



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA
MYPE “LUIJHON” RUBRO BORDADOS INDUSTRIALES EN EL
DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO EN EL PERIODO 2016”

AUTORA:

BACH. LESLY MATOS RAMOS

ASESOR:

MG. C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2017

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE: -----

DRA. ERLINDA ROSARIO RODRÍGUEZ CRIBILLEROS

SECRETARIO: -----

MG. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO: -----

MG. VÍCTOR HUGO ARMIJO GARCÍA

ASESOR: -----

MG. C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

A dios, porque él me ha dado la fortaleza para continuar cuando he estado a punto de caer y darme las fuerzas para poder levantarme a continuar con mis objetivos planteados.

A mi profesor Reyes por su apoyo incondicional, por todo su tiempo y sabiduría transmitida a todos mis compañeros y a mi persona para que así podamos lograr nuestro más anhelado título profesional.

De igual forma, dedico esta tesis a mis padres quienes a lo largo de mi vida han sabido formarme con buenos valores y sentimientos los cuales me han ayudado a salir adelante en los momentos más difíciles y no abandonar todo lo logrado.

A mis amigos, que siempre están cuando más los necesito demostrándome su cariño y apoyo incondicional.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mí misma por todo el sacrificio que he puesto para poder cumplir mi objetivo planteado, el de poder obtener mi título profesional, y el poder saber que todas las lágrimas derramadas en el proceso para cumplirlo no fueron en vano y por fin poder decir lo logre.

Dedico esta tesis a Dios por haberme permitido llegar a esta etapa de mi vida, por haberme dado salud y fortaleza en todo momento, ayudándome a no dejarme vencer ante tantas dificultades que se me presentaron.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como propósito identificar la incidencia del control interno en la gestión de la Mype Luijhon en el rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho. Teniendo en cuenta los diversos problemas que se presentaron en la empresa los cuales fueron ocasionados por diversos factores como es la inexistencia de una correcta supervisión e implementación del control interno en las áreas de las MYPE. El objetivo principal de esta tesis fue determinar la caracterización del control interno y su incidencia en la gestión de la Mype Luijhon rubro Bordados Industriales, así mismo, demostramos de acuerdo con los resultados como la implementación de un adecuado control interno ayuda a la buena gestión dentro de nuestra Mype. Las conclusiones se resumirán en la necesidad de implementación de un control interno para dar solución a los diversos problemas que se vienen presentando dentro de nuestra organización.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Gestión, Mype

ABSTRACT

The present investigation had the purpose of identifying the incidence of internal control in the management of Mype Luijhon in the industrial embroidery sector in the district of San Juan de Lurigancho. Taking into account the various problems that arose in the company which were caused by various factors such as the lack of proper supervision and implementation of internal control in the areas of MSEs. The main objective of this thesis was to determine the characterization of the internal control and its incidence in the management of the Mype Luijhon industrial embroideries. Likewise, we showed according to the results how the implementation of an adequate internal control helps the good management inside Of our Mype. The conclusions will be summarized in the need to implement an internal control to solve the various problems that are occurring within our organization.

KEY WORDS: Internal Control, Management, Mype.

CONTENIDO

	Pagina.
JURADO Y ASESOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	ii
RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
CONTENIDO	vi
I. INTRODUCCIÓN	3
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	5
2.1 Antecedentes.	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacionales.	11
2.2. Bases Teóricas.....	17
2.2.1 Control interno.....	17
2.2.2 Gestión.....	33
2.2.3 Mype.....	38
2.3 Marco Conceptual.	41

III. METODOLOGÍA	45
3.1. Diseño de la Investigación.	45
3.2. Población y Muestra.....	45
3.3. Definición y Operacionalización de Variables.	45
3.4 Técnicas e Instrumentos.....	45
3.4.1. Técnicas.....	45
3.4.2. Instrumentos	46
3.5. Plan de Análisis.....	46
3.7. Principios Éticos.....	46
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	47
4.1. Resultados	47
Objetivo específico N° 1:	47
Objetivo específico N° 2:	54
Objetivo específico N° 3:	59
4.2. Análisis y discusión de resultados.....	79
Objetivo específico N° 1:	79
Objetivo específico N° 2:	79
Respecto al componente Ambiente de Control	79
Respecto al componente Evaluación de Riesgos.....	79

Respecto al componente Actividades de Control.....	80
Respecto al componente Información y Comunicación.....	80
Respecto al componente Supervisión y Monitoreo	80
Respecto al objetivo específico 3:	80
V. CONCLUSIONES	81
5.1 Según el objetivo específico 01:	81
5.1.1. Recomendación según objetivo específico 01	81
5.2 Según el objetivo específico 02:	81
5.2.1. Recomendación según objetivo específico 02	81
5.3 Según el objetivo específico 03:	82
5.3.1. Recomendación según objetivo específico 03	82
5.4 Conclusión Principal	82
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	83
6.1 Referencias Bibliográficas	83
6.2 Anexos.....	87
6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia	87
6.2.2 Anexo 02: Cuestionario.....	88

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA N° 1	59
TABLA N° 2	50
TABLA N° 3	62
TABLA N° 4	63
TABLA N° 5	64
TABLA N° 6	65
TABLA N° 7	66
TABLA N° 8	67
TABLA N° 9	69
TABLA N° 10	70
TABLA N° 11	71
TABLA N° 12	72
TABLA N° 13	74
TABLA N° 14	75
TABLA N° 15	76
TABLA N° 16	78

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRAFICO N° 1	60
GRAFICO N° 2	61
GRAFICO N° 3	62
GRAFICO N° 4	63
GRAFICO N° 5	64
GRAFICO N° 6	65
GRAFICO N° 7	66
GRAFICO N° 8	68
GRAFICO N° 9	69
GRAFICO N° 10	70
GRAFICO N° 11	71
GRAFICO N° 12	73
GRAFICO N° 13	74
GRAFICO N° 14	75
GRAFICO N° 15	77
GRAFICO N° 16	78

I. INTRODUCCIÓN

El problema en este trabajo de investigación titulado: **INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA MYPE LUIJHON RUBRO BORDADOS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO PERIODO 2016**, el cual fue elaborado utilizando libros, páginas web y otras tesis a fin de poder recaudar suficiente información y dar solución a las dificultades que se están presentando en la empresa mencionada.

El presente informe tendrá como base la Mype luijhon, una empresa que se dedica a prestar servicio de bordados computarizados; se está trabajando con la Mype mencionada pues he detectado que presenta ciertos problemas, pequeños pero que están afectando a diversas áreas, entre estos tenemos la falta de planificación en la entrega de mercadería y la carencia de calidad en el acabado de los bordados, motivos que están haciendo que los clientes y los ingresos bajen.

El Control Interno que pretendemos aplicar nos ayudará a evaluar todas las áreas en las que se está presentando los problemas mencionados, detectar las irregularidades y encontrar una solución factible y/o brindar mejoras para la empresa. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿De qué manera incide el Control Interno en la Gestión de la MYPE “LUIJHON” rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho en el periodo 2016? Y para dar respuesta a este problema se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia del Control Interno en la gestión de la Mype “Luijhon” rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho en el periodo 2016. Y para

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

- Demostrar que tanto se aplica el control interno dentro de la Mype LUIJHON rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016.
- Describir los componentes del control interno en la gestión de la Mype LUIJHON rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016.
- Identificar la influencia del control interno en la Mype LUIJHON rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016

Finalmente, la presente investigación se justifica porque en el desarrollo del presente tema he utilizado la experiencia personal a fin de poder establecer e implementar el control interno en la gestión de la Mype para poder mejorar y tener una mejor toma de decisiones en beneficio de nuestra empresa. Además, que esta investigación nos servirá como guía para la elaboración de próximas tesis del mismo rubro u otros similares.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Para la elaboración de la presente investigación se han consultado diferentes tesis de temas similares de los cuales pudimos obtener los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales.

(Segovia Villavicencio, 2011) En su tesis titulada “*Diseño e Implementación de un Sistema de Control interno para la Compañía Datugourmet Cia Ltda*” realizada para obtener el Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, menciona que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas. Segovia Villavicencio con su tesis busca promover el compromiso de cada uno de los empleados o colaboradores de la Compañía en el cumplimiento cabal de los procesos predefinidos y sus lineamientos.

Implementar el sistema de control interno propuesto con la finalidad de obtener una herramienta importante para el correcto desempeño de sus actividades, que a su vez les permita obtener mayor confiabilidad de la información que generan.

Crear unidades de supervisión o monitoreo del sistema de control interno a implementarse, el cual vele por su correcta aplicación, actualización y cumplimiento. Planificar evaluaciones periódicas de los controles implementados, con la participación de los funcionarios claves de la Compañía y las unidades de supervisión. Diagnosticar el funcionamiento y cumplimiento de los controles planteados; para medir y cuantificar los resultados obtenidos en los períodos de evaluación.

(Crespo Coronel & Suarez Briones, 2014) "*Elaboración e Implementación de un sistema de Control Interno, caso "Multitecnos SA."* de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013" para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, nos dice que la elaboración un Sistema de Control Interno para la empresa MULTITECNOS S.A. es de gran importancia ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa.

Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

(Crespo Coronel & Suarez Briones, 2014) "*Elaboración e Implementación de un sistema de Control Interno, caso "Multitecnos SA."* de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013" para obtener el Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, nos dice que la elaboración un Sistema de Control Interno para la empresa MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil período 2012-2013, es de gran

importancia ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa.

Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

A continuación, se mencionan algunas ventajas obtenidas con la implementación de nuestra propuesta:

Comunicación y diagramas de flujo entre departamentos de negocios, de apoyo y administración.

Asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo con las áreas departamentales.

Generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y de apoyo de MULTITECNOS S.A.

(Hidalgo & Betancourt, 2013) en su tesis titulada “*Control Interno como herramienta para mejorar la Gestión de los Inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A. ubicada en Valencia, estado Carabobo en el 2013*” para optar el título de Licenciadas e contaduría Pública, nos mencionan que el control interno se efectúa con el objetivo de cumplir una norma de ejecución de trabajo que se requiere. Es un área muy importante para la empresa pues requiere la mayor atención para la consecución de los objetivos operacionales con los que cuenta. Actualmente el control interno se ha consolidado

de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollen dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de almacén, ya que maneja el activo más importante para la empresa, el cual está representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de la mercadería, hasta el embarque de la misma. Por tanto, los inventarios forman parte del motor organizacional, ya que estos son adquiridos para su posterior venta a fin de obtener la utilidad. Por lo que propone controles internos como herramientas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A.; y esta concluye que dicha empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de los inventarios, dado a que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercadería, pues no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados. Además, de que no hay un eficiente proceso de recepción de las mercaderías, lo cual incide en los registros contables, debido a que los valores de los inventarios que se están arrojando no son los correctos.

Finalmente se concluye en que la necesidad de diseñar controles internos como herramientas que mejoren la gestión de los inventarios de la empresa Ciudad Digital C.A., los controles adecuados optimizarán el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que busca promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventarios; por lo cual, se proponen normas y procedimientos para la optimización de los inventarios, así como controles para supervisión y monitoreo que se deben llevar a cabo. Lo que se buscó con esta investigación es fomentar e inculcar una cultura de registro y medición en toda la

organización, en especial a nivel de administración de los inventarios como factor influyente en la eficiencia financiera de la empresa,

(Morales Escalante & Torres Villanueva, 2015) en su tesis titulada “*Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario basado en el modelo COSO I para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil 2015*” para la obtención del título de Ingeniería en contabilidad y Auditoría, mencionan que el informe COSO definen al Control Interno como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el cumplimiento de los objetivos planteados. El sistema de control estará enfocado específicamente en diseñar procedimientos de control que permitan medir, cuantificar y registrar los insumos directos e indirectos que son utilizados diariamente en la cadena productiva de la empresa, ya que hasta el momento no se aplica ninguna medida de control para dichos recursos, hecho que impide obtener indicadores que permiten garantizar la eficiencia en los costos. Los autores teniendo como objetivo principal el diseñar y proponer un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I para la empresa Service Lunch SA llegaron a la conclusión que se detectó grandes debilidades en el área de producción, las mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega, los sistemas de control interno deben cumplir con las necesidades específicas para cada organización, asegurando así la eficiencia en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo; motivo por el que se sugirió la

implementación del sistema de control de inventarios, además de recomendar a los directivos de la empresa de renovar las políticas y procedimientos propuestos en el Sistema de control de inventarios de acuerdo con las necesidades de la empresa; además, de controlar estrictamente el ingreso del personal a la bodega de la empresa y que estén debidamente capacitados en la manipulación de los alimentos, tanto para el traslado como para su almacenamiento, en función de mantener sus propiedades intactas.

