



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
EMPRESA AVALANCH-AYACUCHO-2019.**

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

AUTORA

GUZMÁN VELASQUEZ, NURIA MARITZA

ORCID: 0000-0001-7471-7512

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO
EMPRESA AVALANCH-AYACUCHO-2019.**

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

AUTORA

GUZMÁN VELASQUEZ, NURIA MARITZA

ORCID: 0000-0001-7471-7512

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Guzmán Velásquez, Nuria Maritza

ORCID: 0000-0001-7471-7512

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Miriam Noemi

ORCID: 0000-0003-0621-4336

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ LUIS

MIEMBRO

DRA. RODRÍGUEZ VIGO MIRIAN NOEMÍ

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por bendecirme para llegar
hasta donde he llegado, porque
hiciste realidad este sueño
anhelado.

A mis padres, a quienes amo
profundamente, les dedico esta tesis por
haberme brindado su comprensión y
apoyo incondicional durante toda mi
carrera, por sus consejos que me
orientaron a tomar las mejores
decisiones y por creer en mí.

Para ellos: Muchas gracias y que Dios los bendiga

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por todo papá y mamá por darme una carrera para mi futuro y por confiar en mí.

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH -Ayacucho, 2019. ofreciendo a la población en general, un producto de calidad, donde se pudo observar inconvenientes en el área del almacén, lo cual influye directamente al momento de ofrecer el producto. Esta investigación utilizó una metodología de tipo descriptivo de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó como técnica para la recolección de datos la revisión y análisis documental como también bibliografía, a la vez la encuesta, y utilizando como instrumento de apoyo el cuestionario y ficha bibliográfica, empleándose en su redacción preguntas cerradas, permitiendo así, que las personas entrevistada, podamos obtener que la aplicación del control interno es deficiente dentro de la estructura organizacional de la empresa AVALANCH; donde de acuerdo a los resultados de los objetivos específicos, se precisa que existe una gran importancia en la aplicación de esta estrategia, que como consecuencia favorecerá al desarrollo y crecimiento económico-empresarial de la empresa analizada. Por lo tanto, para dichas falencias se propone alternativas procedimentales para mejorar dicho control.

Palabras clave: Control Interno, micro empresa, pequeña empresa.

ABSTRACT

This thesis was called: Identify internal control opportunities that improve the possibilities of micro companies AVALANCH -Ayacucho, 2019. which aims to: Identify opportunities, in the proposal to improve the Internal control, favors the development and well-being of the company AVALANCH de Ayacucho, 2019, offering the general population a quality product, where inconveniences in the warehouse area could be observed, which directly influences when offering the product. This research used a descriptive type methodology of non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design. Document review and analysis as well as bibliography, as well as the survey, were applied as a technique for data collection, and the questionnaire and bibliographic record were used as a supporting instrument, using closed questions in its writing, thus allowing the people interviewed , we can obtain that the application of the internal control is deficient within the organizational structure of the AVALANCH company; where according to the results of the specific objectives, it is specified that there is great importance in the application of this strategy, which as a consequence will favor the development and economic-business growth of the analyzed company. Therefore, for these shortcomings, procedural alternatives are proposed to improve said control.

Key words: Internal Control, micro company, small company.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	1
CONTRACARÁTULA.....	2
EQUIPO DE TRABAJO	3
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	4
AGRADECIMIENTO	5
DEDICATORIA.....	6
RESUMEN.....	7
ABSTRACT.....	8
CONTENIDO.....	9
INDICE DE CUADROS.....	12
I. Introducción.....	133
II. Revisión de Literatura.....	155
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	18
2.2. Bases Teóricas de la Investigación.....	19
2.2.1. Control Interno.....	19
2.2.1.1. Definición.....	19
2.2.1.2. Objetivos de Control Interno.....	20
2.2.1.3. Importancia del Control Interno.....	21
2.2.1.4. Elementos de Control Interno.....	23

2.2.1.5. Principios de Control Interno.....	--...23
2.2.1.6. Componentes de Control Interno.....	26
2.2.1.7. Tipos de Control Interno.....	31
2.2.1.8. Limitaciones Inherentes de Control Interno.....	32
2.2.1.9. Ventajas de Control Interno.....	33
2.2.1.10. Modelo Coso.....	34
2.2.2. Teoría de la Empresa.....	42
2.3. Marco Conceptual.....	47
2.3.1. Definición de Control Interno.....	47
2.3.2. Definición de la Mype.....	47
2.3.3. Definición de Control.....	48
III. Hipótesis.....	<u>488</u>
IV. Metodología.....	499
4.1 Diseño de investigación.....	499
4.2. Población y Muestra.....	49
4.2.1. Población.....	49
4.2.2. Muestra.....	49
4.3. Definición y Operacionalización de Variable.....	50
4.4. Técnicas e Instrumento.....	50
4.4.1. Técnicas.....	50
4.4.2. Instrumento.....	50
4.5. Plan de Análisis.....	50
4.6. Matriz de Consistencia.....	51
4.7. Principios Éticos.....	51
V. Resultados y análisis de resultados.....	<u>52</u>
5.1. Resultado.....	52

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 01.....	52
5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 02.....	53
5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 03.....	55
5.2. Analisis de Resultado.....	56
5.2.1 Respecto al objetivo Específico 1.....	56
5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico 2.....	56
5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico 3.....	57
VI. Conclusiones.....	57
6.1. Conclusiones.....	57
6.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1.....	57
6.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2.....	58
6.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3.....	58
6.1.4. Conclusión General	58
6.2. Recomendaciones.....	59
VII . Aspectos complementarios.....	60
7.1. Referencias Bibliográficas.....	60
ANEXOS.....	62
Anexo 01 Matriz de Consistencia.....	62
Anexo 02 Modelo y Ficha Bibliográfico.....	63
Anexo 03 Cronograma y Actividades.....	64
Anexo 04 Presupuesto y financiamiento.....	65
Anexo 05 Cuestionario.....	66

ÍNDICE DE CUADROS

N°	PÁG
Cuadro 1	52
Cuadro 2	53
Cuadro 3.....	55

I. Introducción

En estos últimos años, en nuestro país se ha ido incrementando el número de micro empresas de los diferentes tipos y rubros comerciales, con respecto a años anteriores, abarcando a nivel de todas sus regiones, donde ya no se busca centralizar estas actividades económicas; teniendo como factor relevante el incremento de la misma demanda para la adquisición de bienes y servicios, lo cual ha llevado a muchas personas emprendedoras a desarrollar este tipo de empresas en sus propias ciudades, logrando así establecer ideas empresariales novedosas y particulares, pero con la deficiencia de que muchas de estas empresas no cuentan con un control interno adecuado para la guía y desarrollo eficiente de su empresa, lo cual muchas veces este factor puede llevarle al fracaso.

La empresa AVALANCH de la ciudad de Huamanga, dedicada al rubro comercial de la venta de ropa para damas, caballeros y niños, ofrece a su clientela prendas de las diferentes marcas de ropa y accesorios que se encuentran dentro de nuestro mercado nacional, es así que podemos encontrar en este tipo de empresas que la aplicación del sistema de control interno es deficiente, denotándose en varias áreas como en la de almacén y de atención al cliente que poseen falencias, que muchas veces tiene como resultado la poca colocación de sus productos o ventas del mismo en los clientes que visitan sus instalaciones.

