

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL
PERÚ: CASO DE LA EMPRESA ESTRUCTURAS METÁLICAS
“RIVERO” E.I.R.L EN LA CIUDAD DE AYACUCHO, PERÍODO
2017.**

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

AUTORA:

MALDONADO QUISPE, LEXMY YOJHANA

ASESOR:

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

AYACUCHO-PERÚ

2019

1. TÍTULO DEL INFORME DE TESIS:

Control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017.

COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME DE TESIS

DR. CPC. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA

PRESIDENTE

MGTR.CPC. ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA SILVERA

MIEMBRO

MGTR.CPC. MANUEL GARCIA AMAYA

MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

El amor recibido, la dedicación y la paciencia con la que cada día se preocupa mi mamá; por mi avance y desarrollo de este informe, es simplemente único y se refleja en la vida de una hija.

Gracias a mi mamá y mi hermano por ser los principales promotores de mis sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí y en mis expectativas, gracias a mi madre por estar dispuesta a acompañarme cada larga y agotadora noche de estudio. A mi hermano por su gran aliento en cada momento.

Gracias a Dios por la vida de mi mamá y mi hermano, también porque cada día bendice mi vida con la hermosa oportunidad de estar y disfrutar al lado de las personas que más me aman, y a las que yo sé que más amo en mi vida, gracias a Dios por permitirme amar a mi mamá y a mi hermano, gracias a mamá por permitirme conocer de Dios y de su infinito amor.

Gracias la vida por este nuevo triunfo, gracias a todas las personas que me apoyaron y creyeron en la realización de este informe.

DEDICATORIA

A:

Dios, por darme la oportunidad de vivir y por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi apoyo y compañía durante toda la etapa de estudio.

Mi madre, mi razón de vivir por darme la vida, quererme mucho, apoyarme en todo momento, creer en mí y porque siempre estuviste conmigo en los peores y buenos momentos. Mamá gracias por darme una carrera para mi futuro, todo esto te lo debo a ti.

Mi hermano, por quererme y apoyarme siempre, esto también se lo debo a ustedes.

RESUMEN

El presente informe, tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, periodo 2019. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para la recolección de la información se utilizó un formulario de preguntas cerradas que fue aplicado por medio de la técnica de encuesta al propietario de la empresa del caso, algunos trabajadores incluido el contador, hallando los siguientes resultados: Según los antecedentes y los trabajadores encuestados si coinciden porque dicen que el control interno es importante y que debe haber políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad en la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R. Finalmente se concluye que las empresas deberían llevar un sistema control interno porque es de vital importancia ya que este contiene políticas y procedimientos apropiados para el eficiente desarrollo de las actividades que se realizan en las empresas, se determinó también que los objetivos de gestión de las unidades funcionales no son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad, por consiguiente se concluye que la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la actualidad no cuenta con dichos objetivos.

Palabras clave: Control interno, gestión, mypes.

ABSTRACT

The general purpose of this report was to: Determine and describe the characteristics of internal control and management in the micro and small companies of the Peruvian commerce sector and the company Estructuras Metálicas "Rivero" EIRL in the city of Ayacucho, period 2019. The research was of a non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design. For the collection of the information, a closed question form was used, which was applied by means of the survey technique to the owner of the company of the case, some workers including the accountant, finding the following results: According to the background and the workers surveyed if they agree because they say that internal control is important and that there must be appropriate policies and procedures for the efficient and effective development of the activity in the company Estructuras Metálicas "Rivero" EIR. Finally, it is concluded that companies should have an internal control system because it is of vital importance since this contains appropriate policies and procedures for the efficient development of the activities carried out in the companies, it was also determined that the management objectives of the units functionalities are not consistent with the management objectives in the entity, therefore it is concluded that the company Estructuras Metálicas "Rivero" EIRL currently does not have such objectives.

Keywords: Internal control, management, mypes.

CONTENIDO

1. TÍTULO DEL INFORME DE TESIS:	II
COMISIÓN EVALUADORA DEL INFORME DE TESIS	III
AGRADECIMIENTO	IV
DEDICATORIA	V
RESUMEN	VI
ABSTRACT	VII
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Internacionales.....	4
2.1.2 Nacionales	6
2.1.3 Regionales	7
2.2 Marco teórico.....	9
2.2.1 Teorías del control interno.....	9
2.2.2 Teorías de la gestión	13
2.2.3 Teorías de las empresas.....	16
2.2.4 Teorías de la Mypes	17
2.3 Marco conceptual	19
III. HIPÓTESIS.....	22
IV. METODOLOGÍA.....	23
4.1 Diseño de la investigación	23
4.2 Población y muestra	23
4.2.1 Población.....	23
4.2.2 Muestra	23
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores	23
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
4.4.1 Técnicas	25
4.4.2 Instrumentos	25
4.5 Plan de análisis.....	25

4.6 Matriz de consistencia	25
_Toc652512304.7 Principios éticos.....	27
V. Resultados.....	28
5.1 Resultados	28
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	28
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:.....	30
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:.....	35
5.2 Análisis de resultados	37
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	37
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	37
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	38
VI. CONCLUSIONES.....	40
6.1 Respecto al objetivo N° 1	40
6.2 Respecto al objetivo N° 2	40
6.3 Respecto al objetivo N° 3	40
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	42
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	42
ANEXOS.....	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 N° de trabajadores para Microempresas	18
Tabla 2 N° de trabajadores para Pequeña Empresa	18
Tabla 3 Operacionalización de variables	23
Tabla 4 Matriz de consistencia	26
Tabla 5 Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales	28
Tabla 6 Preguntas de la encuesta realizada	30
Tabla 7 Fuente: elaboración propia en base a los resultados de los objetivos 1 y 2	35

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe tiene por finalidad describir el control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, periodo 2017.

