 sobre el riesgo crediticio de las Pequeñas y Medianas Empresas, preferí usar el viejo **PYMES**, esperando que no hubiera confusiones sobre lo que estaba expresando; igual lo hice para el post siguiente de Setiembre. Dos comentarios recibidos me mostraron que por lo menos algunos parecían creer que hablaba también de micro-empresas, a pesar de la diferenciación establecida claramente al interior (**pg.9**)



## **CLASIFICACIÓN DE LA PYME**

(Rodrigo Z. B., 2009)

Mediana empresa : Son aquellas en las cuales existe una diferenciación a nivel de funciones de dirección y administración, pero el capital queda en manos de una persona o de un grupo familiar, por lo tanto queda limitado Según la Corporación de Fomento de la producción (CORFO 2001) En las cuales está clasificado de la siguiente manera:

<b>TAMAÑO</b>	<b>VALOR VENTAS ANUALES</b>
• Microempresa	: menos de 2,400.00
• PYME	: entre 2,400.00 y 100,000.00
• Gran empresas	: más de 100,001.00

a) Según el Servicio de Cooperación Técnica (SERCOTEC 2001)

<b>TAMAÑO</b>	<b>NUMERO DE EMPLEADOS</b>
• Microempresa	: 01 a 09
• PYME	: 10 a 199
• Gran empresa	: más de 200

b) CEPRI (Centro de Producción Integral 2001)

## **LAS PYMES EN EL PERU**

Arbulu( 2005) dice que el desarrollo de la PYME (Pequeña y Micro Empresa) y del sector informal urbano en el Perú ha sido un fenómeno característico de las últimas dos décadas, debido al acelerado proceso de migración y urbanización que sufrieron

muchas ciudades, la aparición del autoempleo y de una gran cantidad de unidades económicas de pequeña escala, frente a las limitadas fuentes de empleo asalariada y formal para el conjunto de integrantes de la PEA. El sector conformado por las PYME posee una gran importancia dentro de la estructura industrial del país, tanto en términos de su aporte a la elaboración nacional (42% aproximadamente según PROMPYME1 ) como de su potencial de absorción de empleo (cerca de 88% del empleo privado según PROMPYME2 ). Sin embargo, dados los niveles de informalidad, el nivel de empleo presenta una baja calidad, lo que trae consigo bajos niveles salariales, mayores índices de subempleo y baja productividad. En este contexto, se pasará a definir y presentar las características que presentan las PYME, las cuales se consideran en la presente investigación.

## **LAS PYMES EN AMERICA LATINA**

Según ferraro (2010) La información cuantitativa sobre las pymes en América Latina es bastante escasa y, a menudo, de mala calidad. Por esta razón es difícil analizar la evolución del desempeño de estas empresas y, a veces, existen problemas para estimar correctamente su peso en la producción y el empleo. Este segundo aspecto se debe al hecho de que, en los países de la región, se utilizan por lo menos, dos definiciones distintas de pyme (pg 17).

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

### **CONTROL:**

Según (2009) nos dice que el control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos(pg 5)

### **SISTEMA**

Segun (2004) Se llama organización al conjunto de personas que, actuando según un orden establecido, se juntan porque poseen una meta en común y un mismo objetivo por lograr. Para alcanzarlos necesitan recursos (humanos, materiales, etc.) que se integran actuando con coherencia, eficacia y coordinación (pg 09)

### **SUPERVISION**

Según ladino (2009)

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los

cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar (pg 14)

## **EMPRESA**

Según Bustamante ( 2009)

La empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en el mercado. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos (básicamente trabajo y capital)(pg 04)

## **MICRO EMPRESA**

Según Anonimo (S/F) Una microempresa, es toda unidad económica constituida por una persona natural (conocida también como conductor, empresa unipersonal o persona natural con negocio) o jurídica.

Puede adoptar cualquier forma u organización o gestión empresarial (E.I.R.L., S.R.L., S.A.), y está dedicada a la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

## **FISCALIZACION**

Fiscalización es la acción y efecto de fiscalizar. El verbo indica el control y la crítica de las acciones u obras de alguien, o el cumplimiento del oficio de fiscal (la persona

que investiga y delata operaciones ajenas o el sujeto que representa y ejerce el ministerio público en tribunales).

### **PEQUEÑA EMPRESA**

Según (General P S/) Son organizaciones privadas, llamadas de esta forma porque **sus activos anuales no exceden los 2 millones de dólares** y su **nómina** no supera los 50 empleados, aunque esta cifra puede variar dependiendo del Estado donde se encuentre ubicada la empresa. Por su tamaño estas no son predominantes en los mercados en los que se desempeñan, pero esto no significa que no sean rentables a la hora de obtener ganancias

### **MEDIANA EMPRESA**

Se entiende por empresa a la organización de recursos humanos y económicos que en forma sistemática se propone alcanzar un objetivo, especialmente económico, ya sea que se dedique al comercio, a la industria, a las finanzas, o a prestar servicios.