Esta problemática ha ido presentándose de manera progresiva en esta empresa, donde muchas veces la improvisación en la contratación del personal, la falta de actualización de sus registros como en las áreas de almacén y categorización de las prendas, ha conllevado muchas veces en que la reiterada observaciones por parte de los clientes y/o devoluciones de sus prendas ofertadas han sido un claro ejemplo de la deficiente

aplicación del control interno en esta empresa, restándole competitividad y credibilidad antes sus clientes y consumidores.

A todo lo expresado en líneas anteriores, para la presente investigación se formula el siguiente enunciado: ¿De qué manera las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019? Junto a ello se tiene como Objetivo General: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019.

Enunciado del Problema

Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019?

Objetivos generales

Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019.

Objetivos específicos

- 1.- Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019
- 2.- Describir las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019
- 3.- Explicar si el Control Interno mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019

La justificación de la presente investigación se establece en la gran importancia que posee la aplicación del sistema de control interno en las diferentes áreas de una empresa, ya sea esta grande, mediana, pequeña o micro, logrando demostrar que si este sistema se

efectuase de manera correcta y eficiente, permitirá que los movimientos y procedimientos de funcionalidad dentro de esta empresa no tengan ningún tipo de retraso en su ejecución, como también denotara una mejora continua en el desarrollo de la misma.

También no se puede dejar de mencionar que, a través de la investigación, ayudara a absolver aquellos vacíos o incertidumbres referente a los conocimientos sobre el control interno dentro de una empresa, por ello, se espera que ayude a la aplicación correcta y adecuada de las teorías presentadas, procesos y acciones con el fin de que la empresa tome conciencia y optimice su desarrollo de manera eficaz y eficiente.

Sera un aporte importante para la comunidad de estudiantes de nuestra prestigiosa casa de estudios, para incrementar el material bibliográfico, para que las futuras generaciones de estudiantes puedan realizar estudios más profundos y actualizaciones que generen mayor interés para su aplicación y modernización dentro de nuestra sociedad. Por último, también sirve como factor importante para poner en práctica los conocimientos estudiados formando profesionales de calidad.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

De acuerdo a tratadistas se entiende por antecedentes internacionales, a todos aquellos informes o trabajos de investigación desarrollados por otros investigadores a nivel internacional, donde hayan recurrido las mismas variables y unidades de análisis para realizar la presente investigación.

Medina & Rojas (2014), con la investigación denominada: “*Evaluación del Control Interno respecto al almacén de bebidas de la empresa Show Time S.R.L. RAM JAM*”; la investigación desarrollada tiene como objetivo: Evaluar el Control Interno respecto al Almacén de Bebidas de la Empresa “Show Time S.R.L. (Ram Jam)” para reducir los esfuerzo asociados a las operaciones y satisfacer las demandas de los clientes, emitiendo una opinión respecto al Control Interno, evaluar si esta está bien implementado, parcialmente implementado o deficientemente implementado. Para esta investigación se aplicó la siguiente metodología de carácter epistemológico-conceptual, siendo los métodos aplicados el descriptivo e inductivo. Todo ello concluye que: De la evaluación realizada al Proceso de Bebidas en la Empresa “Show Time S.R.L. (Ram Jam)”, el sistema de Control Interno se encuentra parcialmente implementado debido a que, no satisface las necesidades de la Empresa. Si bien se tiene controles (Reglamentos, Manuales y otros), estos no se encuentran actualizados y en algunos casos se carece de ellos y los mismos no han sido difundido, lo que ocasiona el desconocimiento de los mismos por parte del Personal involucrado en las operaciones de la Empresa.

Melo & Uribe (2017), con la tesis desarrollada: “*Propuesta de procedimientos de Control Interno Contable para la Empresa SAJOMA S.A.S.*”, esta investigación planteo como objetivo: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S., para lo cual, la metodología fue de tipo descriptiva, siendo el método aplicado fue el deductivo. Esta investigación concluye, que: De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación d servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalué el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y accione de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S.,

involucrando las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros.

2.1.2. Nacionales

Se define como antecedentes nacionales, a todos aquellos trabajo e informes de investigación que se han desarrollado dentro de nuestro territorio, en donde hayan también recurrido las mismas variables y unidades de análisis para realizar la presente investigación.

Coz, (2017), con la tesis titulada: *“Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País”*, esta investigación posee como objetivo: Determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país; aplicando la siguiente metodología para su desarrollo; siendo el tipo de investigación aplicada, de nivel descriptivo, por ultimo su diseño es transeccional descriptivo. Por todo ello el trabajo llego a la conclusión que: las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, los sistemas de comunicación e información y las actividades de monitoreo.

Guerra (2015), con la investigación denominada: *“El Control Interno y su incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura”*, tiene como objetivo: Analizar si las acciones de control interno inciden en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas Empresas ubicadas en el mercado central de Piura. La metodología aplicada en la investigación citada, es de tipo básica, de nivel analítico, siendo su diseño no experimental, donde se analizará toda la información obtenida en la investigación. Todo ello concluye, que: Las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura, no cuentan con todos los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, y muchas de ellas carecen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad.

2.1.3. Regionales

Se precisa como antecedentes regionales o locales a todo informe o trabajo de investigación realizado por otro investigador en la región y la ciudad de Ayacucho, que hayan recurrido a las mismas variables y unidades de la presente investigación.

Vilca (2018), con la tesis desarrollada: *“Control Interno en el Área de Contabilidad y su incidencia en la Información Financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Virgen de las Nieves Ltda. En Ayacucho-Parinacochas-Coracora en el Periodo 2015”*, plantea como objetivo: Evaluar que un control interno en el área de contabilidad incide positivamente en la información financiera de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Virgen de Nieves Ltda., Ayacucho-Parinacochas-Coracora en el Periodo 2015. Para ello se utilizó la siguiente metodología: siendo el tipo de investigación descriptiva-correlacional, cuyo diseño es no experimental, aplicando los métodos deductivos, inductivos y sintéticos, cual concluye, que: Reestructurando los procesos contables podrán generar

balances para la entrega lo oportuna de informes financieros más coordinados, para el mejor desempeño del personal del departamento de Contabilidad y de los demás departamentos financieros, lo cual se sentirán conformes y satisfechos por el conocimiento a tiempo de la misma y el cumplimiento debido con su presentación.

Valenzuela (2019), con la tesis denominada: *“El Control Interno, financiamiento y tributación de la micro y pequeña empresa del sector servicio de pollerías y parrillas “WAMBAR” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018”*, Determinar la manera en que el Control Interno, Financiamiento y Tributación contribuyan con las micro y pequeñas empresas del sector servicio de pollerías y parrillas “Wambar” E.I.R.L. del distrito de Ayacucho, 2018, por la cual se utilizó la siguiente metodología: el tipo de investigación es de carácter cuantitativa, cuyo nivel es descriptivo, bibliográfico y documental, cuyo diseño es no experimental, teniendo como características el de ser una investigación bibliográfica, de base descriptiva fenomenológica; los cual llega a la conclusión: se ha determinado que con capacitaciones permanentes se ve la mejora del personal, que con un financiamiento la empresa tiene la posibilidad de innovar y seguir siendo líder en su rubro y con emisión de comprobantes de pago mejorará sus ingresos y contribuir con el desarrollo de nuestro país.