El alcance de tener un buen sistema de control interno en las empresas, se ha ampliado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ellos dependen para mantenerse en el mercado. Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. **(Catácora, 1996)**

Rodriguez (2018) “afirma que respecto al tipo de actividades que realizan las Mypes peruanas, resaltó que el 33,8% de ellas se dedica al sector comercio.” Por otro lado el presidente de la cámara de Comercio Vargas (2014) dijo “el sector de la manufactura en Ayacucho creció de una manera eficaz, está dominada por pequeñas empresas familiares que orientan su producción al mercado interno y destacan las que producen derivados lácteos, bebidas, productos de carpintería, metalmecánica y confecciones.”, lo que respecta a la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L se ubica en Ayacucho, cuya actividad principal es fabricación de estructuras metálicas, esta empresa cuenta con personal profesional que es aquel que ejerce el control y gestión de la empresa ya que es de suma importancia.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema del informe es el siguiente:
¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión en las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017?

(Chau, 2018) el ministro de la producción señala que el emprendimiento empresarial de la micro y pequeña empresa (Mype) tiene una participación de 24% en el PBI nacional. Durante el lanzamiento de la campaña “Guerreros Mype” el titular del Ministerio de la Producción (Produce) manifestó que este sector aporta el 85% del empleo en el país; en el mundo las micro y pequeñas empresas siempre tienen un aporte importante a la economía.

El informe se justificó porque permite conocer las principales características del control interno y de la gestión de las micro y medianas empresas en el ámbito del estudio; asimismo sirve de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio en la ciudad de Ayacucho y otros ámbitos geográficos de la región y del país.

La metodología es de tipo cualitativo; es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos (características) de las variables en las unidades de análisis, nivel descriptivo, es decir, sólo se limitará a describir los aspectos más relevantes (importantes) de la variable de la investigación en las unidades de análisis correspondientes, diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales y regionales pertinentes. Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, análisis comparativo y análisis documental. Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas.

Por último, el esquema del presente informe contiene: Título, introducción, planeamiento de la investigación, marco teórico y conceptual, en el que se desarrollara el tipo, nivel, diseño entre otros, el informe incluye referencias bibliográficas y los anexos correspondientes.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Arceda (2015), en su trabajo de investigación cuyo título fue *“Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.”*; tuvo como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad; utilizó la metodología entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos; concluye que una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

Molina (2015), en su trabajo de investigación cuyo título fue *“Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio comercial arias, canton el empalme, año 2012.”*; tuvo como objetivo general de esta investigación es ayudar a que la organización llegue a dónde quiere ir y evite peligros, confusiones en el camino, evalúe los riesgos y amenore el impacto; acogiendo inmediatamente criterios de mejoras a los sistemas administrativos, sistema de control interno y cualquier aspecto operativo de la entidad para que se transformen en oportunidades y estrategias que guíen al desarrollo, fortalecimiento, integridad y estabilidad empresarial, por medio de evaluación de la gestión y retroalimentación en los sistemas de inventario, centrándose en las actividades básicas que realizan, pues de ello dependen para mantenerse competitivos; utilizo la metodología de la investigación descriptiva; concluye que según el informe de control interno, los aspectos más relevantes en la investigación referente al sistema actual, nos proporcionó importante información; donde se encontró algunas debilidades como: un escaso control en las funciones contable-administrativas, poca capacitación al personal según sus áreas, lo que ocasiona debilidades en sus actividades realizadas.

Salinas (2016), en su trabajo de investigación cuyo título fue *“implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la Argelia de la ciudad de Loja”*; tuvo como objetivo general Implementar un sistema de control interno para la estación de servicios “LA ARGELIA” de la ciudad de Loja; la metodología utilizada hizo posible el desarrollo de la presente tesis, mediante el sistema de control interno partiendo con la aplicación de cuestionarios de control interno, indicadores de gestión, determinación de las Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas, y finalmente se ha determinado procedimientos claros para las actividades que desarrolla la empresa en el ámbito operacional, contable y

tributario, con la finalidad de prevenir y neutralizar riesgos que afecten a la estación de servicios “La Argelia”. Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno no permite el funcionamiento y cumplimiento adecuado de las actividades que se desarrolla en cada una de las áreas de la estación de servicios

2.1.2 Nacionales

Verrando (2015), en su trabajo de investigación cuyo título fue “*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 como 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; concluye que 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.

Rodriguez (2016), en su trabajo de investigación cuyo título fue “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales de Perú: Caso empresa E&E Agallpampa 2016.*”; tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016; utilizo la metodología de diseño no experimental bibliográfica; concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la

empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Vásquez (2016), en su trabajo de investigación cuyo título fue *“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” S.A.C. Huarmey, 2016.”*; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016; la investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso; concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey.

2.1.3 Regionales

Sinchitullo (2015), en su trabajo de investigación cuyo título fue *“Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014”*; tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho; la modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica – documental; concluye que frente a la gestión financiera el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de

recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones.