Hay distintos modos de clasificar a las empresas, una es por su tamaño, o sea de acuerdo a los recursos humanos, financieros y técnicos con que cuenta, y su caudal de negocios. De acuerdo a este criterio se distinguen las empresas muy pequeñas o micro emprendimientos, las pequeñas, las medianas y las grandes empresas o macro empresas.

### **GESTION**

Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para

conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación.

Gestión es también un conjunto de acciones u operaciones relacionadas con la administración y dirección de una organización.

### **III. HIPOTESIS**

Esta investigación no presentara hipótesis por ser de carácter no experimental en ambos casos – descriptivo-bibliográfico – documental y de caso.

#### **IV. METODOLOGIA.**

##### **4.1. Tipo de investigación**

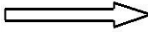
El tipo de investigación es cualitativa; es decir, la investigación se limitara a describir los aspectos cualitativos (características) de la variable en las unidades de análisis.

##### **4.2. Nivel de investigación**

La investigación es de nivel descriptivo, es decir, solo se limitara a describir los aspectos más relevantes de investigación en las unidades de análisis correspondientes

##### **4.3. Diseño de la investigación**

El diseño que se utiliza en esta presente investigación será no experimental en ambos casos – descriptivo-bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque no se manipula las variables y las unidades de análisis, quiere decir que la investigación será limitada a describir características de variables en unidades de análisis, Será descriptivo por que será limitado a describir los aspectos más relevantes de las variables en las unidades de análisis respectivos. Será bibliográfico porque para poder cumplir con los resultados de objetivo específico, se tiene que hacer una revisión bibliográfica de antecedentes nacionales regionales y locales oportunos. Además será documental porque la investigación también utiliza documentos oficiales oportunos. Finalmente la investigación de caso porque se escogerá una sola empresa para hacer la investigación de campo.

**M**  **O**



Dónde:

M = Muestra que está formada por las Mypes encuestadas.

O = Observación de las variables: capacitación y control interno.

- **No experimental**

Esta investigación Será no experimental porque se realizara sin manipular intencionadamente las variables.

- **Descriptivo**

Porque se recolectan datos en un tiempo único, el objetivo será describir variables y así analizar su suceso en su contexto dado.

#### **4.4. Población y muestra**

##### **4.4.1 Población**

Esta investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

##### **4.4.2. Muestra**

Esta investigación es bibliográfica, documental y de caso, no habrá muestra.

#### **4.5. Definición y operacionalizacion de las variables**

Ya que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplica población.

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Perfil de los microempresarios	son las características del propietario del representante legal del MYPES	EDAD	RAZON: años
		SEXO	NOMINAL: masculino femenino
		GRADO DE INSTRUCCIÓN	NOMINAL: sin instrucción primaria secundaria superior y otros

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
perfil de las MYPES	son las características de la MYPES	antigüedad de la MYPE	RAZON: un año, dos años, tres años y más de tres años
		objetivo de la MYPE	NOMINAL: SI NO
		legalidad del local	NOMINAL: maximizar ganancias, dar empleo a la familia, generar ingresos para la familia.

VARIABLE PRINCIPAL	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno de las MYPES	son las características que se ven relacionado con el control interno	<b>Desarrollado normativas o manuales internos</b>	<b>NOMINAL: si</b>
		<b>fuelle de financiamiento</b>	<b>NOMINAL: si</b>
		<b>Organigrama Organizacional</b>	<b>nominal: interna</b>
		<b>Alta Gerencia</b>	<b>Nominal: El gerente y los trabajadores</b>
		<b>Adecuada Gestión Empresarial</b>	<b>cualitativa: Gestión de personal Capacitado</b>
		<b>Cumplimiento de Metas</b>	Efectividad en las operaciones
		<b>Responsabilidad y facultades en las áreas</b>	<b>Capacidad de empleo</b>
		<b>Cumplimiento de roles</b>	<b>Designación de las tareas dentro de la empresa</b>

#### **4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **i) Técnicas**

-Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicará la técnica análisis bibliográfica documental.

- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicara la técnica de entrevista.

-Finalmente, para el recojo de información de los demás objetivos se aplicara la técnica de análisis comparativo.

##### **ii) Instrumentos**

-Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicará instrumento de fichas bibliográfica documental.

- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicara un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.

-Para el recojo de información de los demás objetivos se utilizara como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

#### **4.7. Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se descubrirán los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales y regionales.