(Monascal, 2010) en su tesis titulada *“Propuesta de Gestión de Control Interno caso Gerencia de Auditoria Italviajes, C.A.”* para optar el título de especialista en Planificación, Desarrollo y Gestión de Proyectos, tuvo como objetivo principal proponer a la gestión de procesos de control interno en la empresa Italviajes, y concluyo en que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son responsables de su ejecución, porque se propuso desarrollar un sistema de gestión documental basado en manuales de Normas y procedimientos para la ejecución de actividades; definir las funciones del personal y control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa; y, definir un sistema de control interno que permita validar datos, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.

(Cardenas, 2012) En su tesis titulada *“Evaluación del Impacto del modelo estándar del control interno (MEIC) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira.”*, para obtener el grado de Maestría en administración con énfasis en Gestión Empresarial, se planteó como objetivo general evaluar los impactos de implementación del MECI, como una herramienta de gestión

útil en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira. Así mismo, para cumplir con su objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos: describir como fue el proceso de implementación del MECI en algunas entidades públicas de la ciudad de Palmira; analizar su proceso de adopción y de implementación del MECI para compararlo con la estructura normativa del mismo; y, evaluar los resultados de gestión que vienen desarrollando desde la implementación del MECI, llegando a la conclusión de que existen diversas deficiencias en la implementación del MECI en algunas áreas, las mismas que afectan la gestión. El impacto de la implementación del MECI en estas entidades no fue lo suficientemente significativo debido a las falencias en las etapas de su implementación y al desconocimiento de las mismas, aunque algunos funcionarios reconozcan varios cambios importantes desde la aplicación de este modelo; otros lo asumen como un requisito que hay que cumplir, porque lo ven solo como una herramienta que obliga a diligenciar muchos formatos por cada actividad que se realice, haciendo los procesos más lentos.

Es importante resaltar lo que menciona Cárdenas en su trabajo, al manifestar que la responsabilidad de un buen control interno le corresponde a la dirección y a la gerencia en la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, política, aprobación y supervisión.

2.1.2 Nacionales.

(Guerra Baca, 2013) En trabajo de investigación titulado “ *El Control Interno y su Incidencia en la gestión de las Mypes ubicadas en el Mercado Central de Piura* ” para obtener el título de contadora pública, menciona que la mayoría de Mypes de la central de Piura no cuentan con los requisitos exigidos por ley para su correcto

funcionamiento, y muchas de ellas careen de todos estos requisitos cayendo en la informalidad, además de no contar con normas y reglamentos internos para que puedan realizar todas sus operaciones. Por lo que la mayoría de las empresas consideraría implementar acciones de control interno para que puedan incidir favorablemente en la gestión de estas, para que así puedan garantizar las exigencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.

Nos menciona que el control interno en términos generales comprende el plan de organización y el conjunto coordinado de métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa, cuya implantación sería de suma importancia y beneficio en cualquier empresa. Por lo que Guerra Baca, busca implementar un control interno en la Mype para que así se pueda garantizar y facilitar una buena gestión obteniendo resultados óptimos.

(Salinas Fernandez, 2010) en su tesis titulada *“Efectos Tributarios en las Mypes de la actividad minera del oro en la región de Arequipa”* para optar el grado académico de Maestro en contabilidad y Fianzas, con mención en Gestión Tributaria, Empresarial y Fiscal, tuvo como objetivo el determinar los efectos tributarios en la gestión de las Mypes de la actividad minera de oro en la región de Arequipa, en donde concluye que las Mypes de la actividad minera del oro constituidas formalmente, se ven afectadas financieramente por el desarrollo de las actividades que realizan los mineros artesanales y/o informales, los cuales operan fuera del control tributario; esta falta de control y supervisión de parte de la administración tributaria y de los organismos que regulan el sector minero, así como de la ausencia o poca participación activa del estado, es la causa que la minería artesanal no logre formalizarse. Por lo que

recomienda que se debe implementar un sistema de incentivos sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es decir si las empresas o mineros cumplen regularmente con sus obligaciones fiscales en general deberán tener beneficios que incentiven a continuar cumpliéndolas; además de implementar sistemas tributarios acorde con la realidad económica del sector, como en el caso de la prestación de servicios por concepto de flete en el sector de las mypes de actividad minera de oro; la Sunat debería de evaluar la posibilidad de ampliar la norma respecto a la utilización de liquidaciones de compra, u otros mecanismos de comprobante de pago en la sustentación de sus costos operacionales, los que estarían gravados con los mismos impuestos y tasas que en la adquisición de bienes, lo cual redundaría en un mayor incremento de la recaudación fiscal, reduciendo la informalidad de quienes operan en este sector.

(Samaniego Montoya, 2013) En su tesis titulada *“Incidencias del control interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo”* para optar el grado académico de Maestro en Auditoría y Control de Gestión Empresarial, investigó sobre el ambiente que se desarrolla las microempresas y a quienes las dirigen, afirmando que carecen de profesionalismo, para manejar sus recursos y optimizar los resultados siendo eficientes, eficaces y competitivos. Y que es conveniente que las micro empresas del distrito de Chaclacayo implanten un sistema de control interno por más pequeña que sean, y comprender el rol importante que juega. Asimismo, deben capacitar al personal para que no vulneren las normas de Control Interno; así como, es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin ambigüedades para evitar confusiones y que en lo posible se debe mantener siempre una adecuada delimitación

de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones; tomando en cuenta que el flujo grama de los documentos vaya en relación al proyecto de desarrollo de la micro empresa y del cumplimiento de metas y objetivos; igualmente, debe promoverse la difusión oportuna de la marcha de la gestión empresarial a nivel de todos los trabajadores y directivos de las micro empresas.

(Rodriguez de la Cruz & Vega Davila, 2016) En su tesis titulada *“Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos productivos- periodo 2015”* para optar el título de Contador Público, definen al control interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la empresa, el mismo consta de cinco componentes interrelacionados derivados del estilo de la dirección e integrados en el proceso de gestión. Estos elementos generan una unión y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno y los componentes representan lo que se necesitan para lograr los objetivos organizacionales.

La investigación tuvo como objetivo proponer el sistema del control interno y mejorar los procesos operativos de la Empresa A & B Representaciones S.R.L. en el periodo 2015, la cual se elaboró en base a los componentes del modelo COSO y la información brindada por los auxiliares de la empresa; y según los resultados obtenidos se verifico una eficiente operatividad de la empresa, lo que ha provocado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico la mala toma de decisiones y el desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la

empresa, que conlleva un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad. La empresa A & B Representaciones SRL al implementar el control interno mejorara todos los procesos de las diversas áreas existentes, este deberá dar a conocer la misión, visión y los objetivos a todo el personal de la empresa ya que será de vital importancia para establecer cuales son y hacia donde se quiere llegar, de manera en que se trabaje en equipo para poder alcanzarlos; debe establecer mecanismos para evaluar el adecuado desenvolvimiento, cumplimiento y funcionamiento de las actividades encomendadas a cada área incorporando indicadores de rendimiento para el personal.

(Flores Castillo, 2016) en su tesis titulada “*Control Interno en la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2015*” para optar el título profesional de Contador Público, teniendo como objetivo principal el determinar el control interno en el área de tesorería, llegando a la conclusión de que el control interno y cada uno de los 5 componentes corresponden con las posturas teóricas y normativas los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería en la Municipalidad provincial de Huaraz por lo que se recomienda mayor exigencia por parte de los directivos y funcionarios de la municipalidad, y por parte del personal un mayor cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos para el logro de los objetivos del control interno, de manera tal que contribuyan al mejoramiento de la gestión en el área de tesorería.

(Layme Mamani, 2014) en su tesis titulada “*Evaluación de los componentes del Sistema Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de personal y*

bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto” para optar el título profesional de Contador Público, tuvo como objetivo: evaluar los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la subgerencia de personal y Bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión de las actividades de la subgerencia. La metodología empleada fue la selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas; validación de los instrumentos descritos; realización de prueba de piloto de los instrumentos; ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos y el análisis de datos. Obteniendo como resultado de la contrastación de las hipótesis que el nivel de evaluación de las normas de control interno, están asociadas a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas, obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno. Concluyendo así que el nivel de evaluación de las normas del control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de las percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas. La subgerencia de Personal y Bienestar social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales, todos los componentes de control interno

implementados están en orden del 22 (37%) y las normas no implementadas están alrededor del 38 (63 %), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadísticas, los cual demuestra y concluye que el nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de las SPBS, son insuficientes. Y la subgerencia de Personal y Bienestar social, respecto a la percepción de sus funcionarios y servidores sobre el desarrollo de normas de control interno y procedimientos alcanzado una medida general de 3.64 a lo que dignifica el grado “*insatisfactorio*” , y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, es decir que: el nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de funcionarios y servidores de la SPBS-MPMN, se muestran insatisfactorios, en el marco del sistema de Control Interno.

2.2. Bases Teóricas.

2.2.1 Control interno

(Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, págs. 14-15) Menciona que el control esta intimamente relacionado con la planificación, debido fundamentalmente a que en esta etapa señalan los objetivos y las metas a alcanzar en un periodo determinado de tiempo, por lo general en un año, el mismo que debe ser objeto de control, a fin de determinar si las mismas han sido alcanzadas y de no ser asi, identificar las causas que la originaron, de manera tal que se pueda disponer los correctivos necesarios.

Nos dice, que el control interno es muy importante porque seria peligroso no tener los criterios y limites necesarios para medirnos, evaluarnos y corregirnos, y sin esta seriamos muy ineficientes y generariamos dudas con respecto al manejo de los recursos por parte de los interesados.

Aportes del control interno

El control interno debe aportar un grado de seguridad razonable a la alta dirección de la organización, así como a todo al que esté interesado en las operaciones de la entidad, respecto del cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, en ningún caso la seguridad será total y absoluta. La seguridad razonable requerida para el cumplimiento de los objetivos de las organizaciones es posible programarla mediante el esquema y aplicación de un sistema de control interno integrado de las operaciones sustantivas de la organización, completada con las evaluaciones periódicas internas y externas del control interno.(pag. 47)

(Presidencia del Consejo de Ministros, 2016)

Según la Ley N° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades del Estado establece normas para regular la elaboración, aprobación, implementación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.

(Presidencia del Consejo de Ministros, 2016)

Sistema de Control Interno

Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente ley.

Artículo 4.- Implantación del Control Interno

Las entidades del estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de los siguientes objetivos:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

(Barquero, 2013, pág. 36) el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y se cumplan según las directrices marcadas por la dirección.

En esta definición podemos observar unos medios como el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos.

Objetivos

Según (Barquero, 2013, pág. 37) se establecen :

- Que los activos están debidamente protegidos, la llamada “salvaguardar de activos”. Para ello, se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad.

- Que los registros contables son fidedignos, es decir, una información financiera fiable, que sea de utilidad para la toma de decisiones, tanto por los agentes internos como externos de la organización. En este fin se englobarían todos aquellos controles cuyo objetivo es asegurar que las operaciones son registradas con contabilidad íntegramente, que se registran con exactitud y que los registros contables corresponden a transacciones reales.
- Que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección. En general, las líneas irán encaminadas a maximizar el beneficio del negocio y reducir el riesgo.