Huayhualla (2019), en su trabajo cuyo título fue *“El control interno y su influencia en la gestión de las Direcciones Regionales del Perú: caso de la Dirección Regional agraria Ayacucho, 2018.”*; tuvo como objetivo general describir la influencia del Control Interno en la Gestión de las Direcciones Regionales del Perú y en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2018. La metodología empleada fue de diseño no experimental- bibliográfica- documental y de caso. Las técnicas de recolección de la información fueron la revisión bibliográfica y la encuesta; y sus instrumentos, fichas bibliográficas y el cuestionario respectivamente. Se concluyó que, la revisión de la literatura no ha podido mostrar una influencia estadística entre el Control Interno y la Gestión de las Direcciones Regionales del Perú. Sin embargo, se evidenció que la Dirección Regional Agraria Ayacucho no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, lo cual no estaría influyendo de manera positiva en la gestión desarrollada.

Tinco (2015), en su trabajo de investigación cuyo título fue *“El sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga - 2014”*; tuvo como objetivo general, establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de Control Interno en la Oficina de Control Patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga en la región de Ayacucho; la modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica – documental; concluye que la capacitación es una inversión que trae beneficios a la persona y a la institución

estos nos ayudan a prevenir riesgos de trabajo, produce actitudes más positivas, aumenta la productividad de la institución, eleva la moral del personal, mejora el conocimiento de los diferentes puestos por lo tanto, el desempeño crea una mejor imagen de la entidad facilitando que el personal se identifique con ella, mejora la relación jefe-subordinados, facilita la comprensión de las políticas, información sobre necesidades futuras de personal a todo nivel, ayuda a solucionar problemas, facilita la promoción de los empleados y por último promueve la comunicación en la organización.

2.2 Marco teórico

2.2.1 Teorías del control interno

El control interno es un grupo de áreas funcionales que se ejecuta o realiza dentro de una empresa o entidad, de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. **(Catácora, 1996)** afirma:

“Es el principio sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza decidirá si existe una certeza razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una fragilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto perjudicial dentro del sistema contable.”

(La Contraloría General de la República del Perú, s.f.) afirma que “el control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que realizan autoridades y su personal a cargo, con la finalidad de prevenir posibles peligros que afectan a una entidad pública.”

2.2.1.1 Componentes funcionales

Según (COSO, 2012) se fundamentan en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Según Gómez (2001) el control interno busca:

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.
- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias.

2.2.1.3 Importancia del control interno

El control interno es muy fundamental porque cuentan con varios aprovechamientos para la empresa, para así poder medir el grado de eficiencia y eficacia como también su implementación y fortalecimiento causa la adopción de medidas que redundan el logro de sus objetivos. (**La Contraloría General de la República del Perú, s.f.**) menciona algunos beneficios y son los siguientes:

- Disminuir los peligros de corrupción.
- Alcanzar los objetivos y metas determinados.
- Suscitar el desarrollo organizacional.
- Alcanzar mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Afianzar el cumplimiento del marco normativo
- Amparar los recursos y bienes del Estado y el adecuado uso de los recursos y bienes.
- Contar con información confiable y oportuna
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados

2.2.1.4 Fases del control interno

Según (**La contraloría General de la República, s.f.**), el control interno tiene tres fases importantes entre ellos tenemos:

- **Planificación:** La planificación se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso.

- **Ejecución:** Abarca el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se realiza en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se constituyen las políticas y normativa de control necesarias para la protección de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a determinar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.5 Normativa del control interno:

Según la (**Contraloría General de la República del Perú, 2018**) las normativas son las siguientes:

- 2006-La Contraloría (**RC N° 320-2006-CG Normas de Control Interno**).
- 2008-La Contraloría ("**Derogado**" **RC N° 458-2008-CG Guía para la implementación del SCI de las entidades del Estado**).
- 2009-Ejecutivo (**DU N° 067-2009 Decreto de Urgencia que modifica el artículo 10 de la Ley 28716**).
- 2011-Legislativo/Ejecutivo (**Ley N° 29743, Ley que modifica el artículo 10 de la Ley 28716**).

- 2015-Legislativo/Ejecutivo (**Ley N° 30372, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2016 (Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final).**)
- 2018-La Contraloría (**“Inaplicable” RC N° 490-2017-CG, la Ley N° 30372.**)
- 2019-Legislativo/Ejecutivo (**Ley N° 30879, Ley de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal 2019, centésima vigésima segunda Disposición Complementaria Final.**)

2.2.1.6 Tipos de control interno:

Según **Actualícese (2015)** menciona estos tipos:

- **Control interno financiero:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros.
- **Control interno administrativo:** Comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros que conciernen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y actividades por parte de la gerencia.

2.2.2 Teorías de la gestión

Peréz & Merino (2008) señala que gestión hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

El termino gestión es empleado para poder hacer referencia y explicar al grupo de hechos o diligencias que permite la ejecución de cualquier actividad. Po tanto, una gestión se

refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la única finalidad de poder resolver una situación o poder concretar un proyecto. Ya sea en el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio.