Para hacer el análisis de resultado específico 1, el investigados observara los resultados y las agrupara las que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales.

Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas permitentes.

#### 4.8. Matriz de Consistencia:

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	VARIABLES	INDICADORES	HIPOTESIS	DISEÑO METODOLOGICO
¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa "MAXIS S.A.C" Ayacucho 2016?	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa "MAXIS S.A.C" Ayacucho 2016?	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estudiar las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú</li> <li>• Determinar la repercusión de actividades de mejora de Control Interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades</li> <li>• Realizar un análisis de resultado de Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas.</li> </ul>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE:</b> control interno</p> <p><b>VARIABLE INTERVINIENTE:</b> empresas del sector comercio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de roles</li> <li>• Ambiente de control</li> <li>• Información y comunicación</li> <li>• Evaluación de riesgos</li> </ul>	El Control Interno influye en un pilar fundamental en el sector comercio de las Micro y Pequeñas empresas del Perú caso empresa "MAXIS S.A.C", Ayacucho 2016	<p>La investigación será de tipo cualitativo, descriptivo y bibliográfico.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Población: MYPES, comercio</li> <li>• MUESTRA: "MAXIS S.A.C" Ayacucho 2016</li> </ul>

#### **4.9. Principios éticos**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de campo no aplica.

## V. RESULTADOS

### 5.1. Resultados del plan de análisis

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Estudiar las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

**CUADRO 01**

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Sanchez (2015)	<p>La empresa FERRHER, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios, empleados concuerdan que un manual de funciones, que permitir mejorar la gestión de inventarios.</p> <p>Existe deficiencia en los procesos de registros de lo inventarios, falta de seguimientos, documentos de respaldo, falta de políticas. También se evidenció existe un problema e que existe sustracción de mercancías, por la falta de seguimiento, no se ha utilizado métodos técnico para el registro y control la misma que nos permitió estructurar el diseño de un manual técnico de registro y control interno de inventarios.</p>



Segobia (2011)

La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Armas (2016)

Como se mencionó anteriormente para la elaboración del manual se aplica la nomenclatura de los flujo gramas para poder determinar la relación que existe en los elementos señalados en el organizador grafico para que la empresa pueda llevar a cabo sus actividades de manera eficiente y pueda determinar una solución factible al planteamiento del problema que en este caso es el tener una buena gestión de control de inventarios en los productos terminados.

Soplin (2017)

se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal idóneo, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa MYPE.

Gutierrez (2016)

respecto a los componentes de control interno: En las actividades de control y supervisión, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso, no coinciden; porque en ambos niveles, no se están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado

deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en particular; sin embargo, en los antecedentes y bases teóricas se establecen que si se aplica el control interno tomando como referencia los componentes del control interno, tal como lo estipula el informe COSO, esto influiría de manera positiva la gestión de las empresas, lo cual permitiría cumplir con los objetivos empresariales, debido al uso eficiente y eficaz de los recursos productivos de las mismas.

Cordova (2015)

90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado. El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno; 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias; el 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. El 81.82% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor. El

100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

Janina & Ramos, (2014)

De esto, podemos afirmar que las bondades de estas empresa de transporte son: aveces planifican, son optimistas con la labor que realizan, tienen las unidades móviles aseguradas, supervisan al personal que en su mayoría no tiene estabilidad laboral, y el incremento de la productividad es en base al ajuste en el salario del personal. De la información conjunta, se deja entrever que los empresarios de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, en el periodo 201 O, son dueños de la empresa, cuyo capital es la tenencia de la licitación de la ruta, mas no de las unidades móviles; pues, por lo menos el 62.5 % de los entrevistados afirmó que las unidades móviles no son de su propiedad. Esto quiere decir que la empresa recibe un pago por cada unidad móvil que está afiliada a la misma; lo que le da derecho a transitar por la ruta sobre la cual tiene autorización para transportar pasajeros.

Martinez (2017)

De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas

administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

(Ore , 2012)

Los resultados encontrados han permitido comparar el Modelo COSO y del Modelo Operativo y de Control de las Empresas de Transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta, sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza: Factor 01: De las Políticas de Trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman de 69.2%; Factor 02: De los Documentos de Gestión y de las Relaciones Laborales con un peso de 48.5%; Factor 03: Evaluación de Actividades con un peso de 57.1 % y Factor 04: Supervisión de Procesos con un peso de 42.6%; que cotejados con las Componentes del Control Interno de Modelo COSO: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y

Monitoreo de Procesos; se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que tal vez no sean perfectas pero que explican como son los procesos de estas pequeñas empresas

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

**5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:** Determinar la repercusión de actividades de mejora de Control Interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades.