2.2. Bases Teóricas de la Investigación.

2.2.1. Control Interno

2.2.1.1. Definición

Según el maestro (**Chiavenato, 2004**); este tipo de estrategias, son aquellas políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad o empresa, para asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, el resguardo de archivos, la prevención y detección de fraudes, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

(**Chacon, 2002**) lo define como un sistema base, sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, es así que este sistema posee un grado de fortaleza, ayudara a determinar si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

También el Profesor (**Mejia, 2006**) define el control interno como un proceso, ejecutado a nivel jerárquico (desde la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad), el cual tiene como diseño para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

Para (**Sanchez, 2013**) el principal objetivo del control interno “es prevenir fraudes, descubrir robos y malversaciones, obtener información administrativa, contable y financiera confiable y oportuna, localizar errores administrativos, contables y financieros, proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa”.

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que la información de los registros contables sea fidedigna y que la actividad de la empresa se

desarrolle eficazmente según los objetivos establecidos por la administración. De acuerdo a lo mencionado los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la entidad.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover el cumplimiento de las políticas, normas establecidas por la empresa.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos.

2.2.1.3. Importancia del Control Interno

Para (**Estrada, 2010**) este sistema trae consigo una serie de beneficios para la entidad o empresa, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. Eh aquí sus principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

Es así que el este sistema, facilita la reserva y seguridad de la información financiera de forma confiable; y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

De acuerdo a (**Martillo, 2008**) la adecuada aplicación del Control Interno promueve las siguientes acciones:

- a) La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- b) La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- c) El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- d) La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- e) La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- f) La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- g) La efectividad de las operaciones y actividades.
- h) El cumplimiento de la normativa.
- i) La salvaguarda de activos de la entidad.

Por lo vertido, el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente los diferentes riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro, siendo la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son establecidas por el Control Interno; además, siendo este un instrumento de eficiencia, y mas no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico.

2.2.1.4. Elementos del Control Interno

De acuerdo al Profesor (**Mendivelso, 2015**), los elementos que se precisan en el control interno son los siguientes:

a) Con Respecto a la Organización

- 1- Definición de líneas de responsabilidad y autoridad, a ser posible por escrito, a través de manuales de organización, de organigramas, etc.
- 2- Segregación de funciones entre los departamentos o personas que llevan a cabo la autorización, ejecución, contabilización, custodia y cobro o pago de una transacción.
- 3- El número de empleados bajo la autoridad de un gerente, jefe, supervisor, etc., debe permitir una efectiva supervisión.
- 4- Implementación de un departamento de auditoría interna que dependa directamente de la gerencia y se responsabilice de una continua revisión, evaluación y mejora del control interno.

b) Con respecto a la autorización, ejecución y control de las operaciones:

- 1- Existencia de normas y procedimientos operativos claramente definidos y a ser posible reflejados en manuales de procedimientos, flujogramas, etc.
- 2- Establecer controles para hacer cumplir las normas y los procedimientos.
- 3- Ninguna persona debe tener a su cargo todas las fases referentes a una operación.
- 4- Utilización de planes de cuentas normalizados.
- 5- Implantación de un sistema de formularios que permitan documentar correctamente todas las operaciones de la compañía.

- 6- Utilización de archivos apropiados y seguros.
- 7- Los activos deben encontrarse debidamente protegidos.
- 8- Establecer sistemas de registro, seguros y operativos.
- 9- Utilización de cuentas de control y aplicación de cualquier otro procedimiento que permita comprobar la exactitud de la información contable (recuentos físicos, conciliaciones, etc.)

2.2.1.5. Principios del Control Interno

El doctor (**Perdomo, 2000**), en lo vertido en su publicación: Fundamentos de Control Interno, los principios del Control Interno son:

1. Responsabilidad delimitada

Se debe fijar las responsabilidades de cada cargo y darlas a conocer a los interesados; las descripciones de funciones y procedimientos para cada puesto deben realizarse por escrito.

2. Separación de funciones

Una adecuada segregación de funciones y deberes en la empresa, no permitirá que una sola persona controle todo el proceso de una operación.

3. Uso de formatos pre numeradas

Utilizar un documento pre numerado e impreso para operaciones importantes de la empresa, sobre todo aquellas que involucren salida o ingreso de efectivo y mercaderías; entre ellas se puede mencionar: recibos, órdenes de compra, facturas, comprobantes de ingresos, comprobantes de egresos, entre otros. Asimismo, se

debe mantener un control físico sobre el uso y las existencias de dichas formas, las cuales deberán conservarse en orden numérico y archivado en un lugar seguro.

4. Evitar el uso de dinero en efectivo

La salida de dinero en efectivo se debe realizar solamente para compras menores a través del fondo fijo de caja chica, el cual será previamente establecido por la administración de la empresa; con esto se evitará el uso del efectivo y posibles fraudes.

5. Dualidad o pluralidad de personal en cada operación

En cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos, con el fin de evitar fraudes.

6. Personal hábil y capacitado

Se debe seleccionar y capacitar adecuadamente a los empleados, para aumentar la eficiencia, reducir costos y obtener empleados más activos.

7. Aplicación de pruebas de exactitud

Sirven para verificar las operaciones de la empresa y comprobar la exactitud de las mismas, se realizan de manera periódica y sorpresiva; con el fin de asegurar la corrección de posibles errores en las operaciones.

8. Rotación de personal

Debe existir una rotación entre los empleados asignados a cada puesto, con lo que se reduce las posibilidades de cometer un fraude.

9. Custodia y registro

Involucra los controles físicos que deben tener tanto los inventarios como los documentos de la empresa, así como la seguridad pertinente para los mismos.

2.2.1.6. Componentes del Control Interno

Estos componentes de acuerdo a estudiosos; son muy importantes en toda entidad o empresa, esta apreciación va en relación al informe COSO que elaboro dicho equipo multidisciplinario. Además, estos componentes se encuentran fijados en la Resolución No. 297-2003 del MFP como aspectos a desarrollar dentro del Sistema de Control Interno, los cuales son:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

a) Ambiente de Control:

De acuerdo a lo expuesto por (**Murillo, 2013**), el ambiente de control dentro de una empresa marca las pautas para un adecuado y óptimo funcionamiento, pues posee una influencia en la concienciación de sus empleados respecto al control. Para muchos constituye en la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad, las

responsabilidades, organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

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

b) Evaluación de los riesgos:

Las organizaciones, en cualquiera de sus formas empresariales o entidades, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Por ello una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Por ello: “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”. **(Murillo, 2013)**

Es así que para crecer dentro de un mercado o sociedad; crecer es necesario y asumir riesgos debe ser prudentes, pues la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias.

La evaluación del riesgo no es una tarea, de una sola vez. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

c) Actividades de control:

Este tipo de actividades, son políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. “Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad”. (Murillo, 2013)

Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

d) Información y comunicación:

La información y comunicación ayudara a identificar, recopilar y comunicar información pertinente, en un plazo y forma que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Un gran soporte para desarrollar este tipo de nivel de

información y comunicación, se encuentran en los sistemas informáticos, generando informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Estos sistemas antes mencionados; no sólo manejan datos generados internamente, sino también obtienen información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros. Esto a la vez debe complementarse con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

Cabe mencionar que el fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva; está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Por ello es de vital importancia que dependiendo del ambiente que reina en la organización, junto a las acciones de la alta dirección con sus empleados la información y comunicación serán un aspecto relevante para el desarrollo de la empresa.

e) Supervisión o monitoreo:

Los sistemas de control interno requieren supervisión de manera constante o continua para comprobar así que se mantenga un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Todo ello se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o la aplicación de ambas. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas a

través de este sistema de supervisión; deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. **(Murillo, 2013)**

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes.