Según (Eslava Jaime, 2011, págs. 19-20), los objetivos operarios que son los que dan la razón de ser de la empresa. Sobre estos objetivos, siempre se ha considerado necesario establecer ciertos mecanismos de control, que se viene conociendo como controles operativos y administrativos. En este ámbito cabría destacar los controles relacionados con el objetivo de controlar que se cumplan de manera eficiente en la empresa y conforme a las normas que al efecto cada una de ellas establezca sobre la seguridad, fiabilidad en que se realicen todos y cada uno de los procesos y transacciones relacionadas con:

- Los diversos ciclos administrativos y operativos básicos de la empresa como son las ventas, compras, producción, existencias entre otros.
- El mantenimiento y debida conservación de los diferentes activos que posee la empresa tanto tangible como intangible, y cuyo adecuado funcionamiento, en condiciones de garantía y confiabilidad, es necesario para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Los objetivos de la información contable y sobre los que han ido generalizando los controles contables, orientados fundamentalmente a:

- Conseguir que todos los procedimientos de registro contable que afectan a cada uno de los ciclos operativos que anteriormente se citaban, sean realizados conforme a las normas contables vigentes en el ámbito de actuación legal de la empresa, respetando los criterios de contabilización adecuados así como las normas vigentes.
- Conseguir igualmente que todos los documentos contables que estructuran la información contable que a empresa debe de generar, como los estados financieros, informes de gestión, y con destino tanto internamente hacia la propia dirección para la toma de decisiones.

(Instituto de Auditores Internos, 2013, págs. 3-4) define al control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas, es un medio para llegar a un fin, y un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas, no se trata de manuales, políticas, sistemas y formularios, sino de personas y las acciones que estas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.

- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable, no una seguridad absoluta, al consejo a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad, flexible para su aplicación al conjunto de la entidad u otras.

(Mantilla B., 2013, pág. 15) Nos dice que el COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la mencionada junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, creado para promover seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la agenda realizada en 1994 y no corresponde a las entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio.

El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.

Las actualizaciones realizadas en el 2013 mantienen estos objetivos, amplía su alcance y concreta los mismos componentes a partir de los principios que asocia a cada uno de ellos.

Evolución del control interno (Mantilla B., 2013, págs. 49-51)

Existen diversas maneras de estudiar la evolución del control interno

Primera generación, en esta etapa el control interno se basó en acciones empíricas, a partir de procedimientos de ensayo y error. Esta generación, si bien es obsoleta, todavía tiene mucha aplicación generalizada. La causa principal de su arraigo se debe en buena parte de la carencia de profesionalismo de quienes están a cargo del control interno. Esta generación estuvo muy ligada a los controles contables y administrativos, un esfuerzo orientado a garantizar que el proceso de presentación de reportes financieros estuviera libre de utilidades fraudulentas. En consecuencia, sus principales impulsores fueron los auditores de estados financieros y los organismos reguladores.

Segunda generación, esta generación del control interno tuvo un sesgo legal. Logro imponer estructuras y prácticas del control interno, sobre todo en el sector público, pero dio origen a una conciencia bastante distorsionada del mismo, al hacerlo operar muy cerca de la línea de cumplimiento forma y lejos de los niveles de calidad técnicos. Coloca su atención en la evaluación del control interno como medio para definir el alcance de las pruebas de auditoría. Esto ha tenido tanto arraigo que constituye la segunda norma generalmente de auditoría relativa a la ejecución de trabajo: *Debe hacerse un apropiado estudio y una evaluación de control interno existente, de manera que se pueda confiar en el para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.*

Tercera generación, esta nueva generación centra sus esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles directivos, estratégicos, como la condición necesaria para garantizar eficiencia del control interno. Esta generación es el resultado de los esfuerzos iniciados por COSO en los años 90s, complementados por nuevos direccionamientos estratégicos. En resumen la tercera generación del control interno conlleva a entenderlo en términos de sistemas, lo cual implica

comprender los distintos elementos que lo conforman y su relación en función de los objetivos que se persiguen; esta generación responde las necesidades y condiciones de los entes y organizaciones de interés público, grandes y extremadamente complejos.

Informe Coso I

(Auditoría contabilidad & economía, 2011) Define el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS) como un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

(Claros R. & León O., 2012) Indican que el informe COSO constituye el modelo sobre CI en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este informe, publicado en 1992 fue redactado por un grupo de expertos, representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales en el área de contabilidad, auditoría y finanzas.

El propósito de redactar el informe COSO fue:

- Establecer una definición de CI, que fuera aceptada como un marco común que satisfaga las necesidades de todos los sectores interesados en la materia.

Aportar una estructura de CI que facilitara la evolución de cualquier sistema en todo tipo de organización

Componentes del Control Interno

(Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, pág. 28) Mencionan que los componentes del control interno son los siguientes: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Ambiente de control, define al conjunto de circunstancias que enmarcan al accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este dominan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Fundamentalmente es consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto y constituye el soporte para el desarrollo de las acciones y de ahí resulta su trascendencia, pues como conjunción de los medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los elementos del entorno de control son:

- i. La integridad personal y profesional, los valores éticos de la gerencia y el resto del personal, incluyendo una actitud de apoyo hacia el control interno todo el tiempo a través de la organización.
- ii. Competencia.
- iii. El tono de los superiores (es decir la filosofía de la dirección y el estilo gerencial).
- iv. Estructura organizacional.
- v. Políticas y prácticas de recursos humanos.

Evaluación de Riesgos, el Control Interno ha sido considerado fundamentalmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes para identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos de la organización tanto internos y externos. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente de control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos relacionados con las operaciones, con la información financiera y el cumplimiento, pueden ser implícitos o explícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Los elementos de la evaluación de riesgo son:

i. Identificación del riesgo:

- Relacionado con los objetivos de la entidad.
- Comprensión.
- Incluye riesgos debidos a factores internos y externos, tanto a nivel de la entidad como de sus actividades.

ii. Valoración de riesgo:

- Estimación de la importancia de riesgo.
- Valoración de la probabilidad de que el riesgo ocurra.
- Evaluación de la tolerancia al riesgo de la organización.

iii. Desarrollo de respuestas:

- Deben ser considerados cuatro tipos de respuestas: transferencia, tolerancia, tratamiento o eliminación. Entre ellos el tratamiento de riesgo es el más notable porque un control interno efectivo es mejor mecanismo para tratar el riesgo.
- Los controles apropiados involucrados pueden ser de detección o de prevención.

Actividades de Control, están constituidas por los procedimientos específicos establecidos para la consecución de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad, y estos son:

- Las operaciones.
- La confiabilidad de la información financiera.
- El cumplimiento de leyes y reglamentos.

En muchos casos las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, estas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

Los elementos de las actividades de control gerencial son:

- i. Procedimiento de autorización y aprobación.
- ii. Segregación de funciones (autorización, procesamiento, archivo, revisión).
- iii. Controles sobre el acceso a recursos y archivos.

- iv. Verificaciones.
- v. Conciliaciones.
- vi. Revisión de desempeño operativo.
- vii. Revisión de operaciones, procesos y actividades.
- viii. Supervisión (asignaciones, revisiones y aprobaciones, dirección y capacitación).

(Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, págs. 39-42)

Información y Comunicación, así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones y responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores, permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La información operacional, financiera y de cumplimiento conforman, un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar los datos relativos a los hechos o actividades internos y externos, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante, resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente.

Información

La información se necesita a todos los niveles de la organización para tener un control interno efectivo y lograr los objetivos de la entidad. Por tal motivo un conjunto de información pertinente, confiable y relevante debe ser identificado, capturado y comunicado en la forma y periodo de tiempo que permita que la gente lleve a cabo su control interno y sus otras responsabilidades.

Comunicación

La información es la base de la comunicación, la misma que debe cumplir con las expectativas de grupos e individuos, permitiéndoles llevar a cabo sus responsabilidades de forma efectiva. La comunicación efectiva debe darse en todas las direcciones, fluir hasta abajo, a través y hacia arriba en la organización, tocando todos los componentes de la estructura entera.

Uno de los canales de comunicación más crítico es aquel entre la gerencia y el personal. La gerencia debe estar bien actualizada en cuanto a la actuación, desarrollo, riesgos y funcionamiento del control interno y otros temas y eventos relevantes.

(Claros Cohaila & Leon Llerena, 2012, pág. 42)

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

externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

Informe Coso II

(Auditool, 2013) Menciona que en setiembre 29 del 2004 se lanzó el marco de control denominado Coso II que según su propio argumento no contradice al Coso I, siendo así ambos marcos conceptualmente relacionados. Sin embargo, este marco se enfoca a la gestión de los riesgos mediante técnicas como la administración de un portafolio de riesgos.

Importancia de COSO II

Administración de los Riesgos de la Empresa (ERM) Proporciona un foco más profundo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. Prioriza la visión del evento por sobre la del riesgo. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. Además, amplía la visión del riesgo a eventos negativos o positivos, o sea, a amenazas u oportunidades; a la localización de un nivel de tolerancia al riesgo; así como al manejo de estos eventos y a la gestión de riesgos. Aspectos claves a tener en cuenta en el análisis de Coso II:

- Administración del riesgo en la determinación de la estrategia.
- Eventos y riesgo.
- Apetito de riesgo.
- Tolerancia al riesgo.

- Visión de portafolio de riesgo

Componentes de COSO II

Teniendo presente los componentes expuestos anteriormente en Coso I, en este caso los contemplados por Coso II son:

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información comunicación
- Supervisión

(Estupiñan Gaitan , 2015, págs. 45-46-48)

Marco de Control Interno Integrado o Control Interno mediante reporte financiero Externo el nuevo COSO 2013 fue publicado el 14 de mayo del 2013 y reemplaza el COSO I de 1992, este está organizado en tres volúmenes que incluyen:

1. Herramientas para evaluar la eficacia del sistema de control interno.
2. Control Interno sobre la información financiera y otra información externa.
3. Un sinnúmero de métodos y ejemplos para ayudar a todos los usuarios en la aplicación del marco de los objetivos de información externa y otra información.

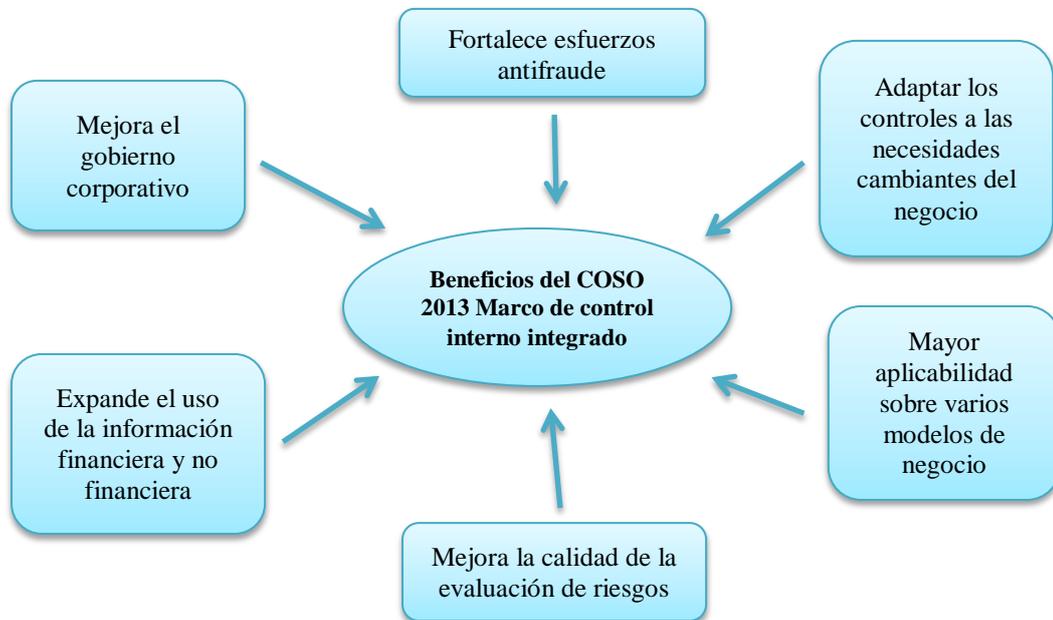
Este nuevo documento fue elaborado por la Comisión Treadwey para ayudar a todas las empresas, no solo a aquellas de responsabilidad pública, sino también para las organizaciones con ánimo o sin ánimo de lucro que tengan finalidades de servicio a la comunidad, productora, distribuidora, servicios, cooperativa o de cualquier índole con el propósito de cubrir esfuerzos básicos como:

- a. Adaptarse al aumento y complejidad de los negocios, a los cambios en la tecnología y nuevos métodos de negociación
- b. Detección y respuesta de los riesgos
- c. Conseguir el logro de los objetivos
- d. Emitir la información confiable que apoye la adecuada y oportuna toma de decisiones.