**CUADRO N°02**

ITEMS		SI	NO
<b>REFERENTE AL CONTROL INTERNO</b>			
1	¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?	X	
2	¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?	x	
3	¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrollan mediante documentos, reuniones y/o secciones certificados?		X
4	¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?		X
5	¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?		x

6	¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?	X	
7	¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?	X	
8	¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?		X
9	¿Usted cree que hay un área ineficiente para el logro de objetivos y metas de su empresa?		x
10	¿Cuenta usted con un manual de procedimientos de las áreas de su empresa?		x

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la empresa

“MAXIS S.A.C.” en base al cuestionario del anexo 00.

### 5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis de resultado de Control

Interno de las Micro y Pequeñas empresas.

**CUADRO N°03**

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	Soplin (2017), Armas (2016) Janina & Ramos, (2014), Martinez (2017), (Ore , 2012) Dicen que el control interno influye de manera positiva y de mejora.  Sanchez (2015), Segobia (2011) Gutierrez (2016), Cordova (2015)  Determinan que mayor parte de las empresas comerciales no están adecuadamente implementadas de control	Las empresas comerciales establecen responsabilidades y políticas de manera eficaz sobre ello (pregunta 01, 04, 06, 07,09).	Si coinciden.

interno y carecen de funciones.

No coinciden.

---

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

## **5.2. Análisis de resultados**

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

Soplin (2017), Armas (2016), Janina & Ramos, (2014), Martinez (2017), (Ore , 2012), ellos definen, coinciden y aseguran que el control interno es importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo, a cumplir funciones encomendadas con eficiencia y eficacia cumpliendo así metas planteadas, también establece la implementación de un sistema de control interno para el controle sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas por lo tanto el control interno es de carácter eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos.

Segobia (2011) Gutierrez (2016), Cordova (2015), mencionan que la mayor parte de las empresas comerciales no estan adecuadamente implementados de control interno y carecen de funciones, (Sánchez, 2015) establece donde la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación establecidos de acuerdo a la encuesta realizada.



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

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes de control interno al gerente de la Empresa “MAXIS S.A.C.”.

#### **Respecto al control interno**

En la encuesta de 10 preguntas realizadas al gerente, tienen los siguientes resultados ya que las 10 preguntas es el 100%; el 40% nos dio como respuesta “SI” y un 60% como respuesta negativa, viendo el resultado es poco el buen manejo de contribución y mayor desconocimiento en este punto del caso en estudio, entonces; esto nos hace ver que no se le está dando la debida importancia al componente con más grado de los sistemas de control interno, el cual otorga obligación en responsabilidades en dicha entidad.

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

Según los resultados del objetivo específico 1, de resultados encontrados por Soplin (2017), Armas (2016), Janina & Ramos, (2014), Martinez (2017), (Ore , 2012), estos definen y aseguran y coinciden en que el control interno adopta es importante puesto que ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas, también establece la implementación de un sistema de control interno. Estos resultados coinciden con los del caso aplicado ya que en la empresa “MAXIS S.A.C.” cuenta con un manejo de manera empírica que le permite no aplicar en su totalidad los sistemas de control de interno y cumplir con los planes y políticas establecidos.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

En los resultados de los antecedentes de los autores como de internacionales, nacionales y regionales, describen características, políticas y también el sistema de control interno para la efectividad de operaciones en la entidad y desarrollo a corto y largo plazo en el sector comercio del Perú. Dichos políticas y sistema de control interno y componentes impulsara en beneficio y desarrollo de nuestro país ya que el comercio es principal fuente de ingreso de economía.

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

Según la encuesta realizada al caso en estudio; del cuestionario de 10 preguntas cerradas aplicadas al gerente de la empresa “MAXIS S.A.C.” sobre la importancia de control interno. En un 4 han sido SI y 6 han sido NO; evidenciando que la empresa cuenta con un mal mecanismos de control, ante ello optara en realizar correctamente las políticas y normas de control interno en un 40% consecuente a esto se llega a la conclusión que la empresa no tiene capacidad de establecer normas y políticas de sistema de control interno para el mejoramiento y optimización de operaciones, ya que si esto fuera aplicado habría un beneficio para dicha entidad.

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

En el análisis comparativo; entre la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se pudo hallar que el control interno adopta es importante puesto que ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas , de la misma forma la empresa "MAXIS S.A.C. " no aplica dichos ambientes de control en cumplir metas y objetivos a la larga los componentes impulsara en beneficio y desarrollo de nuestro país ya que el comercio es principal fuente de ingreso de economía .