Luego del análisis de cada uno de los componentes, podemos sintetizar que éstos, vinculados entre sí:

- a) Generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno.
- b) Son influidos e influyen en los métodos y estilos de dirección aplicables en las empresas e inciden directamente en el sistema de gestión, teniendo como premisa que el hombre es el activo más importante de toda organización y necesita tener una participación más activa en el proceso de dirección y sentirse parte integrante del Sistema de Control Interno que se aplique.
- c) Están entrelazados con las actividades operativas de la entidad coadyuvando a la eficiencia y eficacia de las mismas.
- d) Permiten mantener el control sobre todas las actividades.
- e) Su funcionamiento eficaz proporciona un grado de seguridad razonable de que una o más de las categorías de objetivos establecidas van a cumplirse. Por

consiguiente, estos componentes también son criterios para determinar si el control interno es eficaz.

f) Marcan una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera.

g) Coadyuvan al cumplimiento de los objetivos organizacionales en sentido general.

2.2.1.7. Tipos de controles internos

Refiriéndose y citando a **(Guevara, 2014)**; el Control Interno además de ser integral cubriendo a toda la empresa en su actividad y niveles de organización es una actividad permanente, su aplicación y comprobación es clasificación en:

A. Según la oportunidad en que se produce

Control Interno Previo

Es aquel que se efectúa antes de que produzcan las operaciones con el objeto de establecer su propiedad legalidad y veracidad.

Control Interno Recurrente

Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de realizar las actividades.

Control Interno Posterior

Es la revisión posterior de hechos y procedimientos, con la finalidad de identificar las desviaciones de control de determinar las causas y la adopción oportuna de las medidas correctivas.

B. Según su procedimiento

Control Interno Contable

Comprende el plan de organización y procedimientos que aseguran la veracidad y exactitud de los registros financieros, partiendo desde la simple formulación de un asiento contable hasta la elaboración de los estados financieros finales.

Control Interno Administrativo

Comprende el plan de organización y procedimientos relativos a los procesos de decisión que oriente la autorización de transacciones por parte de la gerencia se debería obtener el rendimiento de la política establecida a través de la supervisión de las operaciones y controles.

La responsabilidad sobre estos controles esta delegada por la gerencia en los diversos jefes de sección o de departamentos quienes son encargados de mantenerlos y adoptar medidas correctivas si es necesario.

2.2.1.8. Limitaciones inherentes del control interno

De acuerdo a los conceptos de seguridad razonable, estos se encuentran relacionados con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno. Es así que en el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.

La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.

Es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse. (Vilca, 2012)

2.2.1.9. Ventajas del Control Interno

Citando el trabajo de Investigación formulado por (Freire, 2013), nos muestra las ventajas del Control Interno se puede mencionar:

- a) Al utilizar un adecuado sistema de control interno se presenta un menor margen de error.
- b) Evita generar desperdicios en la utilización de recursos.
- c) Se obtienen mejores resultados e incrementa la productividad y eficiencia de la organización.
- d) Se reducen los costos de la empresa, debido a un adecuado manejo de los recursos.
- e) Proporciona seguridad en las operaciones que se llevan a cabo en la empresa. Reduce la posibilidad de fraudes por parte del personal y personas externas a la organización.
- f) Facilita el desarrollo de las Auditorías tanto internas como externas.
- g) Permite conseguir los objetivos y metas establecidas por la organización.
- h) Ayuda a medir el desempeño del personal y mejorarlo en los casos necesarios.
- i) Protege los recursos y bienes de la empresa, así como el adecuado uso de los mismos.

2.2.1.10. Modelo COSO

A. Componentes de Control Interno

De acuerdo con **(Gonzalez, 2010)** el control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema)

De acuerdo a lo mencionado por **(Estupiñan, 2006)** menciona el control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como maneja el ente a la administración, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Supervisión o monitoreo.

B. Ambiente de Control

El ambiente de control interno es el conjunto de factores del ambiente organizacional que se establecen para mantener la jerarquía, los titulares subordinados y los demás funcionarios de una organización, lo cual permite el desarrollo de una actividad positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa.

De acuerdo con **(Calle, 2017)** este componente tiene los siguientes elementos:

Filosofía de administración. - tiene que ver con la asignación de funciones y responsabilidades los cuales facilitan con el cumplimiento de los objetivos y de la misión de la empresa, adecuándose con la gestión de riesgos por encima de la búsqueda de la rentabilidad. **(Calle, 2017)**

Apetito al riesgo. - la empresa determina la disponibilidad para exponerse a un riesgo muy alto para conseguir sus objetivos, por el contrario, es adversa a este. **(Calle, 2017)**

Integridad y valores éticos. - se determina los valores y la conducta para mantener la consistencia del ambiente de control, lo cual indica que las entidades deben asegurarse de que los activos o valores de la empresa se extiendan a todas las unidades o áreas de la misma. **(Calle, 2017)**

Compromiso de la competencia. - la empresa analiza las competencias de sus trabajadores, partiendo de dicha evaluación debe de enfocarse en perfeccionar los conocimientos y las aptitudes del recurso humano de la empresa. **(Calle, 2017)**

Estructura organizacional. - cada entidad tiene la obligación de establecer una estructura con responsabilidades claramente definidas, contando con un directorio, gerencias, un comité de auditoría, un oficial de cumplimiento y unidades especializadas de apoyo. **(Calle, 2017)**

Asignación de autoridad y responsabilidad. - los trabajadores deben estar autorizadas para ejecutar las labores correspondientes, por lo tanto, son indispensables los niveles jerárquicos para decidir y supervisar. **(Calle, 2017)**

Estándares de recursos humanos. - en la empresa se debe de establecer métodos y procedimientos para la contratación, orientación, formación, entrenamiento y compensación siendo un proceso fundamental del ambiente de control interno. **(Calle, 2017)**

C. Evaluación de Riesgos

(Romero, 2012) la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos de gran relevancia para el logro de los objetivos y la base para determinar la mejora correspondiente para los riesgos; también incluyen los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos los cuales están asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

(Romero, 2012) indica que la evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos, dicha actividad debe ser revisada por los auditores internos que aseguran el cumplimiento de los objetivos, enfoques, alcances y procedimientos que han sido apropiadamente realizados.

De acuerdo a **(Nuño, 2017)** clasifica los riesgos en: Externos e internos, los cuales se detallan a continuación:

1. Los riesgos externos, son aquellos que provienen del entorno y que influyen o condicionan de manera directa o indirecta en el desarrollo de la empresa, en algunos casos se pueden convertir en amenazas reales para la misma, como ejemplo:

- (i) ciclo económico
 - (ii) riesgo país,
 - (iii) riesgo de localización, etc.
2. Los riesgos internos son aquellos riesgos que dependen de la gestión de la empresa, tanto a nivel general como a nivel de área, entre los cuales se encuentran:
- (i) dependencia de ventas,
 - (ii) falta de diversificación de actividades,
 - (iii) riesgo operacional,
 - (iv) dependencia de suministros,
 - (v) instalaciones obsoletas y
 - (vi) falta de liquidez.