Motivos de la actualización del control interno COSO I

- Variación de los modelos de negocio emergentes de la globalización
- Mayor necesidad de información derivada de la dinámica de los cambios en el entorno
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al ámbito empresarial, a nivel internacional
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad social y competencias de los gestores de las organizaciones
- Incremento de las expectativas de inversores y reguladores sobre la prevención y detección del fraude
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías y su constante desarrollo (redes sociales)

- Nuevas exigencias del regulador y grupos de interés sobre la confiabilidad de la información.



2.2.2 Gestión

(Arcia Cáceres , 2011) Nos menciona que la teoría clásica de la administración o gestión fue desarrollada por el francés Henri Fayol. Para la época en que fue desarrollada, esto es 1916 aproximadamente, la teoría en boga era la formulada por Taylor en los Estados Unidos y se caracterizaba por el énfasis en la tarea realizada por el operario (es decir, el cargo o función) era pues, la administración científica. Por otro lado, Fayol formulaba su teoría clásica que se caracteriza por el énfasis en la estructura que la organización debería poseer para ser eficiente.

De acuerdo a Taylor, la eficiencia en las organizaciones se obtiene a través de la racionalización del trabajo del operario y en la sumatoria de la eficiencia individual. Sin embargo, en la teoría clásica, por el contrario, se parte de un todo

organizacional y de su estructura para garantizar eficiencia en todas las partes involucradas, fuesen ellas órgano o personas.

Fayol parte de la proposición de que toda empresa puede ser dividida en seis grupos:

1. Funciones técnicas, relacionadas con la producción de bienes o servicios de la empresa.
2. Funciones comerciales, relacionadas con la compra, venta e intercambio.
3. Funciones financieras, relacionadas con la búsqueda y gerencia de capitales.
4. Funciones de seguridad, relacionadas con la protección de los bienes y de las personas.
5. Funciones contables, relacionadas con los inventarios, registros, balances, costos y estadísticas.
6. Funciones administrativas, relacionadas con la integración de las otras cinco funciones. Las funciones administrativas coordinan y sincronizan las demás funciones de la empresa, siempre encima de ellas.

Para aclarar lo que son las funciones administrativas, Fayol define el acto de administrar como planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. Las funciones administrativas engloban los elementos de la administración. Estos mismos elementos constituyen el proceso administrativo que pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada cual desempeña actividades de planeación, organización, etc. como actividades administrativas esenciales. Desglosando estos elementos:

1. Planeación: involucra la evaluación del futuro y el aprovechamiento en función de él.
2. Organización: proporciona todas las cosas útiles al funcionamiento de la empresa y puede ser dividida en organización material y social.
3. Dirección: conduce la organización a funcionar. Su objeto es alcanzar el máximo rendimiento de todos los empleados en el interés de los aspectos globales.
4. Coordinación: armoniza todas las actividades del negocio, facilitando su trabajo y sus resultados. Sincroniza acciones y adapta los medios a los fines.
5. Control: consiste en la verificación para comprobar si todas las cosas ocurren de conformidad con el plan adoptado. Su objetivo es localizar los puntos débiles y los errores para rectificarlos y evitar su repetición.

Elementos esenciales de Gestión

Según (Ogalla Segura, 2005, págs. 6-7) , ha considerado elementos esenciales de gestión aquellos que s falta impide que se pueda establecer una alineación coherente entre lo que la empresa hace y lo que la empresa quiere ser.

Misión

La misión expone que la necesidad social se está satisfaciendo a través de la oferta de productos o servicios adecuados. Cuando las personas saben con claridad que necesidades sociales están satisfaciendo se identifican mejor con lo que hacen. Cuando los productos o servicios ofertados satisfacen plenamente necesidades sociales, la sociedad se identifica con la empresa. La misión expone claramente para que trabaja la organización y, por tanto, para que trabaja cada una de las personas que la

componen. Si la misión está bien definida, la organización sabe para qué hace las cosas. Podemos considerar dos alcances en la misión:

- a) El alcance que afecta a la organización como empresa que desarrolla procesos de negocio.
- b) El alcance que trasciende del proceso de negocio y tiene un impacto social. Al primer alcance lo denominamos misión y al segundo misión trascendental o visión.

La misión ayuda a identificar, concretar e incluso a medir el segmento de mercado y tipo de cliente al que la empresa se quiere dirigir.

Visión

Es aquella definición que trasciende de la misión y da una propuesta de futuro a la organización. Concreta lo que quiere ser la organización y, por tanto, permite la identificación clara de objetivos estratégicos. Los objetivos planificados deben estar enfocados a alcanzar la visión.

Todas las empresas se apoyan a una misión y visión. La mayoría de ellas no las tiene definidas claramente, pues el enfoque de sus procesos no es lo suficiente óptimo. Eso impide un crecimiento persistente de va; es decir, no sabe con claridad hacia donde ir y eso le resta competitividad.

En el sistema de gestión que nos proponemos la visión de la empresa asume las propuestas del desarrollo sostenible.

Valores

Conjunto de comportamientos que desarrolla la organización. Constituye la base de actuaciones y por tanto, de las actitudes que se esperan de los colaboradores. Los

valores deben impulsar a conseguir, a través del comportamiento, los objetivos propuestos como visión de la empresa. Los valores son el fundamento de la cultura empresarial, del enfoque de los procesos y de la imagen de marca que legitime la aceptación de construir una identidad o personalidad propia que sea coherente entre lo que se dice y lo que se hace.

Requisitos de los Procedimientos adecuados de gestión.

(Gomez, 2008) Las siguientes características deben estar contenidas en todo sistema de control de Gestión.

- **Totalidad:** el Control de Gestión cubre todos los aspectos de las actividades de la empresa, es decir, no se limita aspectos parciales, sino que todo lo mira desde una perspectiva de conjunto.
- **Equilibrio:** una cualidad del Control de Gestión es que cada aspecto en la empresa tiene su peso justo, esto indica que cada variable tiene la importancia que corresponde.
- **Generalidad:** esta característica está asociada con la característica de totalidad. El Control de gestión debe ser capaz de analizar cada situación que se presente en términos generales, no centrándose en su detalle.
- **Oportunidad:** Plantea que el control de gestión debe tender a ser preventivo, lo que indica que se debe establecer controles a través de todas las actividades que conforman un proceso y no solamente al término de este.
- **Eficiencia:** El control de gestión busca la consecución de los objetivos apuntando el centro de los problemas.

- Integración: para el control de gestión de los diversos factores se contemplan dentro de la estructura de la empresa, para ver las repercusiones de cada problema en su conjunto.
- Creatividad: Consiste en la búsqueda continua de indicadores significativos y de estándares para conocer mejor la realidad de la empresa y encaminarla en forma más certera hacia sus objetivos.
- Impulso a la Acción: El control de gestión incentiva a la participación de todo el recurso humano que labora en la organización.

2.2.3 Mype

La Mype es la unidad económica que, constituida por una persona natural o jurídica, que bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, tiene por objetivo desarrollar actividades de producción, extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios.

(Herrera Garcia, Analisis Estructural de las Mypes y Pymes, 2011) menciona dos tipos de concepto de Mype , el cualitativo y el cuantitativo.

Concepto cualitativo de Mype por el lado de la Microempresa es preciso señalar aquellas que son posibles de aquellas que sólo subsisten. Microempresa viable o de acumulación son aquellas empresas con potencial de crecimiento, tiene capacidad de generar excedentes, con ingresos y perspectivas de desarrollo para los propietarios y trabajadores. Pueden ser considerados sujetos de crédito y de otros servicios no financieros por su estabilidad, potencial de crecimiento y capacidad de pago. En la categoría Microempresa, también, se dan relaciones laborales familiares. Se tratan de

unidades empresariales que cumplen con los requisitos mínimos de formalidad, sin que esto signifique que cumplan con todos los requisitos, por lo que se les puede calificar de semiformales. En algunos casos no cumplen con alguno de los aspectos laborales o con los requisitos municipales. Sin embargo, su carácter viable o de acumulación, determina que sus necesidades tengan un sustento económico y no social, estando en tránsito hacia la formalidad regular propia de su naturaleza de empresa emergente. Estas unidades económicas tienen sistemas de organización simples, centralizado administrativa y productivamente en el propietario y con una estructura familiar. El nivel de uso de servicios financieros es limitado. Los niveles de formación y capacitación de trabajadores son mayores que en las empresas no viables, sin embargo, sigue siendo ésta una limitación para un mayor y rápido crecimiento. Dentro de esta categoría existen Microempresas no viables o de subsistencia, son unidades económicas que se caracterizan por ser inestables desde el punto de vista de su viabilidad. Tienen una baja productividad y operan por debajo de sus costos; los ingresos que generan son insuficientes para sus propietarios y trabajadores. Son mayormente informales (no cumplen con los registros tributarios, laborales y municipales). No generan empleos adecuados desde el punto de vista de los jornales y las horas laborales, además, incumplen con los estándares mínimos de derechos laborales básicos: jornada de trabajo, vacaciones, seguridad laboral, remuneraciones, descansos, compensación por tiempo de servicios, seguridad social, seguridad industrial, sistema de pensiones, etc. Mantienen relaciones laborales familiares y absorben mano de obra, en su mayoría, con niveles educativos de primaria o menos, por lo que la productividad es muy baja. Los medios de producción que utilizan son bastante elementales y rudimentarios, preferentemente herramientas que equipos.

Concepto cuantitativo de Mype La nueva Ley MYPE recoge la realidad de cada segmento empresarial: empresas familiares, microempresas y pequeñas empresas. Los requisitos para calificar a la Microempresa son los mismos que actualmente contempla la Ley 28015-2003, es decir, la empresa debe contar hasta con 10 trabajadores ocupados y sus ingresos anuales no deben superar los 150 UIT (525,000 soles). Las características de las actividades económicas que realizan las microempresas y pequeñas empresas en el ámbito peruano están representadas en un conjunto de actividades heterogéneas, entre las que destacan las actividades terciarias que requieren bajos niveles de inversión y facilidad para adaptarse a cambios de giro. Es decir, es el sector comercio y servicios el que más preferencias suscitan por parte de las MYPEs.

(Herrera Garcia, Analisis Estructural de la Mypes y Pymes, 2011, págs. 69-70)

Caracterización y definición de las Mypes y Pymes en el Perú

Luego de un periodo de expansión la economía mundial ingreso a un periodo de crisis energética en la década de 1970, que para muchos significo un periodo de endeudamiento externo. Los denominados petrodólares, resultado de los superávits comerciales de los países exportadores de petróleo, invadieron las esferas financieras internacionales ofertando créditos de libre disponibilidad, la demanda no se hizo esperar y fue posible financiar actividades productivas y de servicios avaladas por los estados. En esas circunstancias surgen en el mundo tendencias favorables de fomento a la Mype, por su versatilidad y gran dinámica en la absorción rápida de mano de obra y generación de riqueza.