## **BIBLIOGRAFIA**

- Anonimo. (2009). Control interno. lima.
- Anonimo. (mayo de 2009). <http://www.monografias.com>. Obtenido de <http://www.monografias.com>: <http://www.monografias.com>
- anonimo. (s.f.). deperu.com. Recuperado el 20 de 07 de 2017, de deperu.com: <http://www.deperu.com/abc/regimen-laboral-especial/560/que-es-una-microempresa>
- Arango Palomino, J., & Ramos Cuadros, N. (2014). REPERCUCIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DEL DISTRITO SAN JUAN BAUTISTA. tesis, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, AYACUCHO-PERÚ.
- ARBULU, J. (2005). LA PYME EN EL PERU . PROMPYME, 35.
- ARJONA, B. G. (s.f.). AUDALIA NEXIA. Recuperado el 20 de 07 de 2017, de AUDALIA NEXIA: <https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Armas, W. (2016). Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Ferretería Armas de la ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia delCarchi (tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad Superior y Auditoría Finanzas. CPA). Tulcán - Ecuador.
- Azubadin Asubadin, I. (2011). CONTROL INTERNO DEL PROCESO DE COMPRAS Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA COMERCIAL YUCAILLA CIA. LTDA. LATACUNGA DURANTE EL AÑO 2010”. UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA, QUITO, QUITO.

- BACH. VERRANDO CORDOVA, B. P. (2015). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014. SULLANA.
- Barrios Barrios, M. (2014). Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turisticos nativos activos eco hotel la cocotera , que permitira el mejoramiento de la informacion financiera. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Bogota , Escuela profesional de hoteleria y turismo, Bogota.
- Barrios, M. (2014). DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. Bogota.
- Bejerano.P. (2007). elemnto integral de control interno.
- Belaunde, G. (2014). teorias de las PYMES y PYMES. LIMA.
- Bello , B. C. (2015). metodo para implantar control interno a traves de procesos claves del sistema integrado de gestion. lima.
- Bermudez, A. F. (2013). procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en las empresas municipales de comercio. lima.
- Bosch, M. (1 de julio de 2013). Planificacion de la auditoria:gestion contable y gestion administrativa para auditorias(UF0317). Obtenido de <http://bilibiotecavirtualuladech.com/http://ebookcentral.proquest.com/li/bilbiocauladechsp/reader.action>
- bustamante, e. s. (2009). la empresa. el cid editor.
- Caceres Martinez, T. (2017). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE Y EFICAZ PARA LA MEJORA CONTINUA

EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS EN LA CLÍNICA MARÍA DEL PILAR AYACUCHO, 2016. INVESTIGACION, AYACUCHO, AYACUCHO.

- Campos, C. (1 de enero de 2009). Los procesos de control interno en el departamento de ejecución presupuestal de una institución del estado. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech.com>: <http://ebookcentral.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- Capote, G. (1 de febrero de 2001). El control interno en la economía y desarrollo . Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech.com>: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- Cartategui, M. (1 de enero de 2009). Debilidades en el ambiente de trabajo que afectan el control interno. Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech.com>: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bilibiocauladechsp/reader.action>
- Chacon, V. (2002). Control interno Definición. Lima.
- Chacon, W. (2002). Control interno.
- CHIMBO. (2015). IMPLEMENTACION DE HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO EN EL HOSPITAL CANTONAL MORENO VASQUEZ DE GUALACEO.
- CLERI, C. (2015). EL LIBRO DE LAS PYMES. EDICIONES GRANICA.
- Colbert. (1996). informe coso.
- Contraloria.G. (2009). LIMA.
- Coopers ,Lybrand. (1 de enero de 1997). Nuevos conceptos del control interno (Informe coso). Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech.com>: <http://ebookcentral.proquest.com/bilibiocailadechsp/reader.action>
- COSO. (1997 ). informe coso pag 17.
- Decreto de Dirección Empresarial. (2007). Aplicar el sistema cada empresa organización y supervisar. lima.

- Diaz , N. (2011). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA - HUARAZ, 2011. Huaraz.
- DIAZ. (2011). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA . HUARAZ.
- Diaz Burga , J. (2009). Influencia del Programa de Control Interno “CAMINO AL EXITO”, basado en el Pensamiento Estratégico, en la gestión administrativa de la Institución Educativa PNP. Mariano Santos Mateos” - Trujillo – 2009. Trujillo.
- Diaz Burga, J. F. (2009). Influencia de programa de control interno camino al exito basado en el pensamiento estrategico, en la gestion administrativa de la institucion educativa PNP Mariano santos mateo Trujillo. tesis de postgrado, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Chimbote.
- Diaz Rosario, N. (2011). El control interno y su incidencia en el area de presupuesto de la municipalidad distrital Independencia Huaraz . Tesis de pregrado, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Huaraz.
- Dorta Velasquez, J. A. (2005). Teorias organizativas y sistema de control interno . Canaria.
- Dorta, J. (1 de enero de 2004). La evaluacion de riesgos como componentes basicos del sistema de control interno:una aplicacion alas fuentes de financiamiento de la ULPGC. Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bilibotecavirtualuladechsp/reader.action>
- elibeth, c. (2009). control. el cid editor.
- Enciso, L. (1 de enero de 2005). Auditoria y sistemas informaticos. Obtenido de <http://bibliotacvirtualuladech: hhttp://ebookcentral.proquest.com/lib/bilibotecavirtualuladechsp/reader.actionj>