2.2.2.1 Tipos de gestión:

Según **General (2017)** existen estos tipos de gestión:

- **Gestión pública:** Es aquella gestión que se encuentra relacionada con la eficaz administración de los bienes del Estado, con el objetivo de poder satisfacer las necesidades de los habitantes y así promover el desarrollo del país. Cabe resaltar que esta gestión la efectúan todos y/o cada uno de los entes que conforman el poder ejecutivo de una nación.
- **Gestión empresarial:** Es aquella gestión que busca perfeccionar la productividad y competitividad de una empresa. La gestión empresarial es primordial dentro de la diligencia de una economía de mercado, ya que de esta manera las empresas tienen la oportunidad de distinguir los escenarios dentro de la economía que respalden una perfecta rentabilidad.
- **Gestión del conocimiento:** Es aquella gestión ejecutada dentro de una organización y que se basa en facilitar la emisión de diplomacia o información a sus trabajadores de manera ordenada y eficiente.
- **Gestión social:** Es aquella gestión que se utiliza una gama de dispositivos que promueven la inclusión social y el vínculo afectuoso de la comunidad en los diversos proyectos sociales. Se refiere a proyectos que se realizan en una comunidad específica y que se basa en el aprendizaje en general y continuo para la preparación y realización de proyectos que tomen en cuenta las necesidades que se encuentren y problemas sociales.

- **Gestión ambiental:** Es aquella gestión donde se utilizan una serie de medios que se encuentran orientados en solucionar, aminorar o prevenir todos los problemas de tipo ambiental, con la finalidad de lograr un desarrollo sostenible. Esta gestión comprende cualquier actividad o política, que busque manejar de una manera total el medio ambiente.
- **Gestión educativa:** Esta gestión se encuentra orientada hacia la consolidación de los proyectos educativos de las instituciones, que tiene por objetivo conservar la autonomía institucional, encuadrada dentro de las políticas y que crece los procesos pedagógicos, con la finalidad de dar respuesta a las imposiciones educativas ya sean nacionales, regionales o locales.

2.2.2.2 Gestión de procesos de negocio:

Arias (2015) nos dice que, la gestión de procesos empresariales proporciona a las organizaciones la posibilidad de alinear las funciones del negocio con las necesidades de los clientes y ayuda a los ejecutivos a determinar cómo desarrollar, monitorizar y medir los recursos de la empresa. Cuando están correctamente ejecutados, los procesos empresariales tienen la capacidad de incrementar la eficiencia y la productividad, reducir los costes y minimizar los errores y el riesgo; por lo tanto, optimizan los resultados. Implementar las mejores prácticas en la gestión de procesos contribuye a una buena gestión financiera y proporciona visibilidad sobre cómo dicha organización está logrando sus objetivos de negocio.

2.2.2.3 Beneficios tangibles

- Incremento en la facturación
- Reducción de los costes

- Cumplimiento regulatorio
- Gestión de riesgos
- Mejoras en la productividad
- Mejora en la satisfacción de los clientes
- Ganar ventaja competitiva
- Agilidad en la transformación y la innovación

2.2.3 Teorías de las empresas

Thompson (s.f.) afirma que, la empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado, por eso es que resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa ya sea propia o no, que piense emprender una, conozca cuál cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen.

2.2.3.1 Clasificación de las empresas:

Según **Solisurdiain (2011)** las empresas se clasifican de la siguiente manera:

a. Según la actividad o giro

- Empresas del sector primario.
- Empresas del sector secundario
- Empresas del sector terciario.

b. Según la procedencia de capital

- **Empresa privada:** si el capital está en manos de accionistas particulares (empresa familiar si es la familia)
- **Empresa de autogestión:** si los propietarios son los trabajadores, etc.
- **Empresa pública:** si el capital y el control está en manos del Estado
- **Empresa mixta:** si el capital o el control son de origen tanto estatal como privado o comunitario.

c. Según la forma jurídica

- **Empresas individuales:** si sólo pertenece a una persona.
- **Empresas societarias o sociedades:** constituidas por varias personas.
- Las cooperativas u otras organizaciones de economía social.

d. Según su tamaño

- **Micro empresa:** si posee 10 o menos trabajadores.
- **Pequeña empresa:** si tiene un número entre 11 y 49 trabajadores.
- **Mediana empresa:** si tiene un número entre 50 y 250 trabajadores.
- **Gran empresa:** si posee más de 250 trabajadores.
- **Micro emprendimiento**

2.2.4 Teorías de la Mypes

Según la (**Ley N° 28015, 2003**) se define como “Mype a la unidad económica, sea natural o jurídica, cualquiera sea su forma de organización, que tiene como objeto desarrollar distintas actividades.”

2.2.4.1 Régimen tributario

GESTIÓN (2018) menciona “El régimen tributario es el conjunto de categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que tiene un negocio, o va a iniciar uno, se registra de manera obligatoria en la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria (Sunat).” El tope de ingresos es de hasta 1700 UIT. No hay límites en compras y puede emitir todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros. Es importante saber que en este régimen se puede realizar cualquier tipo de actividad.

Los contribuyentes de este régimen pagan dos impuestos de manera mensual: el impuesto a la renta y el IGV.

2.2.4.2 Características de las Mypes

Las MYPES deben reunir las siguientes características recurrentes:

Tabla 1 N° de trabajadores para Microempresas

MICROEMPRESAS	
N° de trabajadores	De 1 hasta 10 trabajadores
Ventas anuales	Hasta el monto máximo de 150 UIT

Tabla 2 N° de trabajadores para Pequeña Empresa

PEQUEÑA EMPRESA	
N° de trabajadores	De 1 hasta 100 trabajadores
Ventas anuales	Hasta el monto máximo de 1 700 UIT

2.3 Marco conceptual

Control: Es un dispositivo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una delegación o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias.