(Schroeder, 2018) menciona las siguientes etapas para la elaboración de un plan de mitigación de riesgos:

- **Definir su alcance.** - se debe precisar el alcance del plan de riesgos, los cuales están presentes en todas las áreas de la empresa. (Schroeder, 2018)
- **Levante informaciones.** - realice una lluvia de ideas sobre los riesgos, reúna su equipo de trabajo de preferencia que tengan relación con los riesgos del proyecto para facilitar la prevención. (Schroeder, 2018)
- **Identifique los riesgos y sus consecuencias.** - liste los riesgos y asócielos a cada consecuencia, siendo específico. (Schroeder, 2018)
- **Identifique los controles de cada riesgo.** - los controles pueden actuar sobre los riesgos, alterando su probabilidad o su impacto, con la identificación de los controles mejora la evaluación de los riesgos. (Schroeder, 2018)

- **Atribuya una probabilidad.** - de los riesgos listados, determine si la probabilidad de que este riesgo se materialice es alta, media o baja. **(Schroeder, 2018)**
- **Evalué el impacto.** - con la ayuda de una guía predefinida, realice la evaluación del riesgo como alto, mediano o bajo. **(Schroeder, 2018)**
- **Determine el nivel del riesgo.** - aquí se hace uso de la matriz de riesgos, si utilizo valores bajo, medio y alto para probabilidad e impacto esta herramienta le será de mucha utilidad. **(Schroeder, 2018)**
- **Ordene los riesgos de acuerdo a sus evaluaciones.** - liste los riesgos identificados y evaluados, desde el más crítico al menos crítico. **(Schroeder, 2018)**
- **Planifique estrategias de mitigación y contingencia.** - tiene como objetivo reducir la probabilidad de que un riesgo se materialice, tiene el objetivo de reducir el impacto de un riesgo si se materializa. **(Schroeder, 2018)**
- **Analice la eficacia de las estrategias implementadas.** - evalué las estrategias de mitigación y contingencia y si es posible rehaga la evaluación de sus riesgos. **(Schroeder, 2018)**
- **Calcule su riesgo residual.** - después de aplicar los planes de contingencia y mitigación, se verifica si la evaluación mejoro, si es así se ha obtenido una reducción en el riesgo, lo cual busca un nivel aceptable. **(Schroeder, 2018)**
- **Monitorice sus riesgos.** - aquí se determina como saber cuándo estos riesgos van a ocurrir, de esta manera tendrá conocimiento para colocar las acciones correctivas en práctica. **(Schroeder, 2018)**

D. Actividades de Control Gerencial

(García, 2010) se relacionan específicamente por área, frecuentemente afectan diversas áreas debido a que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas. De este modo también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad.

(García, 2010) menciona: “cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces realizados de forma permanente por los directivos.”

De acuerdo con (Paz, 2009) indica los elementos del componente actividades de control son:

- **Procedimientos de autorización y aprobación.** - definición de la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea la cual se asigna formalmente al funcionario respectivo. (Paz, 2009)
- **Segregación de funciones.** - la segregación debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraudes en los procesos, actividades o tareas. (Paz, 2009)
- **Evaluación costo beneficio.** - la tarea de diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento tiene que ser evaluado por el costo - beneficio teniendo en cuenta los criterios de factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos. (Paz, 2009)
- **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.** - este elemento solo debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismo. (Paz, 2009)
- **Verificaciones y conciliaciones.** - los procesos, actividades y tareas que tienen un alto grado de importancia para la empresa deben ser verificadas antes y después de ser realizadas. (Paz, 2009)

- **Evaluación de desempeño.** - con ejecución de la evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes para prevenir y corregir cualquier eventualidad. **(Paz, 2009)**
- **Rendición de cuentas.** - todo el personal está obligado a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del estado, para cuyo efecto el sistema de control establecido deberán brindar la información y el apoyo pertinente. **(Paz, 2009)**
- **Documentos de procesos, actividades y tareas.** - deben estar debidamente documentados para asegurar su correcto desarrollo de acuerdo a los estándares establecidos, facilitan la correcta revisión de los mismos y garantizar la trazabilidad de los productos o servicios generados. **(Paz, 2009)**
- **Revisión de procesos, actividades y tareas.** - deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. **(Paz, 2009)**
- **Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.** - información en la entidad es provista por el uso de las TIC ya que abarcan datos, tecnología asociada, instalaciones y personal. **(Paz, 2009)**

E. Información y Comunicación

“la información son los datos que se combinan y sintetizan con base a la relevancia para los requerimientos de información.” **(Auditool, 2015)**

También se define como el proceso continuo e iterativo que proporciona, compartir y obtener la información necesaria, relevante y de calidad, sea interna o externa. La comunicación interna es el medio por el cual se difunde la información a través de toda

la empresa, teniendo un flujo ascendente o descendente y llegando a todos los niveles o departamentos. (**Auditool, 2015**)

(**Perez, 2007**) menciona que actualmente, no se puede concebir la idea de una organización sin un sistema de información, las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) se ha convertido en algo tan común que dicha idea ya se ha descartado por completo. En las organizaciones los dueños o directores se quejan de la gran cantidad de informes que tienen que ser analizados para tomar una decisión.

Para dar solución a tales casos (**Perez, 2007**) indica el uso de las Tecnologías de Información (TI), ya que la información presentada es demasiado voluminosa para ser manejada sin cometer errores y no la considera efectiva y útil para la empresa.

Para (**Perez, 2007**) el papel fundamental de la información interna es la de mantener al personal que cumple importantes funciones operativas o financieras, debe recibir y entender el mensaje de los órganos superiores.

F. Supervisión y Monitoreo

(**Perez, 2007**) “todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias”

La supervisión continua a los controles internos asegura la correcta funcionalidad de los procesos, actividades y tareas, teniendo gran importancia ya que a medida que cambian los factores internos y externos, controles que una vez resultaron idóneos y efectivos pueden dejar de ser adecuados y de dar a la dirección la razonable seguridad que ofrecían antes. (**Perez, 2007**)

El alcance y frecuencia de las actividades de supervisión dependen de los riesgos a controlar y del grado de confianza que inspira a la dirección el proceso de control. La supervisión a dichos controles se realiza con actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de las gerencias o de los dueños.

La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

2.2.2. Teorías de Empresa

Citando a los siguientes autores, tenemos los siguientes aspectos y definiciones, sobre empresa:

- **(Garcia & Casanueva, 2010)** definen la empresa como una entidad que, mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetivos determinados.
- **(Romero R., 2010)**, define la empresa como "el organismo formado por personas, bienes materiales, aspiraciones y realizaciones comunes para dar satisfacciones a su clientela".

Clasificaciones de las empresas

De acuerdo a los aportes de **(Correa, 2013)** y **(Carrasquillo, 2011)** las empresas se clasifican de la siguiente manera:

Por su tamaño:

- **Micro.** - Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio. Menciona también que por ser una unidad pequeña tiene la capacidad para tener entre tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde ubica la microempresa.
- Microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo y volumen de ventas, y que utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tienen otro medio de vida. En el caso de las microempresas del sector informal, se encuentra la característica de ilegalidad entendiéndose como ausencia de cumplimiento de la obligación de registrar públicamente la actividad que se desempeña.
- **Pequeña.**- La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y que está conformada por un número de personas que no excede un determinado límite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual,

le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad.