Este reconocimiento internacional confirmaba a la pequeña y microempresa con una de las fuentes más importantes para resolver problemas álgidos y que los gobiernos debían tomarlos en cuenta mediante un conjunto de medidas para promocionar e incentivar la creación d nuevas empresas.

Las Pymes, son empresas con características distintas, tiene dimensiones con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados. Las Pymes cumplen un importante papel en la economía de todos los países.

(Instituto Pacifico, 2016)

Informo que mediante el Decreto Legislativo N° 1269 publicado por el diario oficial El Peruano el 20 de diciembre del 2016 se creó el “Régimen Mype Tributario del Impuesto a la Renta” el cual tiene por objeto establecer el Régimen Mype Tributario-RMT que comprende a los contribuyentes a los que se refiere el artículo 14° de la Ley del Impuesto a la Renta, domiciliados en el país, siempre que sus ingresos no superen los 1700 UIT en el ejercicio gravable.

Resultan aplicables del RMT las disposiciones de la ley del Impuesto a la Renta y sus normas reglamentarias, en lo no previsto en el presente decreto legislativo, en tanto no se opongan.

2.3 Marco Conceptual.

Control.

Comprende las acciones orientadas a precaver en forma previa, durante la gestión y a su verificación posterior respecto de la correcta captación y utilización de recursos

humanos, materiales y financieros; así como en cuanto al logro de los resultados de la actividad pública o privada por parte de las entidades y organismos que la ejecutan.

Control interno.

(Claros Cohaila & Leon Llerena) El control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de prestar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables.

El control interno es un proceso que significa que:

- Es un medio para alcanzar un fin, no es un fin en sí mismo.
- No es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que permean las actividades de una organización.
- Es una cadena extendida a todas las actividades inherentes a la gestión e integradas a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión.
- Los controles deben constituirse dentro de la infraestructura de la organización y no sobre ella.

Implementando un control interno podremos tener los siguientes beneficios:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.

- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos.
- 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

(Contraloría General de la República, 2014) Define al control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidor de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzan los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Informe COSO

Debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales. Surge así una nueva perspectiva sobre el control interno donde se brinda una estructura común que es documentada en el denominado “Informe COSO”.

Mype

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que 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.

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la Investigación.

La investigación realizada es no experimental, pues todo lo que indicaremos no requiere demostración.

3.2. Población y Muestra

No es aplicable para este método de investigación bibliográfico y documental.

3.3. Definición y Operacionalización de Variables.

No le corresponde a la investigación, pues no hemos desarrollado hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas.

Análisis documental. - mediante esta técnica permitió conocer, analizar e interpretar cada uno de los textos, libros, páginas web y otras fuentes relacionadas con la influencia del control interno dentro de la gestión de la Mype Luijhon en el distrito de san juan de Lurigancho.

Indagación. – mediante esta técnica obtuvimos los datos cualitativos y cuantitativos relacionados con la incidencia del control interno en la gestión de la Mype Luijhon en el distrito de san Juan de Lurigancho 2016.

Conciliación de datos. - los datos de algunos autores será comparados con otras fuentes, en tanto estén relacionados con la incidencia del control interno en la gestión de la Mype Luijhon en el distrito de San Juan de Lurigancho 2016.

Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes. - la información fue ordenada en cuadros donde se mencionan conceptos, cantidades y porcentajes de suma utilidad para la investigación relacionada con la incidencia del control interno en la gestión de la Mype Lujhon en el distrito de San Juan de Lurigancho 2016.

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas.

Fichas bibliográficas. - se utilizaron para las anotaciones diversos textos, páginas de internet, entre otras fuentes de información relacionada con la incidencia del control interno en la gestión de la Mype Lujhon en el distrito de San Juan de Lurigancho 2016.

3.5. Plan de Análisis

De acuerdo con la naturaleza de la investigación de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, y estudios realizados en las informaciones recolectadas.

3.7. Principios Éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este informe los principios éticos básicos.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

Objetivo específico N° 1:

Demostrar que tanto se aplica el control interno dentro de la Mype LUIJHON rubro bordados industriales. En el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016.

Revisando la información encontramos antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren la influencia del Control Interno en la gestión de la Mype “Luijhon” rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho en el periodo 2016.

, se ha encontrado información la de autores que describen nuestras variables, pero de manera separada.

Cuadro N. ° 01:

Segovia Villavicencio (2011)	Menciona que la falta de separación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. Por lo que busca promover el compromiso de cada uno de los empleados o colaboradores de la Compañía en el cumplimiento cabal de los procesos predefinidos y sus lineamientos, implementar el sistema de control interno propuesto con la finalidad de obtener una herramienta importante para el correcto desempeño de sus actividades, que a su vez les permita obtener mayor
------------------------------------	---

	<p>confiabilidad de la información que generan. Crear unidades de supervisión o monitoreo del sistema de control interno a implementarse, el cual vele por su correcta aplicación, actualización y cumplimiento. Planificar evaluaciones periódicas de los controles implementados, con la participación de los funcionarios claves de la Compañía y las unidades de supervisión.</p>
<p>Crespo Coronel y Suarez Briones (2014)</p>	<p>Mencionan que la elaboración un Sistema de Control Interno para la empresa Multitecnos S.A. es de gran importancia ya que a través de ella potencializará su desarrollo y crecimiento organizacional, así como el mejoramiento en los procesos de su operatividad a través de manuales de organización, y de procedimientos para los principales puestos del área contable y administrativa de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, Multitecnos S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.</p>
	<p>Mencionan que el sistema de control estará enfocado específicamente en diseñar procedimientos de control que permitan medir, cuantificar y registrar los insumos directos e indirectos que son utilizados diariamente en la cadena</p>

<p>Morales Escalante y Torres Villanueva (2015)</p>	<p>productiva de la empresa Service Lunch, ya que hasta el momento no se aplica ninguna medida de control para dichos recursos, hecho que impide obtener indicadores que permiten garantizar la eficiencia en los costos. Por lo que proponen un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO I para la empresa Service Lunch SA, pues detectaron grandes debilidades en el área de producción, las mismas que se originan en la gestión de inventarios que realizan actualmente ya que no se realiza ningún tipo de control sobre los insumos que ingresan y egresan de la bodega, los sistemas de control interno deben cumplir con las necesidades específicas para cada organización, asegurando así la eficiencia en cada uno de los procedimientos que se llevan a cabo; motivo por el que se sugirió la implementación del sistema de control de inventarios, además de recomendar a los directivos de la empresa de renovar las políticas y procedimientos propuestos en el Sistema de control de inventarios de acuerdo con las necesidades de la empresa; además, de controlar estrictamente el ingreso del personal a la bodega de la empresa y que estén debidamente capacitados en la manipulación de los alimentos, tanto para el traslado como para su almacenamiento, en función de mantener sus propiedades intactas.</p>
---	---

<p>Monascal (2010)</p>	<p>Concluye que existe un gran desconocimiento de su aplicación y las actividades que abarca y quienes son responsables de su ejecución, porque se propuso desarrollar un sistema de gestión documental basado en manuales de Normas y procedimientos para la ejecución de actividades; definir las funciones del personal y control de la empresa para evaluar el control de desempeño y los procesos administrativos de la empresa; y, definir un sistema de control interno que permita validar datos, emitir reportes, evaluar las diferentes áreas de la empresa, a través de indicadores de gestión.</p>
<p>Cárdenas (2012)</p>	<p>Llegando a la conclusión de que existe diversas deficiencias en la implementación del control interno en algunas áreas, las mismas que afectan la gestión. El impacto de la implementación del control interno en estas entidades no fue lo suficientemente significativo debido a los errores en las etapas de su implementación y al desconocimiento de las mismas, aunque algunos funcionarios reconozcan varios cambios importantes desde la aplicación de este modelo; otros lo asumen como un requisito que hay que cumplir, porque lo ven solo como una herramienta que obliga a diligenciar muchos formatos por cada actividad que se realice, haciendo los procesos más lentos. Lo que busca es manifestar que la responsabilidad de un buen control</p>

	<p>interno le corresponde a la dirección y a la gerencia en la entidad pública, ya que ella proporciona direccionamiento, política, aprobación y supervisión.</p>
<p>Guerra Baca (2013)</p>	<p>Menciona que la mayoría de Mypes de la central de Piura no cuentan con los requisitos exigidos por ley para su correcto funcionamiento, cayendo así en la informalidad; además de no contar con normas y reglamentos internos para que puedan realizar todas sus operaciones. Por lo que la mayoría de las empresas consideraría implementar acciones de control interno para que puedan incidir favorablemente en la gestión de estas, para que así puedan garantizar las exigencias y activos fijos sin exponerlos a ningún riesgo.</p>
<p>Hidalgo y Betancourt (2013)</p>	<p>Mencionan que el control interno se efectúa con el objetivo de cumplir una norma de ejecución de trabajo en las áreas que requieren la mayor atención para la consecución de los objetivos. Y como la empresa no cuenta con procedimientos para el manejo de inventarios, además que no poseen documentos que reflejen la recepción y despacho de mercadería, pues no se sabe con exactitud la existencia de los productos almacenados. Buscan proponer controles internos como herramientas para mejorar la gestión de inventarios en la empresa Ciudad Digital C.A.</p>

<p>Salinas Fernández (2010)</p>	<p>Termina por recomendar que se debe implementar un sistema de incentivos sobre el cumplimiento de las obligaciones fiscales, es decir si las empresas o mineros cumplen regularmente con sus obligaciones fiscales en general deberán tener beneficios que incentiven a continuar cumpliéndolas; además de implementar sistemas tributarios acorde con la realidad económica del sector, como en el caso de la prestación de servicios por concepto de flete en el sector de actividad minera de oro; la Sunat debería de evaluar la posibilidad de ampliar la norma respecto a la utilización de liquidaciones de compra, u otros mecanismos de comprobante de pago en la sustentación de sus costos operacionales, los que estarían gravados con los mismos impuestos y tasas que en la adquisición de bienes, lo cual redundaría en un mayor incremento de la recaudación fiscal, reduciendo la informalidad de quienes operan en este sector.</p>
<p>Rodríguez de la Cruz y Vega Dávila (2016)</p>	<p>Concluyen que la implementación de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL mejorará todos los procesos de las diversas áreas existentes, este deberá dar a conocer la misión, visión y los objetivos a todo el personal de la empresa ya que será de vital importancia para establecer cuales son y hacia donde se quiere llegar, de manera en que se trabaje en equipo para</p>

	<p>poder alcanzarlos; debe establecer mecanismos para evaluar el adecuado desenvolvimiento, cumplimiento y funcionamiento de las actividades encomendadas a cada área incorporando indicadores de rendimiento para el personal.</p>
<p>Flores Castillo (2016)</p>	<p>Concluye que el control interno y cada uno de los 5 componentes corresponden con las posturas teóricas y normativas los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería en la Municipalidad provincial de Huaraz por lo que se recomienda mayor exigencia por parte de los directivos y funcionarios de la municipalidad, y por parte del personal un mayor cumplimiento de los procedimientos administrativos y operativos para el logro de los objetivos del control interno, de manera tal que contribuyan al mejoramiento de la gestión en el área de tesorería.</p>
<p>Layme Mamani (2014)</p>	<p>Determina evaluar los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la subgerencia de personal y Bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión de las actividades de la subgerencia. Concluyendo así que el nivel de evaluación de las normas del control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes</p>

	<p>del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de las percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas. La subgerencia de Personal y Bienestar social, en relación al estado de implementación de normas internas de control, resulta de 60 normas de los cuales todos los componentes de control interno implementados están en orden del 22 (37%) y las normas no implementadas están alrededor del 38 (63 %), el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadísticas, los cual demuestra y concluye que el nivel de implementación de las normas de control interno que regulan la gestión de las SPBS, son insuficientes.</p>
--	---

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales e internacionales.