- Estupiñan, R. (1 de enero de 2007). Pruebas selectivas en auditoria. Obtenido de <http://bilitecavirtualuladech>:  
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bilicauladechsp.action>
- ferraro, c. s. (2010). políticas de apoyo a las pymes en america latina entre avances innovadores y deafios institucionales. B-CEPAL.
- Flores Vilchez, K. (2017). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE ALMACÉN DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR CONSTRUCCIÓN DEL PERÚ: CASO EMPRESA“CONSTRUCTORA PALES S.A.C.” AYACUCHO, 2015. ULADECH, Lambayeque, Chimbote.
- Garcia , D. (1 de enero de 2012). Metodologia para la evaluacion del sistema de control interno (SCI) en el ISMMM:eEvaSCI. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech>:  
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- garcia, b. h. (2011). analisis estructural de las mypes y pymes. quipucamayoc, 69,70.
- Godoy Quispe, C. (2006). Control interno en las MYPES.
- Godoy Quispe, E. (2006). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ,HERRAMIENTA DE GESTION EN LA ADMINISTRACION DEL AREA FINANCIERA DE LA CEDE DESCENTRALIZADA DE LA UNIVERSIDAD CIENTIFICA DE LIMA . LIMA.
- Godoy Ruiz, C. (2006). El sistema de control interno,herramienta de gestion en la administracion del area financiera de la cede descentralizada . Tesis de licenciatura, Universidad Cientifica de Lima, Escuela profesional de administracion, Lima.
- Gomez. (2011). Control interno.
- Gomez, G. (2001). Control interno en la organizacion empresarial. lima.
- Gonzalez, E. (2002). Teorias del control interno.
- González, M. E. (2002). Control interno. lima.



- Granda, R. (1 de enero de 2011). Manual de control interno:sectores publico,privadoy solidario. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- GUTIÉRREZ, H. R. (2016). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA REPUESTOS AUTOMOTRICES MARÍN E.I.R.L. DE CHIMBOTE, 2015 . CHIMBOTE.
- Hirschi, e. (2011). Teorias de Presupuesto publico. Lima.
- JANINA, A. P., & RAMOS CUADROS, N. (2014). REPERCUCIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DEL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DEL DISTRITO SAN JUAN BAUTISTA. AYACUCHO.
- JOHANA POSSO RODELO, M. B. (2014). ISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA. CARTAGENA.
- ladino, e. (2009). control interno :informe coso. el cid editor.
- Ladino, E. (1 de enero de 2009). Control interno informe coso. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- LADINO, E. (2009). CONTROL INTERNO INFORME COSO. EL CID EDITOR/ APUNTES.
- leiva, d. (2014). marco conceptual del control interno. lima.
- LEON, C. &. (2013). EL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y LA ORGANIZACIÓN DE LA INSTITUCIÓN EDUCATIVA PARTICULAR INTERAMERICANO S.A. TRUJILLO.

- Leon, J. (2009). Auditoria.
- Leon, M. (1 de enero de 2005). Sistema matricial de control interno una forma eficaz de prevenir y corregir errores. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech: http://ebookcentral.com/lib/bibliocauladech/reader.action>
- Leon, M. (1 de enero de 2009). Auditoria interno:un enfoque sistematico y de mejora continua. . Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/li/bibliocauladechsp/reader.action>
- Leon, M. (1 de enero de 2009). El Kaizen y la auditoria interna la mejora continua aplicada al control interno . Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- lezanki, p. m. (2004). sistema de informacion contable I. editorial maipue.
- LYBRAND, C. &. (1997). LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO). EDICIONES DIAS DE SANTOS.
- lybrand, c. &. (1997). los nuevos conceptos del control interno(iINFORME COSO). EDICIONES DIAZ DE SANTOS.
- Mantilla, S. (1 de enero de 2013). Auditoria del control interno. Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- Martinez, L. (1 de enero de 2009). ELcontrol interno:un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestion . Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bilbiotcauladechsp/reader.action>
- MARTINEZ, T. A. (2017). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROLINTERNO EFICIENTE Y EFICAZ PARA LA MEJORACONTINUA EN LOS SISTEMAS ADMINISTRATIVOS EN LA CLÍNICA MARÍA DEL PILAR AYACUCHO, 2016. AYACUCHO.
- Meigs.W. (1994).