- **Mediana.** - La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.
- **Grande.** - Por lo general tienen grandes capitales, infraestructura propia, cientos de empleados, sistemas de organización y de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

Según su actividad económica:

- **Sector Primario.** - son aquellas que básicamente su producción es extractaba, utilizando recursos de la naturaleza, en este sector encontramos las empresas agrícolas, pesqueras, mineras, sanitarias, etc.
- **Sector Secundario.** - estas empresas tienen la particularidad de transformar bienes físicamente para crear otros que sean útiles a los consumidores, en este sector encontramos a empresas del rubro de la construcción, industrias metalúrgicas, fábricas de automóviles, etc.
- **Sector Terciario.** - En este caso tenemos empresas que se dedican a comercializar productos elaborados para distintos usos, como también la prestación de servicios, como, por ejemplo, transporte, locales comerciales, turismo, asesorías, etc.

Clasificación según su cobertura geográfica:

- **Empresas Locales.** - son aquellas empresas que, por su capacidad de producción, distribución y venta, solo pueden realizar su actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales.** - son aquellas que su capacidad y posibilidades de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas Nacionales.** - son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo un país.
- **Empresas Multinacionales.** - son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

Clasificación según el origen del capital:

- **Empresas Privadas:** se clasifica de esta forma cuando el capital es aportado solo por particulares o empresas privadas y es controlado por estos.
- **Empresas Públicas:** están clasificadas así ya que el capital y el control de la empresa está en poder del Estado.

Teorías del sector comercio

La teoría clásica del comercio internacional tiene sus raíces, éste pensaba que las mercancías se producirían en el país donde el coste de producción (que en el marco de su teoría del valor-trabajo se valora en trabajo) fuera más bajo y desde allí se exportarían al resto de países.

Defendía un comercio libre y sin trabas para alcanzar y dinamizar el proceso de crecimiento, era partidario del comercio basado en la ventaja absoluta y creía en la movilidad internacional de los factores productivos. Según sus teorías, la ventaja absoluta la tienen aquellos países que son capaces de producir un bien utilizando menos factores productivos que otros, y por tanto, con un coste de producción inferior a la que se pudiera obtener utilizándolo. **(Chang, 2015)**.

(Sanchez B. , 2014) Afirma que las empresas dedicadas al sector comercio brindan compra y venta de productos acabados, esto quiere decir que son medios entre el productor y consumidor y se clasifican en:

Comercio mayorista.

Mayormente son abastecedores a las empresas que se dedican al comercio minorista, pero nada les impide hacer ventas a consumidores directos. Las características del comercio al por mayor son:

- Realizan sus operaciones desde oficina de ventas
- Tienen maneras más llamativas de atraer clientes, ya sea por vía telefónica o mercadeo.
- Venden en grandes cantidades.

Comercio minorista.

Son aquellas empresas que se dedican a vender productos en pequeñas cantidades directamente al consumidor, ya sea para uso personal o consumo. Características principales del comercio al por menor son:

- Tienen a sus clientes a través de establecimientos bien ubicados y diseños llamativos.
- Tienen distintas variedades del mismo producto para dar gusto al cliente.
- Su publicidad es básica, volantes, ofertas, etc.

Descripción de la empresa del caso de estudio.

La empresa denominada **INVERSIONES AVALANCH S.A.C.**, inició sus actividades el 1 de agosto del año 2016, siendo su RUC:20492697576; ubicada en el Jirón Asamblea N° 273, Distrito de Ayacucho, Provincia de Huamanga, Departamento de Ayacucho. Su actividad económica es la venta calzado y textil para público en general.

2.3. Marco Conceptual

2.3.1. Definición de Control Interno

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. **(Contraloría, 2020)**

2.3.2. Definición de Mype

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.
(SUNAT, 2017)

2.3.3. Definición de Control

Es el proceso que usan los administradores para asegurarse de que las actividades realizadas se corresponden con los planes, el control también puede utilizarse para evaluar la eficacia del resto de las funciones administrativas: la planeación, la organización y la dirección. (ECURED, 2014)

III. Hipótesis

La presente investigación no habrá hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. (Camas, 2014) Refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV. Metodología

4.1 Diseño de Investigación

Tomando como referencia nuestro Manual de Metodología de la Investigación Científica; la investigación desarrollada utilizo el diseño No Experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.

- **No experimental.** - Fue no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente la variable, es decir se observó el fenómeno estudiado tal como se muestra en su contexto.
- **Descriptivo.** - Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- **Bibliográfico.** - Porque se tomó de referencia bibliografía, libros y artículos de revistas.
- **De caso.** - Porque está basado en el análisis de una sola empresa.

4.2 Población y muestra:

4.2.1. Población.

En la presente investigación, se tuvo como población a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra.

La investigación presente, tuvo como muestra, a la empresa comercial INVERSIONES AVALANCH de la ciudad de Ayacucho.

4.3 Definición y Operacionalización de variables:

No es aplicable por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1. Técnicas. - La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

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

4.5 Plan de análisis:

Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

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

- **Para realizar el objetivo específico N°.01**, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.

- **Para realizar el objetivo específico N°.02** se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca del control interno y las oportunidades que mejoran las posibilidades de la micro empresa, como es en este caso AVALANCH de Ayacucho, 2019.
- **Para el objetivo N°.03**, se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.6 Matriz de consistencia

En la matriz de consistencia presentada, se consideró el título de la investigación, el enunciado del problema, el objetivo general y los objetivos específicos.

4.7 Principios éticos:

La presente investigación tendrá como base a los principios establecidos en el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevará a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplirá con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados.

5.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1: Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019.

CUADRO 1
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEMS CON RESPECTO AL CONTROL INTERNO	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
¿Cuenta con directorio de Emergencia a la mano?		X
¿Cuenta con algún seguro contra todo riesgo?		X
¿Cuenta con cámaras de seguridad en el local?	X	
¿Cuenta con algún plan de contingencia para hacer frente algún siniestro?		X
¿Cuenta con equipos de seguridad como extintores, etc. en su local?		X
¿Verifica regularmente sus instalaciones eléctricas?	X	
La información contable se lleva de manera manual.		X
La información contable se lleva de manera Electrónica	X	
¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?		X

¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?	X	
¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?	X	
El reclutamiento y selección del personal se realiza por convocatoria.	X	
¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores		X
El medio de pago a su personal es al contado.		X
El otro medio de pago a su personal se da por cuenta bancaria.	X	
¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de la mercadería?	X	
¿La recepción de las prendas se realiza con el debido cuidado verificando su buen estado de conservación y control de calidad?		X
¿Existe un orden y control en el almacenamiento de las prendas de vestir según criterio?		X

5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2: Describir como las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019.