Control Interno: El control interno ha sido proyectado, aplicado y considerado como el instrumento más fundamental para el logro de las finalidades, la aplicación eficiente de los recursos y para conseguir la productividad, además de prever fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.

Gestión: Acción y efecto de gestionar.

La Contraloría General: Es el ente técnico rector del Sistema Nacional de Control, asignado de autonomía administrativa, funcional, económica y financiera, que tiene por trabajo dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental, orientando su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades.

Procedimientos: Procedimiento es un término que hace mención a la acción que consiste en originarse, que significa actuar de una forma determinada.

Métodos: Conjunto de estrategias y herramientas que se utilizan para llegar a un objetivo preciso, el método por lo general representa un medio instrumental por el cual se realizan las obras que cotidianamente se hacen.

Eficacia: La eficacia es la amplitud de alcanzar el efecto que espera o se desea tras la realización de una acción.

Eficiencia: La eficiencia es la habilidad de contar con algo o alguien para obtener un resultado.

Marco Normativo: Conjunto general de normas, criterios, metodologías, lineamientos y sistemas, que establecen la forma en que deben desarrollarse las acciones para alcanzar los objetivos propuestos en el proceso de programación-presupuestación.

Ambiente de control: El ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno (SCI). El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno.

Evaluación de riesgos: La gestión de riesgos corporativos afirma que la dirección ha fijado un proceso para determinar objetivos y que los objetivos seleccionados ayudan la misión de la entidad.

Actividades de control gerencial: Abarca Políticas y Procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la Administración de los Riesgos que pueden afectar los Objetivos de la Entidad, colaborando a asegurar el cumplimiento de estos.

Información y comunicación: Se alude a la información (interna y externa) que solicita la entidad o las empresas para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que ayuden el logro de sus objetivos.

Supervisión: El órgano responsable de que exista un control interno y un sistema de gestión del riesgo adecuado y eficaz dentro de la organización es el Consejo de Administración. Por su parte, el equipo de dirección es el encargado de diseñar, implantar y poner en marcha este programa.

III. HIPÓTESIS

El presente informe no presenta hipótesis por ser un trabajo cualitativo, descriptivo, no experimental.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño del informe que se utilizó fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de las variables en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, nacionales y regionales pertinentes.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

Se tomó como modelo para el presente informe la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

Tabla 3 Operacionalización de variables

VARIABLE INDEPENDIENTE	DEFINICIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control interno	El control interno engloba el plan de procedimientos,	1. ¿En su opinión, un adecuado	Redacción

	<p>organización que las empresas acogen en forma ordenada dentro de un incremento que es realizado por la dirección, gerencia y todo el personal con el fin de poder proporcionar una mayor seguridad.</p>	<p>control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?</p> <p>2. ¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad?</p> <p>3. ¿El titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno?</p>	<p>Redacción</p> <p>Redacción</p>
Gestión	<p>Conjunto de operaciones que se realizan para dirigir y administrar un negocio o una empresa.</p>	<p>1. ¿Los objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de</p>	<p>Redacción</p>

		gestión en la entidad?	
--	--	---------------------------	--

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, análisis comparativo y análisis documental.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas).

4.5 Plan de análisis

Para realizar el objetivo 1 se realizó una revisión exhaustiva de los antecedentes convenientes de los mismos que serán presentados.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario elaborado en a preguntas relacionadas con las variables, el cual se le entrevisto al propietario de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L.

Para realizar con el objetivo 3 se realizó un cuadro comparativo pretendiendo que esa comparación sea a través de aspectos comunes al objetivo 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO	VARIABLE	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
Control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017.	¿Cuáles son las principales características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017?	Control interno y gestión	Determinar y describir las características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, periodo 2017.	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar las características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. • Describir las características del control interno y gestión en las empresas comerciales de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L de la ciudad de Ayacucho. • Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017. 	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo: Cualitativo • Nivel: Descriptivo • Diseño: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental • Población: no habrá • Muestra: no habrá • Técnicas: Revisión bibliográfica, análisis comparativo y documental. • Instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de pregunta cerradas pertinentes.

Tabla 4 Matriz de consistencia

4.7 Principios éticos

Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica (2016), rige los siguientes principios para la investigación:

Protección a las personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar la comodidad de las personas que interviene en la investigación. Por eso el investigador debe cumplir con no causar un mal.

Justicia: El investigador debe ejercer un juicio de manera justa, y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar a cosas injustas.

Integridad científica: La integridad no debe conducir sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional.

Consentimiento informado y expreso: Se debe contar con la presencia de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica.

V. Resultados

5.1 Resultados

En este capítulo se realizó un estudio de los aspectos más importantes para el informe y se realizó el diagnóstico y análisis empleando los resultados de las técnicas de recolección de datos del cuestionario realizado al propietario y trabajadores de la empresa, luego se pasó a examinar los resultados y seguir la propuesta de elaboración de un manual de organización y funciones para poder implementar un control interno adecuado.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar las características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 1:

Tabla 5 Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales

AUTORES	RESULTADOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Verrando (2015) 	<p>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</p>

	que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rodríguez (2016) 	Pretende mostrar, que por medio de la caracterización del control interno se logrará resultados positivos que nos ayudaran al mejoramiento del orden y control en la empresa, como también mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Vásquez (2016) 	Tanto a nivel nacional como en la empresa de caso de estudio no se ha demostrado que el control interno este influenciando positivamente en la gestión administrativa en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “El Constructor L & A.” S.A.C.” de Huarmey.
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sinchitullo (2015) 	Frente a la gestión financiera el responsable debe proporcionar todas las herramientas para efectuar las operaciones fundamentales de la

	<p>entidad frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la obtención de nuevas fuentes de financiación, en conservar la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones.</p>
--	---

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno y gestión en las empresas comerciales de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L de la ciudad de Ayacucho.