- Microscopio Global. (2012). Las micro finanzas responden al llamado de las finanzas responsables. Banco interamericano de Desarrollo.
- Monllao. (1997). Teorias de control interno.
- Navarro , J. (2015). Eficiencia de control e incidencia en la realizacion de obras del proyecto especial sierra centro sur. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional San crsitobal de Huamanga, Escuela profesional de contabilidad, Huamanga.
- NAVARRO , R. (2015). CONTROL INTERNO EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DE OBRAS EN EL PROYECTO ESPECIAL SIERRA CENTRO SUR AYACUCHO. Huamanga.
- Navarro , R. (2015). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DE OBRAS EN EL PROYECTO ESPECIAL SIERRA CENTRO SUR AYACUCHO. Humanga.
- NAVARRO. (2015). CONTROL EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DE OBRAS EN EL PROYECTO ESPECIAL SIERRA CENTRO SUR . AYACUCHO.
- Navarro, & Navarro, R. (2006). CONTROL INTERNO INFORME COSO.
- Navarro, J. (2015). Eficiencia de control e incidencia en la realizacion de obras del proyecto especial sierra centro sur Ayacucho .
- Ore Gutierrez, E. (2012). evaluacion de las politicas de control interno de las empresas de transporte de urbano de huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012. INVESTIGACION, HUAMANGA.
- Ore Gutierrez, E. (2012). EVALUACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE URBANO DE HUAMANGA EN EL PERIODO DE MARZO A JUNIO DEL 2012. INVESTIGACION, UDAFF, AYACUCHO, HUAMANGA.
- p, g. (s.f.). conceptodefinicon.de. Recuperado el 20 de 07 de 2017, de conceptodefinicion.de: <http://conceptodefinicion.de/pequena-empresa/>

- PEREZ. (2016). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA . HUAMANGA.
- Perez Escalante, R. (2016). IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN. AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO.
- Perez Escalante, R. (2016). IMPLEMENTACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACION FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTION , AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO. AYACUCHO.
- Polis, G. (febrero de 2015). G.Polis Datum corporation. Obtenido de <http://www.gestionpolis.com>
- Polo, F. (1 de enero de 2012). Fundamentos de auditoria de cuentas anuales. Obtenido de <http://bilitecavirtualualdech:> <http://ebookcentral.proquest.com/lib/biliocauladechsp/reader.action>
- Reiss, G. (2008). Teorias de control interno Universidad Masoamericana.
- Robaina, D. (1 de enero de 2010). Aplicacion del modelo de direccion estrategica para la integracion del sistema de direccion de la empresa. Obtenido de <http://bilbiotecavirtualuladech:> <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- Robbins.S. (1996). proceso regular del control interno.
- RODRIGO, E. G. (2006). CONTROL INTERNO Y FRAUDE:CON BASE A LOS CICLOS TRANSACCIONALES:ANALISIS DE INFORME COSO I Y II. bogota: ECOE EDICIONES.
- RODRIGO, Z. B. (2009). PYMES. EL CID EDITOR.

- RODRIGO, Z. B. (s.f.). PYMES.
- Rodriguez , U. (2016). Control Interno como instrumento para la optimizacion de la gestion en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infanteria ayacucho. Huamanga.
- RODRIGUEZ. (2016). CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO PARA LA OPTIMIZACION DE LA GESTION EN LA INTENDENCIA DE LAS FUERZAS ARMADAS SEGUNDA BRIGADA DE INFANTERIA. AYACUCHO.
- Rodriguez, E. (1 de enero de 2012). Procedimientos metodologicos para realizar auditorias fiancieras. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech: http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladech/reader.action>
- Rodriguez, J. (2016). Control interno como instrumento para la optimizacion de la gestion en laa intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infanteria. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Escuela profesional de administracion, Huamanga.
- Rojas Diaz, W. R. (2007). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA. investigacion, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, Guatemala.
- Rojas Soplin, S. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA “ATLETAS” - TARAPOTO,2016. INVESTIGACION, ULADECH, Loreto, TARAPOTO.
- Root. (1998). INFORME COSO.
- SALAS. (2011). DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL AREA FIANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFA. IMBABURA-QUITO-ECUADOR.
- Salas Quiroz, J. (2011). Diseño de un manual de control interno en el area financiera del instituto de la niñes y la familia INFA , provincia de imbabura. Tesis

para la obtencion magister en gestion uditoria de la Calidad, Centro universitario Ibarra, Escuela profesional de contabilidad., Ibarra.