CUADRO 2
RESULTADOS DE LAS OPORTUNIDADES

OPORTUNIDADES	DESCRIPCION
SEGURIDAD	La empresa AVALANCH, como una de las oportunidades vistas es la prevalencia en su seguridad, donde observando en el ambiente de la misma, cuenta con cámaras de seguridad, tiene su directorio de emergencia ante cualquier eventualidad, hace revisiones periódicas de sus instalaciones eléctricas, tiene extintores, posee un seguro contra cualquier tipo de incidentes

<p>CONTABILIDAD DE LA EMPRESA</p>	<p>o accidentes; todo ello ayuda que la empresa se mantenga dentro del mercado minimizando sus pérdidas y evitar cualquier hecho que pueda poner en riesgo su continuidad.</p> <p>La empresa posee todavía una contabilidad mixta, empleando la contabilidad física y a la vez, también la virtual, pues la última representa una gran ayuda al realizar con mayor rapidez en este tipo de operaciones, facilitando así mismo llevar una actualizada contabilidad, ante cualquier tipo de supervisión. También se pudo ver que llevan un estricto seguimiento a sus documentos contables como recibos, facturas y boletas para evitar cualquier tipo de duplicidad, y también el control de salida de dinero ante cualquier tipo de contingencia o emergencia se encuentra debidamente registrado. Todo ello también ayuda que la empresa pueda tener una sanción ante las entidades pertinentes lo cual perjudicaría sus ingresos y su desarrollo empresarial.</p>
<p>CONTRATACION DE PERSONAL</p>	<p>En la contratación del personal la empresa AVALANCH, la realiza por convocatoria, donde se evalúa a su futuro personal, estableciendo sus actitudes y capacidades para que logren ser un aporte dentro del desarrollo de la empresa. Además de acuerdo al análisis realizado el gerente supo manifestar que los pagos son puntuales y de acuerdo a sus políticas en algunos casos sus trabajadores se les paga al contado y a otros por cuenta bancaria, logrado así crear un contexto de armonía y respeto que favorece al desarrollo de la empresa.</p>
<p>CONTROL EN EL ALMACENAMIENTO</p>	<p>La empresa como otras de las oportunidades apreciada es el control del almacenamiento de sus productos, lo cual es importante, pues ayuda a seguir un orden y valoración de los mismos, evitando a posteriores devoluciones por parte</p>

	de los clientes, que pueda representar un problema de credibilidad y confianza en la población de Ayacucho.
--	---

5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3: Explicar cómo las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019.

CUADRO 3

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

ELEMENTO	APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO
CONTROL INTERNO	Se logra que el establecer este tipo de estrategias de manera continua y sobre todo con mayor periodicidad, da una mayor seguridad a la empresa AVALANCH, ya que brindando algunos de los aspectos más resaltantes como el de SEGURIDAD, CONTABILIDAD DE LA EMPRESA, CONTRATACION DE PERSONAL Y CONTROL DE ALMACENAMIENTO, lograra la permanencia, y no solo eso sino también ayudara a la persona a desarrollarse y actualizarse en este mercado cada día más competitivo, logrando así obtener ingresos y beneficios económicos; como también poder dar empleo a la población, participando en el mejoramiento y progreso de nuestra ciudad.

FUENTE: Elaboración Propia.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

De acuerdo a la entrevista realizada en el presente proyecto; los resultados coinciden con el fin del control interno como estrategia, ya que su aplicación o en este caso implementación eficaz, será un factor determinante en el desarrollo de cualquier empresa, y sobre todo en la empresa AVALANCH, pues a través de este sistema permite evaluar riesgos e implementar correcciones idóneas, dando oportunidad a tomar buenas decisiones o medidas preventivas para mejorar la gestión en todas sus áreas que la constituyen. Así mismo; afirman que el control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia de una empresa en su desarrollo empresarial dentro de una sociedad y sobre todo poder ser competitiva en los diferentes mercados mercantiles.

También se reafirma que al realizar un análisis a la empresa tomada como referencia pudo verse que la aplicación de estos factores, genera oportunidades de actualización y diversificación dentro de la misma, dando mayor eficacia a todos los elementos que la componen favoreciéndola en su progreso.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

A través de la descripción de las oportunidades mencionadas, se puede apreciar que con la aplicación del control interno ayuda de manera efectiva al crecimiento de una empresa dentro de un mercado específico, pues podemos decirlo que con su aplicación de este sistema, el cual no solo corresponde a los estamentos de mayor jerarquía como lo puede ser el gerente en este caso; sino también que esto debe ser estudiado, aprendido y aplicado por todo el personal que se constituye en esta empresa, ya que denota claramente el compromiso y confianza entre todos los

organismos y elementos que componen a la empresa AVALANCH, generando así un clima de equidad y equilibrio, favoreciendo así a su desarrollo empresarial.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

En el último objetivo específico, podemos ver claramente que el establecer esta política o acción de carácter organizacional, al principio costara poco a poco adaptarse, pero su continua y diaria preparación, constante actualización, hará que la empresa AVALANCH pueda lograr optimizar todo el proceso de distribución y ventas de sus productos, respetando la seguridad, el control de su contabilidad, el de su mismo almacenamiento y la contratación de su personal de manera adecuada, generara una imagen más fuerte dentro del mercado comercial de la ciudad de Ayacucho. Y además todo ello también lograra marcar tendencia como una empresa que brinda no solo un producto o servicio de calidad, sino también que representa un esquema o ejemplo de desarrollo y sobre todo cambio continuo.

VI. Conclusiones

6.1. Conclusiones

6.1.1. Respecto al Objetivo Especifico 1

Se concluye que, mediante la aplicación y realización de las técnicas e instrumentos en la presente investigación, como se dieron en este caso la entrevista y revisión documental-bibliográfica, que el sistema de control interno es una herramienta de gestión empresarial efectiva, pues a aplicar estas propuesta mejorara sus oportunidades de desarrollo de la empresa AVALANCH, generando una mayor efectividad y eficiencia en sus operaciones que realiza la mencionada empresa.

6.1.2. Respecto al Objetivo Especifico 2

Podemos concluir que las oportunidades valoradas, resultaran en la empresa AVALANCH, una ayuda a determinar de manera efectiva los riesgos y falencias en su desarrollo, aplicando de manera más efectiva y continua estas oportunidades que optimizaran todos los procesos de gestión y de control en cada uno de sus niveles.

6.1.3. Respecto al Objetivo Especifico 3

El establecer este tipo de estrategia de gestión, como lo es el control interno, podrá estar a la vanguardia de las demás empresas que ya lo vienen estableciendo dentro de su sistema, pues a todo lo estudiado y observado, este tipo de acción genera un efecto positivo en la empresa que lo aplica, pues no solo va a generar mayores ingresos o rentabilidad, sino también puede lograr posicionarla de manera privilegiada en el mercado competitivo de su giro de negocio, logrando así mismo marcar la diferencias pero sobre todo crean una imagen de confianza hacia sus clientes y población en general.

6.1.4. Conclusión General

Como conclusión general, cabe resaltar que el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa.

En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa AVALANCH; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de dicha empresa.

Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada.