CUADRO N° 2:

Tabla 6 Preguntas de la encuesta realizada

PRINCIPALES CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN		
ITEMS	N° TABLA	RESULTADOS
¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno	01	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 58% dice que la empresa si cuenta con un Sistema de control interno

implementado formalmente?		implementado formalmente, el 42% dice que la empresa no cuenta con un Sistema de control interno implementado formalmente.
¿En su empresa cuenta con procedimiento, estatutos, documento normativos o acuerdos, con respecto al control?	02	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 40% dice que si en su empresa cuenta con procedimiento, estatutos, documento normativos o acuerdos, con respecto al control, el 60% dice que la empresa no cuenta con procedimiento, estatutos, documento normativos o acuerdos, con respecto al control.
¿Se ha implementado un sistema de control interno, en la empresa estructuras metálicas “Rivero” E.I.R.L?	03	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 32% dice que si en su empresa se ha implementado un sistema de control interno, en la empresa estructuras metálicas “Rivero” E.I.R.L, el 68% dice que la empresa no se ha implementado un sistema de control

		interno, en la empresa estructuras metálicas “Rivero” E.I.R.L.
¿La empresa cuenta con un manual de funciones?	04	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 52% dice que si la empresa cuenta con un manual de funciones, el 48% dice la empresa no cuenta con un manual de funciones.
¿En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	05	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 20% dice que si cuenta con un adecuado control interno que permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa, el 80% dice que no cuenta con un adecuado control interno que permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa.
¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz		Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 70% dice que si hay políticas y procedimientos apropiados para el

desarrollo de la actividad?	06	eficiente y eficaz desarrollo de la actividad, el 30% dice que no hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad.
¿En la empresa se implantan sistemas de control interno?	07	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 53% dice que si en la empresa se implantan sistemas de control interno, el 47% dice que no se implantan sistemas de control interno,
¿La empresa cuenta con un manual de organización?	08	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 50% dice que, si la empresa cuenta con un manual de organización, el 50% dice que no cuenta con un manual de organización.
¿Existe un código de ética en la entidad?	09	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 40% dice que si existe un código de ética en la entidad, el 60% dice que no

		existe un código de ética en la entidad.
¿El titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno?	10	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 60% dice que si el titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno, el 40% dice que no el titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno.
¿Los objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad?	11	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 48% dice que si hay objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad, el 52 % dice que no hay objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad.

¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad?	12	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 60% dice que si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad, el 40% dice que no existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad.
--	----	--

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017.

CUADRO N° 3:

Tabla 7 Fuente: elaboración propia en base a los resultados de los objetivos 1 y 2

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADO
CONTROL INTERNO	Rodriguez (2016) Pretende demostrar, que por medio de la caracterización del	Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 70% dice que si hay políticas y	Si coinciden

	<p>control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, como también mejorar el control interno para poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.</p>	<p>procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad, el 30% dice que no hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad.</p>	
GESTIÓN	<p>Verrando (2015)</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. El 81.82% de los encuestados manifestaron que no</p>	<p>Del 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 48% dice que si hay objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad, el 52 % dice que no hay objetivos de</p>	No coinciden

	<p>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.</p>	<p>gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad.</p>	
--	---	---	--

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Verrando (2015), Rodriguez (2016), Vásquez (2016) y Sinchitullo (2015) estos autores coinciden que el llevar a cabo o tener un buen Sistema de control interno nos permite lograr resultados buenos que nos ayudaran a mejorar en cuanto al control en la empresa, el control interno está influenciado positivamente en la gestión y los responsables deberán proveer todas aquellas herramientas necesarios para poder realizar las operaciones fundamentales.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Ver la pregunta 1 del cuestionario: En la presente investigación, se aplicó un cuestionario, de 12 preguntas enfocados en el control interno y gestión, a los trabajadores de la empresa: de las 12 preguntas propuestas que representa al 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 58% dice que la empresa si cuenta con un Sistema de control interno

implementado formalmente, el 42% dice que la empresa no cuenta con un Sistema de control interno implementado formalmente.

Ver la pregunta 4 del cuestionario: En la presente investigación, se aplicó un cuestionario, de 12 preguntas enfocados en el control interno y gestión, a los trabajadores de la empresa: de las 12 preguntas formuladas que representa al 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 52% dice que la empresa si cuenta con un manual de funciones, el 48% dice que la empresa no tiene un manual de funciones.

Ver la pregunta 10 del cuestionario: En la presente investigación, se aplicó un cuestionario, de 12 preguntas enfocados en el control interno y gestión, a los trabajadores de la empresa: de las 12 preguntas formuladas que representa al 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 60% dice que si el titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno, el 40% dice que no el titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno.