Objetivo específico N° 2:

Describir los componentes del control interno en la gestión de la Mype LUIJHON

Rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016.

Se realizó 26 preguntas selladas a la jefa dela Mype Luijhon.

Cuadro N. ° 02:

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Ambiente de Control		
1. ¿Cuenta la Mype LUIJHON con un sistema de Control Interno implementado formalmente?		X
2. ¿Cuenta LUIJHON con un plan estratégico?		X
3. ¿Cuenta LUIJHON con un plan operativo?		X
4. ¿Cuenta LUIJHON con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de los cargos existentes en la misma?	X	
5. ¿La Gerencia está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
6. ¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría?		X
7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X
8. ¿La Mype LUIJHON cuenta con el plan anual de capacitación?		X

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Evaluación de Riesgos		

9. ¿Tiene la Mype LUIJHON definidos sus objetivos?	X	
10. ¿Promueve la gerencia una cultura de riesgos?		X
11. ¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
12. ¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Actividades de Control		
13. ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
14. ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
15. ¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
16. ¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
17. ¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X
ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
Información y Comunicación		
18. ¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X

19. ¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
20. ¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	X	
21. ¿Hay receptividad por parte de la gerencia en las sugerencias de los trabajadores, referentes a las formas de aumentar la calidad de los servicios prestados u otros mejoramientos similares?		X
ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
supervisión		
22. ¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
23. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
24. ¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
25. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
26. ¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X

Fuente: de elaboración propia en basa al cuestionario cerrado aplicado a la jefa de la

Mype Luijhon.

Resumen de resultados según Objetivo N° 2

ELEMENTOS	RESULTADO OBJETIVO N° 2
AMBIENTE DE CONTROL	De las 8 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon respecto al Ambiente de Control respondió 2 preguntas que SI que representan el 25% y 6 preguntas que NO que representan el 75%.
EVALUACIÓN DE RIESGOS	De las 4 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon respecto a la Evaluación de Riesgos, respondió 1 pregunta que SI que representan el 25% y 3 preguntas que NO que representan el 75%.
ACTIVIDADES DE CONTROL	De las 5 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon respecto a las Actividades de Control, respondió las 5 preguntas que SI que representan el 100%.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	De las 4 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon respecto a la Información y Comunicación, respondió 1 pregunta que SI que representan el 25% y 3 preguntas que NO que representan el 75%.
SUPERVISIÓN	De las 5 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon respecto a la Supervisión, respondió las 5 preguntas que NO que representan el 100%.

Objetivo específico N° 3:

Identificar la influencia del control en la Mype LUIJHON Rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016.

Se realizó diversas preguntas que fueron dirigidas al personal y jefes de la mype Luijhon en el distrito de san Juan de Lurigancho. (Anexo N ° 02)

ENCUESTA

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control interno o externo?

a) Si (1)

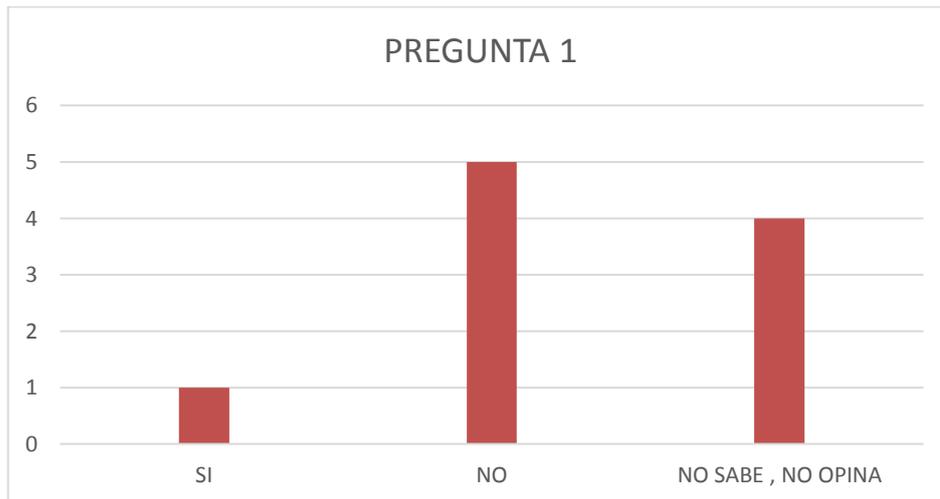
b) No (5)

c) No sabe, no opina (4)

TABLA N° 1

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	5	50%
NO SABE, NO OPINA	4	40%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 1



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 1 podemos apreciar que el 10 % de trabajadores opina que la empresa SI aplica algún sistema de control interno, mientras que el otro 50% opinan que NO se aplica algún sistema de control interno, y el otro 40% prefieren no opinar.

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

- a) Son incompletos (8)
- b) Son completos (0)
- c) No tiene (2)

TABLA N° 2

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SON INCOMPLETOS	8	80%
SON COMPLETOS	0	0%
NO TIENE	2	20%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 2



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 2 podemos apreciar que el 80 % de trabajadores opina que la empresa tiene un sistema de control incompleto, mientras que el otro 20% opinan que no posee un sistema de control.

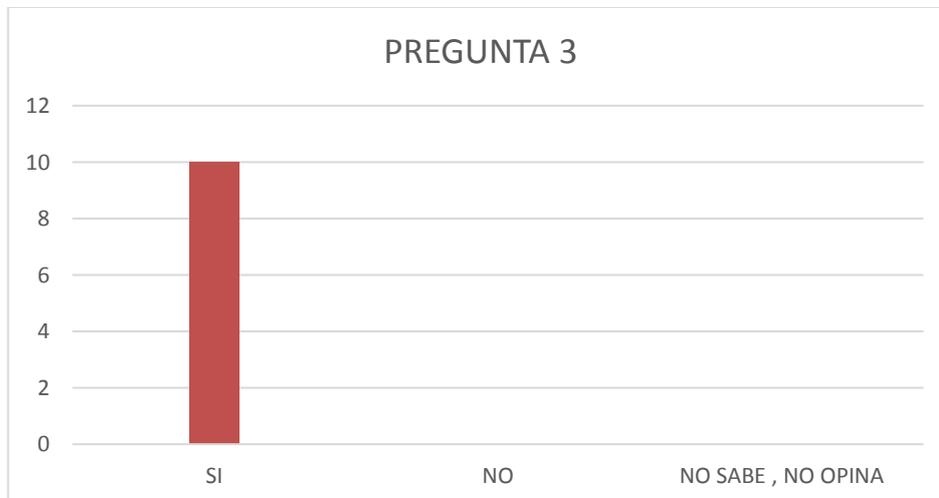
3. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

- a) Si (10)
- b) No ()
- c) No sabe, no opina ()

TABLA N° 3

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
NO SABE, NO OPINA	0	0%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 3



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 3 podemos apreciar que el 100 % de trabajadores opina que la aplicación del control interno influye en el cumplimiento de los objetivos de la organización.

4. ¿En su empresa existe un plan estratégico y operativo?

a) Si ()

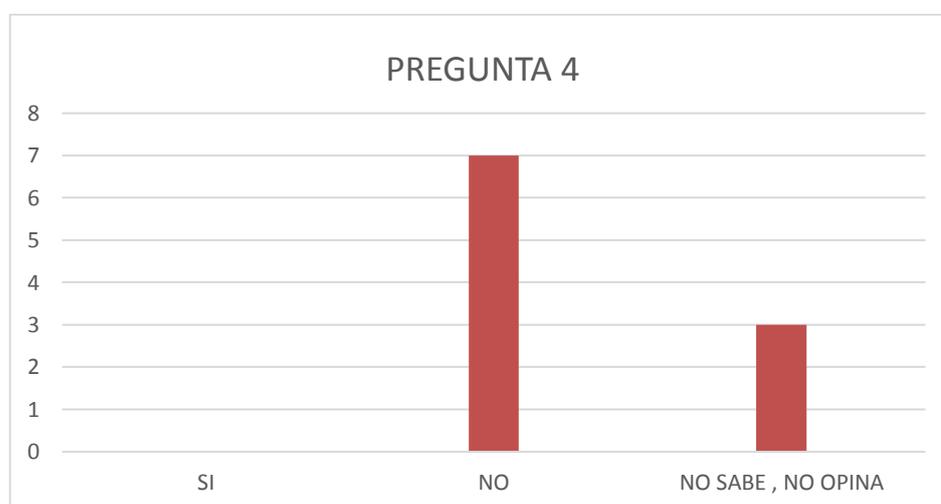
b) No (7)

c) No sabe, no opina (3)

TABLA N° 4

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	7	70%
NO SABE, NO OPINA	3	30%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 4



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 4 podemos apreciar que el 70 % de trabajadores opina que la empresa NO tiene un plan estratégico y operativo, mientras que el otro 30% prefieren no opinar.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

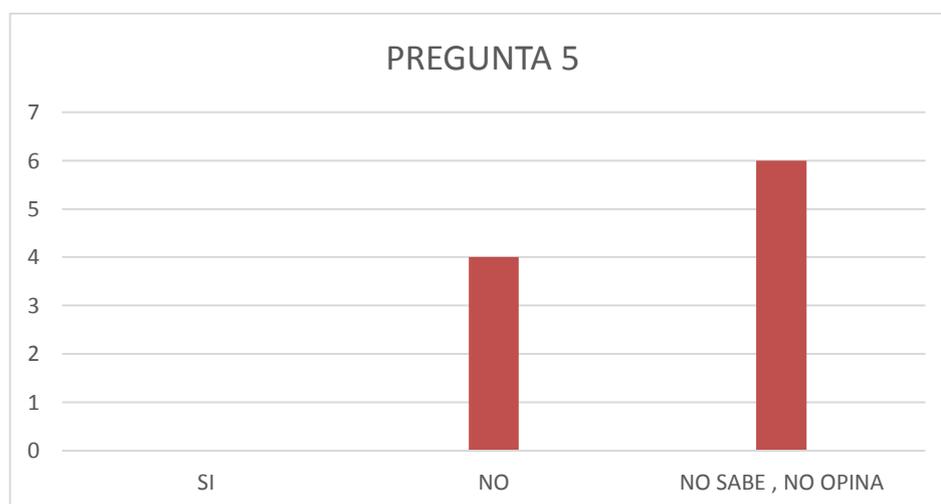
5. ¿cuenta la empresa con algún seguro de riesgos ante cualquier problema que se pueda presentar?

- a) Si ()
- b) No (4)
- c) No sabe, no opina (6)

TABLA N° 5

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	40%
NO SABE, NO OPINA	6	60%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 5



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 5 podemos apreciar que el 40 % de trabajadores opina que la empresa NO cuenta con un seguro de riesgo ante cualquier percance que suceda, mientras que el otro 60 prefieren no opinar.

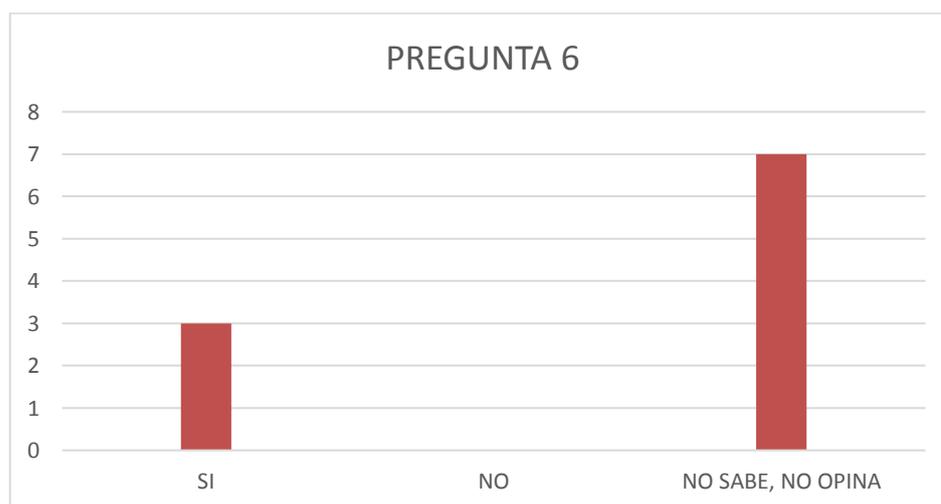
6. ¿los riesgos identificados son evaluados y mejorados por la empresa?