6.2. Recomendación

Finalmente se recomienda que, la mayoría de las empresas que se dedican a los diferentes sectores comerciales, apunten a aplicar este tipo de estrategia empresarial que es el control interno, porque así obtendrá beneficios y les permitirá mejorar sus ingresos y contribuir al desarrollo de la empresa.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

- Auditool. (18 de Febrero de 2015). <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>: <https://www.auditool.org>
- Calle, J. (06 de Octubre de 2017). <https://www.riesgoscerro.com/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>. Obtenido de <https://www.riesgoscerro.com/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>: <https://www.riesgoscerro.com>
- Chacon, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Santiago de Chile: Fulldocs.
- Chiavenato, I. (2004). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Madrid: McGraw-Hill.
- Estrada, M. (2010). *Sistemas de control interno*. Lima: Publicidad & Matiz.
- Estupiñan, R. (2006). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales - Analisis del Informe COSO I y II*. Bogota: ECOE.
- Freire, M. (2013). *Sistema de control interno y gestión administrativa en una empresa comercializadora de prendas de vestir para niños y adultos en la ciudad de Riobamba - año 2013*. Quito: PUCE.
- García, D. (2010). *Metodología para la Evaluación del Sistema de Control Interno*. Cuba: ISMMM.
- Gonzalez, A. (2010). *Evaluación del Sistema de Control Interno en la UBPC YAMAQUELLES*. Cuba: UBPC.
- Guevara, J. &. (2014). *Aplicación del sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de logística en la empresa constructora rial construcciones y servicios SAC 2014*. Trujillo: UPAO.
- Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros*. Bogota: Ecoe.
- Mejía, G. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogota: Ecoe.
- Mendivelso, A. (10 de Enero de 2015). <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/7407/1/ENSAYO%20ANGELA%20MENDIVELSO%20INVESTIGACION.pdf>. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/7407/1/ENSAYO%20ANGELA%20MENDIVELSO%20INVESTIGACION.pdf> : <http://repository.unimilitar.edu.co>
- Murillo, P. &. (2013). *“Diseño de un sistema de control interno en el área de ventas de la botica farma cartavio en el periodo 2013*. Trujillo: UPAO.
- Nuño, P. (2017). *Tipos de riesgos empresariales*. Lima: UCV.

- Paz, J. (03 de Mayo de 2009). <http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/05/actividades-de-control-gerencial.html>. Obtenido de <http://controlinternopublico.blogspot.com/2009/05/actividades-de-control-gerencial.html>: <http://controlinternopublico.blogspot.com>
- Perdomo, M. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. Mexico: Thomson.
- Perez, P. (2007). *Los Cinco componentes del Control Interno*. Cuba: IAIE.
- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>: <https://www.gestiopolis.com>
- Sanchez, H. &. (2013). *Control Interno*. Canada: Thomson.
- Schroeder, T. (19 de Febrero de 2018). <https://blog.softexpert.com/es/guia-practica-plan-riesgos-12-etapas/>. Obtenido de <https://blog.softexpert.com/es/guia-practica-plan-riesgos-12-etapas/>: <https://blog.softexpert.com>
- Vilca, L. (2012). *El Control Interno y su impacto en la gestion financiera de las Mypes de servicios turisticos en Lima Metropolitana*. Lima: USMP.

Anexos

Anexo 01: Matriz de Consistencia

Enunciado	Objetivos		Variable de Estudio	Metodología
	General	Específico		
¿De qué manera las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019?	Identificar las oportunidades, del control interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019.	<p>Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019</p> <p>Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019</p> <p>Explicar si el Control Interno mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho,2019</p>	Control Interno	<p>Metodología Descriptiva, No Experimental Corte Transversal</p> <p>Técnica: Encuesta, Revisión y análisis Documental y Bibliográfico</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Ficha Bibliográfica</p>

Anexo 02: Modelo de Fichas Bibliográficas

LIBRO

AUTOR:

.....

APELLIDOS (S), NOMBRES (S)

TITULO Y SUBTITULO:

.....

.....

.....

EDICION:

LUGAR DE EDICION:

AÑO DE PUBLICACION:

NUMERO DE PAGINAS:

Anexo 03: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020								Año 2020							
		MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■													
4	Elaboración de acta de proyecto				■												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					■											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información.						■										
7	Elaboración del consentimiento informado							■									
8	Recolección de datos								■								
9	Presentación de resultados									■							
10	Análisis e interpretación de los resultados.										■						
11	Redacción del informe preliminar											■					
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de la Investigación												■				
13	Aprobación del informe final de la tesis y elaboración de acta de informe													■			
14	Presentación de empastado, ponencia y artículo científico en Pre banca														■	■	
15	Sustentación de tesis y elaboración de acta de sustentación																■

Anexo 04: Presupuesto y financiamiento

PRESUPUESTO

PRESUPUESTO DESEMBOLSABLE			
Categoría	base	N°	Total
suministros			
Impresiones			
copias			
Empastado			
Papel bonds			
Servicios			
Uso de turnitin			
Subtotal			
Total presupuesto desembolsable			
PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE			
Categoría	base	N°	Total
Uso de internet, suministros, copias, etc	150.00	01	150.00
Turnitin	100.00	01	100.00
Soporte informático	100.00	01	100.00
Publicación de artículo			
Costo del Taller (asesoramiento)	3,100.00	01	3,100.00
Subtotal			
TOTAL			
PRESUPUESTO TOTAL			
PRESUPUESTO			
Presupuesto desembolsable			
presupuesto no desembolsable			
TOTALs/			3,450.00

Anexo 05: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

El presente instrumentos de recolección de datos, sobre el Proyecto de Investigación denominado: “PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA AVALANCH-AYACUCHO. 2019”, teniendo como objetivo el de: Identificar las oportunidades, del Control Interno que mejoren las posibilidades de la micro y pequeña empresa AVALANCH de Ayacucho,2019. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y sólo servirá para fines académicos y de investigación.

Ciudad:

Fecha:

Nombre de la Empresa:

ITEMS	SI	NO
CON RESPECTO AL CONTROL INTERNO		
¿Los empleados están relacionados en cuanto a su parentesco?		
¿Cuenta con directorio de Emergencia a la mano?		
¿Cuenta con algún seguro contra todo riesgo?		

¿Cuenta con cámaras de seguridad en el local?		
¿Cuenta con algún plan de contingencia para hacer frente algún siniestro?		
¿Cuenta con equipos de seguridad como extintores, etc. en su local?		
¿Verifica regularmente sus instalaciones eléctricas?		
¿Verifica regularmente sus instalaciones eléctricas?		
¿Existe control de costos y gastos por medio de presupuestos?		
La información contable se lleva de manera manual.		
La información contable se lleva de manera Electrónica		
La información contable se lleva de manera Electrónica		
¿Se ejerce un control contable del efectivo?		
¿Existe autorización previa a las salidas de dinero?		
¿Se mantiene el efectivo en custodia contra robo o incendio dentro del local?		
¿Las operaciones de cobranza y pago están respaldadas por comprobantes de pago?		
¿Las facturas canceladas se encuentran selladas para evitar duplicidad de pago?		
¿Cuenta con fondo fijo de caja chica?		
¿Realiza sus declaraciones de impuestos a tiempo?		
¿Cumple con el pago oportuno de impuestos?		
¿Se encuentran los documentos y archivos debidamente protegidos dentro del local?		
El reclutamiento y selección del personal se realiza por convocatoria.		

¿Existen programas concretos de entrenamiento y capacitación a los trabajadores		
El medio de pago a su personal es al contado.		
El otro medio de pago a su personal se da por cuenta bancaria.		
¿Se realiza la toma física de inventarios periódicos para verificar existencia y estado de la mercadería?		
¿La recepción de las prendas se realiza con el debido cuidado verificando su buen estado de conservación y control de calidad?		
¿Existe un orden y control en el almacenamiento de las prendas de vestir según criterio?		