Ver la pregunta 12 del cuestionario: En la presente investigación, se aplicó un cuestionario, de 12 preguntas enfocados en el control interno y gestión, a los trabajadores de la empresa: de las 12 preguntas formuladas que representa al 100% de los trabajadores encuestados de la empresa el 60% dice que si existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad, el 40% dice que no existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 (Rodríguez Cueva, 2016) y los trabajadores encuestados en el objetivo específico 2 si coinciden porque dicen que el

control interno es importantes y que debe haber políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad en la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L; por otro lado objetivo específico 1 (Verrando Cordova, 2015) y los trabajadores encuestados en el objetivo específico 2 no concuerdan porque el autor dice que si realiza inventarios sobre los productos por otro lado los encuestados dice no hay objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo N° 1

Se concluye en general que las empresas dedicadas al sector comercial sin interesar el tamaño que sean, es necesario que tengan un manual de organización y funciones para que puedan organizar íntimamente de manera eficientes, ya que el control interno es muy importante porque permite salvaguardar los activos de la empresa, por ende, este manual es necesario con el fin de poder evitar inexactitud para el futuro de la empresa.

6. 2 Respecto al objetivo N° 2

Se concluye que en la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L si cuenta con un sistema de control interno, con un manual de funciones, existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones en la entidad y por último que el titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno.

Es de vital importancia que siempre se realice un monitoreo y una supervisión, que se lleve a cabo los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, todo esto con la finalidad de llevar un buen control interno especificando los bienes y las actividades que se realiza en las empresas.

6.3 Respecto al objetivo N° 3

Se logró hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L, permitiéndonos determinar que las empresas deberían llevar un sistema control interno porque es de vital importancia ya que este contiene políticas y procedimientos apropiados para el eficiente desarrollo de las actividades que se realizan en las empresas, se determinó también que los objetivos de gestión de las unidades funcionales no son consistentes con los objetivos

de gestión en la entidad, por consiguiente se concluye que la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la actualidad no cuenta con dichos objetivos.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ❑ (27 de Mayo de 2015). Recuperado el 19 de Mayo de 2019, de Instituto Nacional de Normas y Tecnología: <https://www.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-una-buena-gesti%C3%B3n-los-procesos-negocio-arias>
- ❑ *Actualícese*. (11 de Junio de 2015). Recuperado el 25 de Mayo de 2019, de <https://actualicese.com/actualidad/2015/06/11/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- ❑ Andina. (20 de Diciembre de 2016). *RPP Noticias*.
- ❑ Arceda Castellón, S. (2015). "*Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas*". Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua, Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas, Matagalpa. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- ❑ Arias, F. (27 de Mayo de 2015). *LinkedIn*. Recuperado el 19 de Mayo de 2019, de <https://www.linkedin.com/pulse/la-importancia-de-una-buena-gesti%C3%B3n-los-procesos-negocio-arias>
- ❑ *Asociación de Emprendedores del Perú*. (2017 de Noviembre de 2015). Recuperado el 15 de Noviembre de 2018, de <https://asep.pe/mypes-aportan-el-40-del-pbi/>

- ❑ Casanueva y García. (s.f.). *Prácticas de la Gestión Empresarial*. Mc Graw Hill. Recuperado el 19 de Mayo de 2019, de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- ❑ Catácora. (1996). *Sistemas y procedimientos contables*. Mc Graw/Hill.
- ❑ Chau, E. (29 de Mayo de 2018). Produce: micro y pequeñas empresas aportan 24% al PBI nacional. *Agencia Peruana de Noticias*. Recuperado el 15 de Mayo de 2019, de <https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx>
- ❑ Chiavenato. (s.f.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. FreeLibros.ORG. Recuperado el 30 de Noviembre de 2017, de <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/02/introduccion-a-la-teoria-general-de-la-administracion-7ma-edicion-idalberto-chiavenato.pdf>
- ❑ Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica. (25 de Enero de 2016). Código de ética para la investigación. Chimbote, Perú. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de <file:///C:/Users/ASUS/Downloads/C%C3%B3digo%20de%20%C3%A9tica%20para%20la%20investigaci%C3%B3n.pdf>
- ❑ Contraloría General de la República del Perú. (2018). *Control interno*. Recuperado el 5 de Mayo de 2019, de <http://doc.contraloria.gob.pe/CONTROL-INTERNO/WEB/>
- ❑ Coso. (31 de Agosto de 2012). (Romero, Editor) Recuperado el 23 de Octubre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

- ❑ COSO. (31 de Agosto de 2012). (Romero, Editor) Recuperado el 23 de Octubre de 2017, de https://archivo.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf
- ❑ General G. (12 de Marzo de 2017). *CONCEPTODEFINICION.DE*. Recuperado el 5 de Mayo de 2019, de <http://conceptodefinicion.de/gestion/>
- ❑ General, G. (12 de Marzo de 2017). Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/gestion/>
- ❑ *GESTIÓN*. (2 de Diciembre de 2018). Recuperado el 5 de Mayo de 2019, de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529>
- ❑ Gómez. (11 de 5 de 2001). Recuperado el 24 de 10 de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- ❑ Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). Recuperado el 24 de Octubre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- ❑ Huayhualla Castro, R. M. (2019). *El control interno y su influencia en la gestión de las Direcciones Regionales del Perú: caso de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2018*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10458/CONTROL_INTERNO_HUAYHUALLA_CASTRO_RUTH_MAGALY.pdf.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ❑ Institución Universitaria Escolme. (s.f.). La importancia de las auditorías. 2. Recuperado el 3 de Mayo de 2019, de http://www.escolme.edu.co/almacenamiento/oei/tecnicos/ppios_admon/apoyo_u4_1.pdf