- a) Si (3)
- b) No ()
- c) No sabe, no opina (7)

TABLA N° 6

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	0	0%
A VECES	7	70%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 6



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 6 podemos apreciar que el 30 % de trabajadores opina que la empresa SI evalúa y mejora los riesgos detectados, mientras que el otro 70% prefieren no opinar.

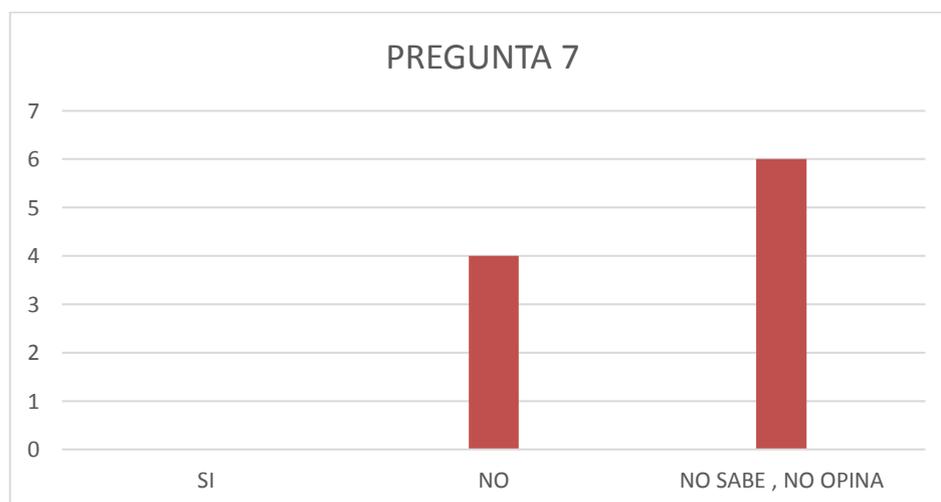
7. ¿se difunde el concepto de riesgo en las distintas áreas de la empresa?

- a) Si ()
- b) No (4)
- c) No sabe, no opina (6)

TABLA N° 7

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	4	40%
NO SABE, NO OPINA	6	60%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 7



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 7 podemos apreciar que el 40 % de trabajadores opina que la empresa NO difunde el concepto de riesgo en la áreas de la empresa, mientras que el otro 60% prefieren no opinar.

ACTIVIDADES DE CONTROL

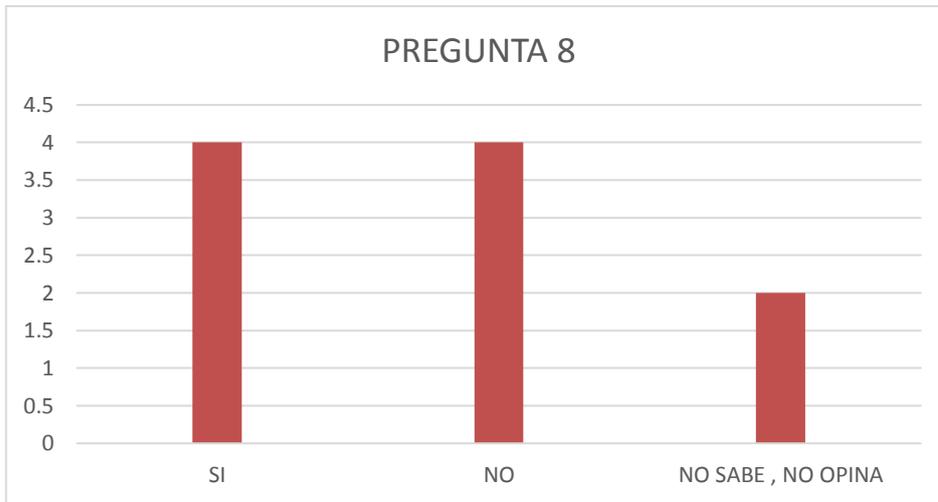
8. ¿El personal laborando está debidamente capacitado para el área en el que se desempeña?

- a) Si (4)
- b) No (4)
- c) No sabe, no opina (2)

TABLA N° 8

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	40%
NO	4	40%
NO SABE, NO OPINA	2	20%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 8



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 8 podemos apreciar que el 40 % de trabajadores opina que SI están debidamente capacitados para el área en el que se desempeñan, mientras que el otro 40% opinan que NO son capacitados, y el otro 20% prefieren no opinar.

9. ¿En su empresa existe un seguimiento mensual o diario de la producción que se está teniendo?

- a) Si (1)
- b) No (1)
- c) De vez en cuando (8)

TABLA N° 9

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	1	10%
DE VEZ EN CUANDO	8	80%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 9



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 9 podemos apreciar que el 10 % de trabajadores opina que la empresa SI tiene un seguimiento de la producción que se está teniendo, mientras que el otro 10% opinan que NO existe un seguimiento del avance que se está teniendo, y el otro 80% opinan que solo de vez en cuando verifican el avance que se está teniendo.

10. ¿existen mecanismos que puedan ayudar a identificar deficiencias y mejoras en los servicios prestados?

a) Si ()

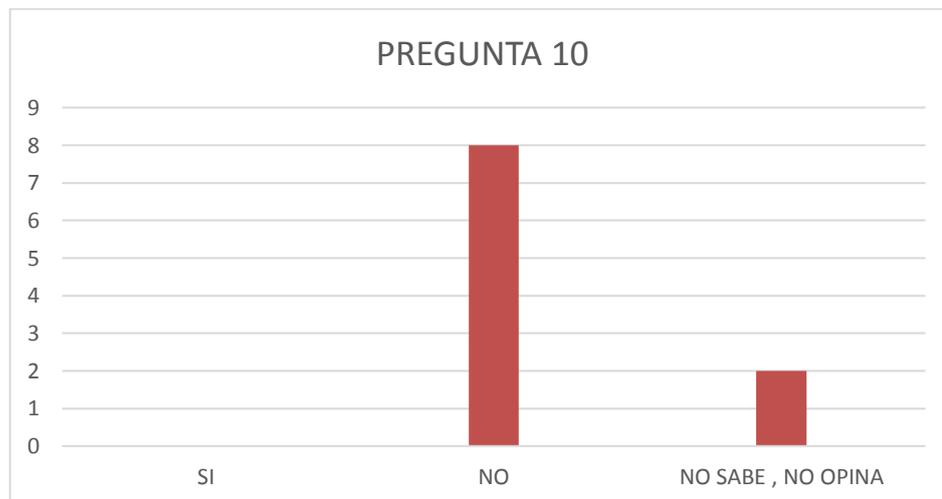
b) No (8)

d) No sabe, no opina (2)

TABLA N° 10

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	80%
NO SABE, NO OPINA	2	20%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 10



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 10 podemos apreciar que el 80 % de trabajadores opina que en la empresa NO existen mecanismos que puedan ayudar a identificar deficiencias y mejoras en los servicios, mientras que el otro 20% prefieren no opinar.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

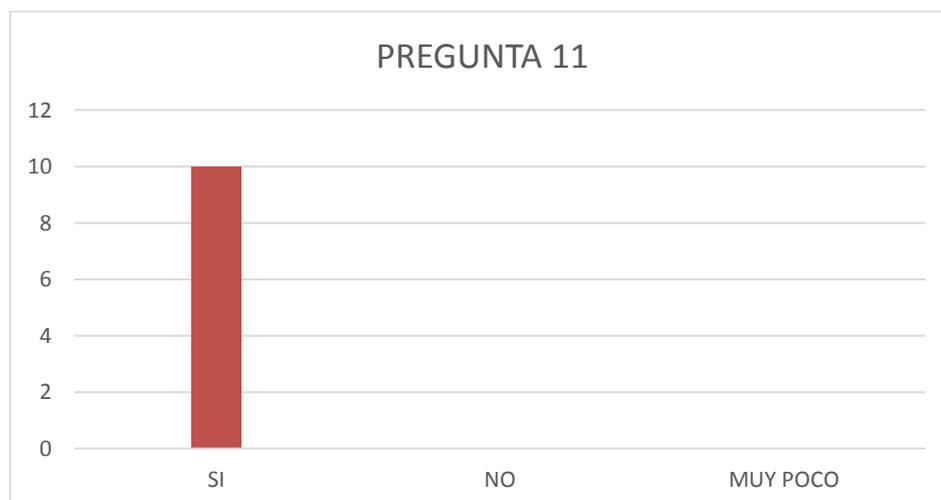
11. ¿Existe relación directa con los jefes de la empresa?

- a) Si (10)
- b) No ()
- c) Muy poco ()

TABLA N° 11

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	100%
NO	0	0%
NO SABE, NO OPINA	0	0%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 11



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 11 podemos apreciar que el 100 % de trabajadores opina que SI tienen un contacto directo con la jefa de la empresa.

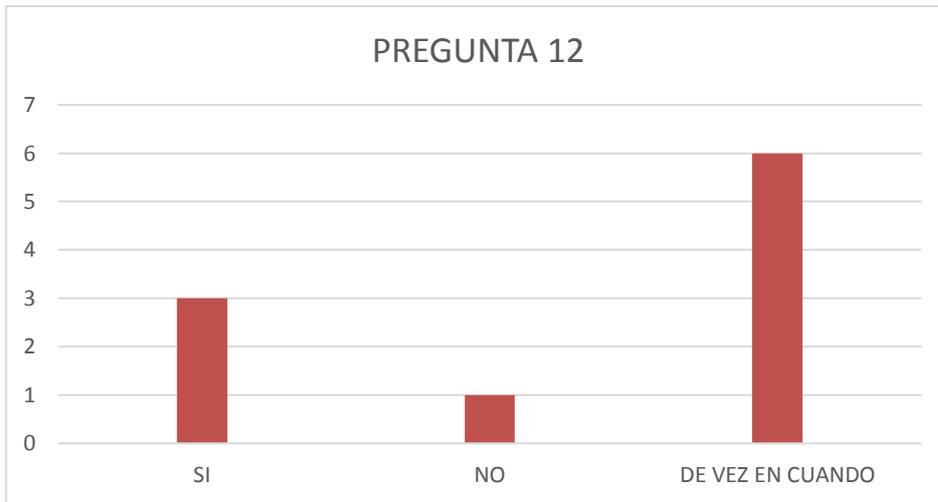
12. ¿En su empresa se proporciona la información correcta al personal de cada área, explicando las funciones que cada uno desarrollará?

- a) Si (3)
- b) No (1)
- c) de vez en cuando (6)

TABLA N° 12

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	1	10%
DE VEZ EN CUANDO	6	60%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 12



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 12 podemos apreciar que el 30 % de trabajadores opina que la empresa SI proporcionan información a los trabajadores de acuerdo al área que labora cada uno, mientras que el otro 10% opinan que NO se proporciona la información correcta, y el otro 60% prefieren no opinar.