- Salas Quiroz, J. (2011). DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DEL INSTITUTO DE LA NIÑEZ Y LA FAMILIA INFA, PROVINCIA DE IMBABURA. Quito.
- SÁNCHEZ, H. &. (2013). IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES PARA MEJORAR GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA S.A.C. TRUJILLO.
- Sánchez, K. (2015). Control interno y de gestion de inventarios en la ferreteria FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA(Tesis previa a la obtencion del titulo de Ingenieria en contabilidad superior, Auditoria y Finanzas CPA). Santo Domingo-Ecuador.
- Segobia, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET (previa a la obtención del titulo de ingenieria en contabilidad y auditoria, Contadora Pública Autorizada). Quito, Mayo del 2011.
- SEGOVIA. (2011). DISEÑO E IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑIA DATUGOURMET CIA.LDTA. QUITO-ECUADOR.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). Diseño e implementacion de un sistema de control interno para la compañía datugourmet CIA LTD. Universidad Central del Ecuador, Escuela profesional de Contabilidad, Quito.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). “INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORAEN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014. AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO.
- sinchitullo pretel, Y. (s.f.). INFLUENCIA DE CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTION

FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014. AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO. AYACUCHO.

- Sindi Yanina Fernández Saromo, F. V. (2014). EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS PRIVADAS DE LATINOAMÉRICA, PERÚ Y CHIMBOTE, 2013. In Crescendo Ciencias Contables & Administrativas, 10.
- SOPLIN, B. S. (2017). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE L EMPRESA "ATLETAS" -TARAPOTO. ANCASH, CHIMBOTE.
- Stoner.J. (1996).
- Sulca, H. ( 2016). Caracterización del financiamiento, capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio, rubro venta de calzado en el Distrito de Juanjui periodo 2016. Juanjui.
- SUNAT. (2006). Definicion de las MYPES. Definicion de las MYPES. Lima, Peru.
- Tinco Maldonado, D. (2015). “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA-2014. AYACUHO, HUAMANGA, AYACUHO.
- Tinco Maldonado, D. (2015). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA -2014, AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO.
- Turmero , C. (2009). ELABORACION DEL MANUAL DE PROCEDIMEINTO UNIDAD DE PRESUPUESTO AYACUCHO. Humanga San tome .

- Turmero, J. (2009). Elaboracion del manual de procedimientos, unidad de presupuesto. tesis para licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Escuela profesional de administracion, Huamanga.
- Valdes, D. (1 de enero de 2011). Automatizacion de la gestion del control interno en el sector empresarial. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech: http://ebookcenral.com/lib/bibliocauladech/reader.action>
- Vargas & Del Castillo. (2008). Competitividad sostenible de la pequeña empresa un modelo de promoción de capacidades endógenas para promover ventajas competitivas sostenibles y alta productividad. Lima: Universidad ESAN.
- Verrando Cordova, B. (2015). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014. INVESTIGACION, ULADECH, Piura, Sullana.
- Villanueva. (2002). normas y patrones del control interno. mexico.
- VILLAVICENCIO, J. M. (2011). DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA. QUITO.
- Villavisencio, S. (2011). PREVIA A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA, CONTADORA PÚBLICA AUTORIZADA. QUITO.
- Wikipedia. (2005). Wikipedia. Obtenido de [www.wikipedia .com: http://www.wikipedia.com](http://www.wikipedia.com)
- wikipedia. (marzo de 2010). [www.control interno.com. Obtenido de http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml#ixzz4m0VyYQyu](http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml#ixzz4m0VyYQyu)



## ANEXOS:

### 6.4. CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O REPRESENTANTES DE LAS MYPES  
DEL SECTOR COMERCIO RUBRO FERRETERIAS DEL DISTRITO DE AYACUCHO.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las Mypes para desarrollar el trabajo de investigación denominado CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO EMPRESA “MAXIS S.A.C.” AYACUCHO, 2016.

La información que usted nos proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Fecha: ...../...../.....

#### I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA.

1. Sexo: Masculino ..... Femenino .....
2. Edad del representante de la empresa
3. Grado de instrucción: completa.... incompleta....

1 ¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?

Si  No  Desconoce

2. ¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?

Si  No  Desconoce

3. ¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificadas?

Si  No  Desconoce

4. ¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?

Si  No  Desconoce

5. ¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?

Si  No  Desconoce

6. ¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?

Si  No  Desconoce

7. ¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?

Si  No  Desconoce

8. ¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?

Si  No  Desconoce

9. ¿Cuenta usted con un manual de procedimientos de las áreas de su empresa?

Si  No  Desconoce

10. ¿Usted cree que hay un área ineficiente para el logro de objetivos y metas de su empresa?

Si  No  Desconoce