- ❑ *La contraloría General de la República.* (s.f.). Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- ❑ La Contraloría General de la República del Perú. (s.f.). *Control Interno.* Obtenido de <http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/index.html>
- ❑ Ley del Impuesto a la Renta. (08 de Diciembre de 2004). Capítulo I-Del Ámbito de aplicación. Recuperado el 16 de Mayo de 2019, de <http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/fdetalle.pdf>
- ❑ *Ley N° 28015.* (3 de Julio de 2003). Recuperado el 29 de noviembre de 2017, de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- ❑ Molina Veléz, J. A. (2015). *Control interno y su incidencia en la gestión contable-administrativa de agro-servicio comercial arias, canton el empalme, año 2012.* Tesis de licenciatura, Universidad Técnica de Quevedo, Escuela profesional de contabilidad, Ecuador. Recuperado el 28 de Octubre de 2017, de <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/1066>
- ❑ Pérez Porto, J., & Merino, M. (2008). *Definición.DE.* Recuperado el 10 de Mayo de 2019, de <https://definicion.de/gestion/>
- ❑ Rodríguez Cueva, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales de Perú: Caso empresa E&E Agallpampa 2016.* Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Trujillo. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y

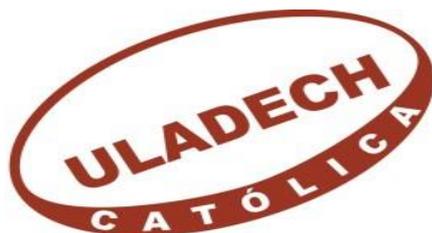
- ❑ Rodríguez Lava, J. (2018). *Mypes representan el 98% de empresas que venden el Estado*.
- ❑ Rodríguez Lava, J. (14 de Mayo de 2018). Mypes representan el 98% de empresas que venden el Estado. *El Comercio*. Recuperado el 19 de Mayo de 2019, de <https://elcomercio.pe/economia/peru/mypes-representan-98-empresas-venden-noticia-519925>
- ❑ Salinas Guamán, S. F. (2016). *“Implementación de un sistema de control interno para la estación de servicios la argelia de ciudad Loja.”*. Tesis de licenciatura, Universidad de Cartagena, Escuela profesional de Contabilidad, Loja. Recuperado el 11 de Mayo de 2019, de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lista%20Silvana.pdf>
- ❑ Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ❑ Solisurdiain (Ed.). (29 de 11 de 2011). Recuperado el 29 de 11 de 2017, de Blog de Word Press: <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

- ❑ Solisurdiain. (29 de Noviembre de 2011). Recuperado el 29 de Noviembre de 2017, de Blog de Word Press: <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>
- ❑ Thompson, I. (s.f.). *PromonegocioS.net*. Recuperado el 5 de Mayo de 2019, de <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- ❑ 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 gestión educativa local de huamanga - 2014*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Ayacucho. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- ❑ ULADECH. (8 de Febrero de 2017). Reglamento de propiedad intelectual . Chimbote, Perú. Recuperado el 27 de Abril de 2019, de <file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Reglamento%20de%20Propiedad%20Intelectual.pdf>
- ❑ ULADECH. (24 de Julio de 2018). Reglamento de propiedad intelectual. Chimbote, Perú. Recuperado el 10 de Mayo de 2019, de [file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Reglamento%20de%20Propiedad%20Intelectual%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/ASUS/Downloads/Reglamento%20de%20Propiedad%20Intelectual%20(1).pdf)
- ❑ Vargas Infante, F. (2014). Ayacucho: en búsqueda de un desarrollo integral, sostenible y armónico. *Gestión*.

- ❑ Vásquez Huerta, Y. E. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples “el constructor l & a” S.A.C. Huarmey, 2016*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Huarmey. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- ❑ 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*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Sullana. Recuperado el 20 de Octubre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_%20SECTOR_COMERCIO.pdf?sequence=7&isAllowed=y

ANEXOS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE****FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS****ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CUESTIONARIO APLICADO AL DUEÑO, GERENTES O REPRESENTANTES DE LA
EMPRESA ESTRUCTURAS METÁLICAS “RIVERO” E.I.R.L.-AYACUCHO-2018

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Control interno y gestión en las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Estructuras Metálicas “Rivero” E.I.R.L en la ciudad de Ayacucho, período 2017.** La información que usted proporcionar será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa 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:

- a. primaria completa
- b. Secundaria completa
- c. Superior completo
- d. ninguno

<u>ÍTEMS</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>	<u>OBSERVACIÓN</u>
1. ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?			
2. ¿En su empresa cuenta con procedimiento, estatutos, documento normativos o acuerdos, con respecto al control?			
3. ¿Se ha implementado un sistema de control interno, en la empresa estructuras metálicas “Rivero” E.I.R.L?			
4. ¿La empresa cuenta con un manual de funciones?			
5. ¿En su opinión, un adecuado control interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?			
6. ¿Hay políticas y procedimientos apropiados para el eficiente y eficaz desarrollo de la actividad?			
7. ¿En la empresa se implantan sistemas de control interno?			

8. ¿La empresa cuenta con un manual de organización?			
9. ¿Existe un código de ética en la entidad?			
10. ¿El titular cumple con sus obligaciones en la entidad respecto al control interno?			
11. ¿Los objetivos de gestión de las unidades funcionales son consistentes con los objetivos de gestión en la entidad?			
12. ¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones de la entidad?			