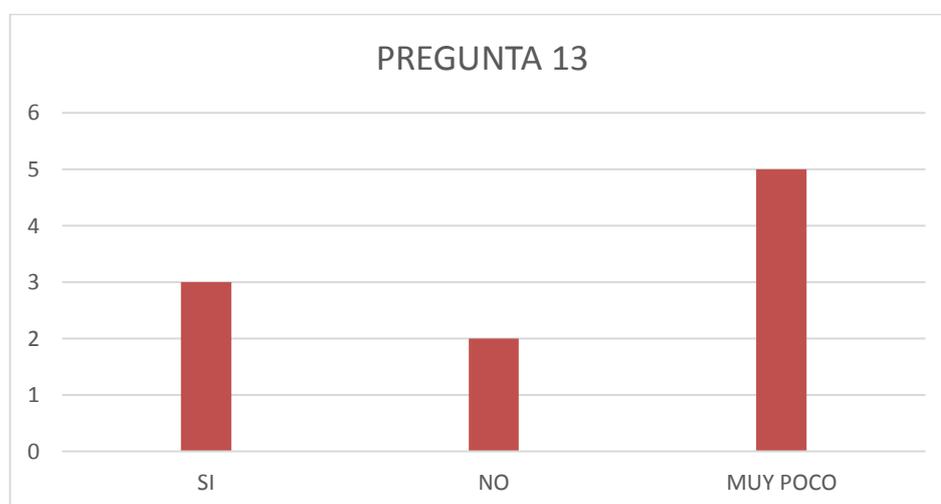
13. ¿En su empresa brindan charlas para la mejora de la empresa?

- a) Si (3)
- b) No (2)
- c) muy poco (5)

TABLA N° 13

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	2	20%
MUY POCO	5	50%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 13



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 13 podemos apreciar que el 30 % de trabajadores opina que en la empresa SI se brindan charlas para el bienestar de la empresa, mientras que el otro 20% opinan que NO se están brindando charlas, y el otro 50% prefieren no opinar.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

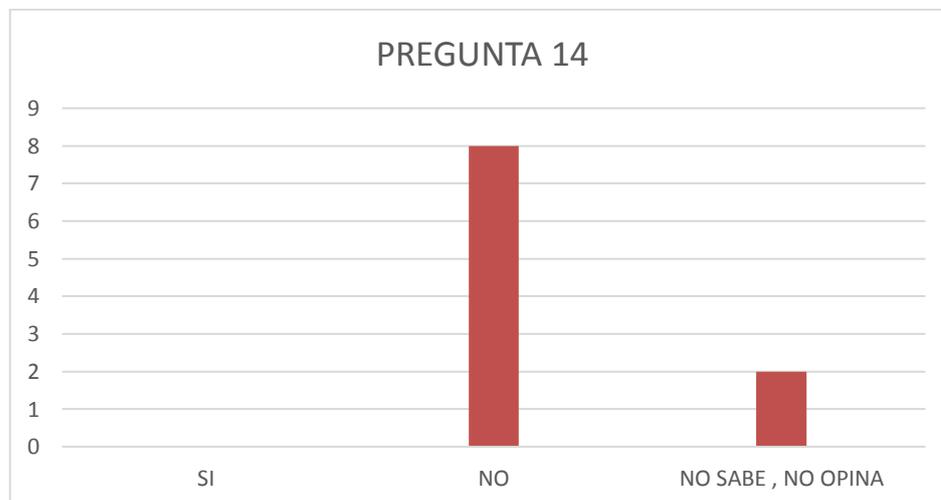
14. ¿En su empresa existen mecanismos para la solución rápida de deficiencias en las áreas?

- a) Si (0)
- b) No (8)
- c) No sabe, no opina (2)

TABLA N° 14

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	8	80%
NO SABE, NO OPINA	2	20%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 14



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 14 podemos apreciar que el 80 % de trabajadores opina que la empresa NO cuenta con un mecanismo para la solución rápida de deficiencias, mientras que el otro 20% prefieren no opinar.

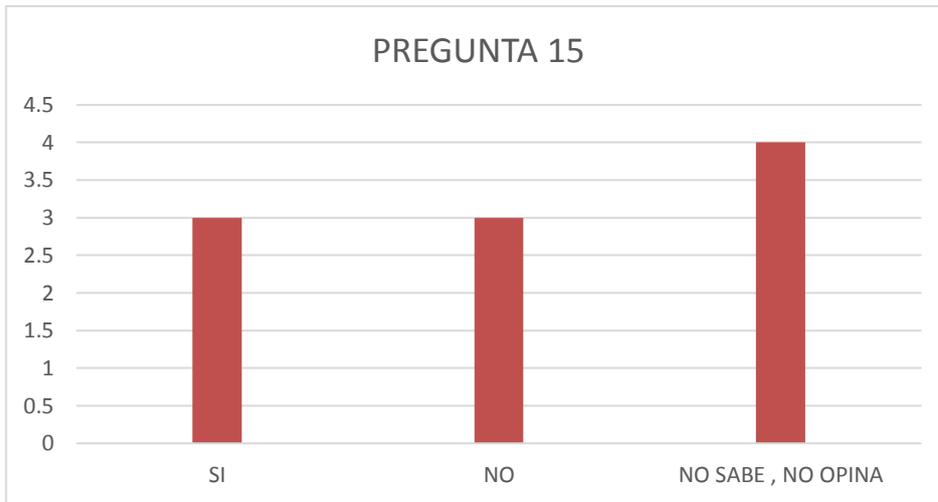
15. ¿En su empresa se revisa si el personal está cumpliendo con los códigos de conducta adecuado?

- a) Si (3)
- b) No (3)
- c) No sabe, no opina (4)

TABLA N° 15

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	30%
NO	3	30%
NO SABE, NO OPINA	4	40%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 15



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 15 podemos apreciar que el 30 % de trabajadores opina que la empresa SI revisa que el personal cumpla con los códigos de conducta, mientras que el otro 30% opinan que NO se revisa, y el otro 40% prefieren no opinar.

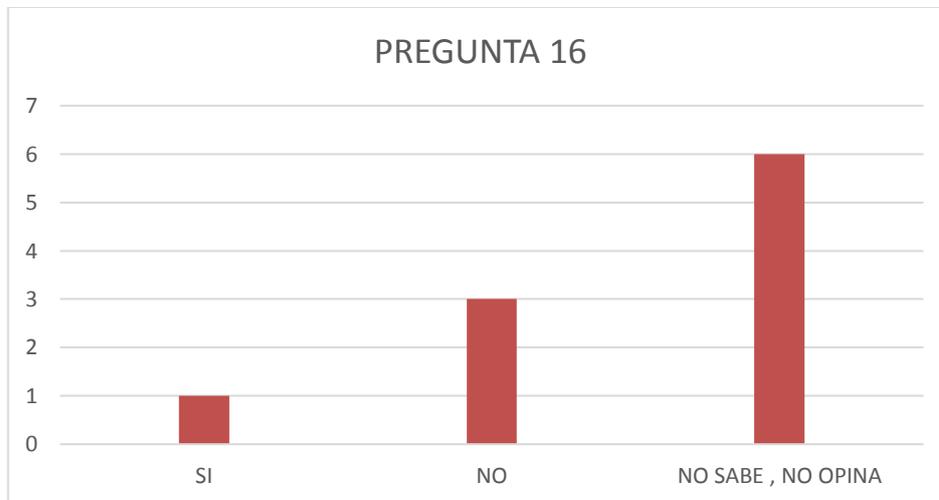
16. ¿En su empresa existe un monitoreo continuo en los servicios prestados?

- a) Si (1)
- b) No (3)
- c) No sabe, no opina (6)

TABLA N° 16

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	10%
NO	3	30%
NO SABE, NO OPINA	6	60%
TOTAL	10	100%

GRAFICO N° 16



INTERPRETACIÓN: como resultado de la pregunta N° 16 podemos apreciar que el 10 % de trabajadores opina que en la empresa SI existe un monitoreo continuo de los servicios prestados, mientras que el otro 30% opinan que NO existe un monitoreo continuo, y el otro 60% prefieren no opinar.

4.2. Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

(Crespo Coronel & Suarez Briones, 2014), (Guerra Baca, 2013), (Rodriguez de la Cruz & Vega Davila, 2016) y (Segovia Villavicencio, 2011) afirman que es de suma importancia la implementación de un Sistema de Control Interno en las Mype, pues ayudara al mejoramiento de los procesos incidiendo favorablemente en la gestión para la obtención de un correcto desempeño de las actividades que nos ayudaran a alcanzar los objetivos planteados.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 8 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon, las cuales representan el 100%, el 25% dieron como respuesta SI y el 75% respondieron NO, lo cual refleja que no se está teniendo un Ambiente de Control adecuado para los servicios prestados.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 4 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon, las cuales representan el 100%, el 25% respondió que SI y un 75%. Dieron una respuesta negativa, lo que representa que la Mype está corriendo un gran riesgo, pues no tiene identificado los riesgos que puede estar teniendo, ya que no poseen ningún mecanismo para identificarlos.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 5 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon, que representan el 100%, se obtuvo que en su totalidad respondieron que NO, lo cual era muy probable pues al obtener un porcentaje negativo considerable en el componente anterior, no existe un control para las diversas actividades y cumplimientos de objetivos.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 4 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon, que representan el 100%, el 25% dio una respuesta positiva y el 75% respondió que NO, lo que nos refleja que la jefa tiene una cercanía con todos los trabajadores, pero no proporciona suficiente información para el adecuado desarrollo de sus funciones.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 5 preguntas efectuadas a la jefa de la Mype Luijhon, las cuales representan el 100%, respondió en su totalidad que NO, lo cual muestra que no hay una supervisión y seguimiento del avance que se está teniendo, no pudiendo controlar la cantidad producida, y el tiempo de ejecución de los servicios, teniendo así un mal cálculo de tiempo en la entrega de mercadería.

Respecto al objetivo específico 3:

Según los resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los trabajadores de la Mype Luijhon, nos podemos dar cuenta que se requiere con urgencia la implementación de un sistema de control, para poder tener a un personal mejor capacitado, un mejor control del avance, y una buena gestión en general.

V. CONCLUSIONES

5.1 Según el objetivo específico 01:

Según los resultados obtenidos, con los antecedentes nacionales e internacionales pudimos encontrar la descripción de nuestro trabajo pero con las variables separadas, pero según nuestra bases teóricas si pudimos encontrar coincidencias donde nos mencionan que el control interno debe ser implementado en todo tipo de organización, ya que es una herramienta que ayudará a tener una buena gestión que nos permitirá obtener excelentes resultados.

5.1.1. Recomendación según objetivo específico 01

Debido a que fue fueron los componentes con más porcentajes negativos, recomendaría de se establezcan personales de supervisión del sistema de control interno a implementarse, el cual esté al tanto del avance que se está teniendo.

5.2 Según el objetivo específico 02:

Según el cuestionario cerrado que se realizó a la jefa de la Mype Luijhon, pudimos notar que no se está aplicando un control interno, ya que casi en su totalidad fueron respuestas negativas, lo que evidencia que urge la implementación de este sistema de control para poder revertir estos resultados.

5.2.1. Recomendación según objetivo específico 02

Es conveniente que la Mype Luijhon implante un sistema de control interno para que pueda a mejorar la gestión que está teniendo.

5.3 Según el objetivo específico 03:

De acuerdo a las encuestas realizadas al personal de la Mype Luijhon, llegamos a la conclusión que la Mype no cuenta con un sistema de control implementado o es que, el que tiene no está funcionando, lo que hace que nuestra empresa caiga en un riesgo, pues para empezar ni siquiera se tiene un objetivo por alcanzar.

5.3.1. Recomendación según objetivo específico 03

Como la mype no cuenta con un sistema de control interno, una vez implementado este sería bueno estar al tanto del cumplimiento de los objetivos planteados, para poder medir los resultados obtenidos en los periodos posteriores y ver la mejora que dio.

5.4 Conclusión Principal

El control interno es de suma importancia, pues su implementación nos ayudara a la obtención de buenos resultados, en la Mype Luijhon se busca poder implementar este sistema de control para la mejora de la gestión, pudiendo así tener un cálculo del avance que se está dando y brindar fechas exactas de la entrega de mercadería, teniendo así al terminar el año una mayor producción y mayor ganancia.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

Instituto de Auditores Internos. (2013). *Control Interno- Marco Integrado*. España.

Arcia Cáceres , I. (30 de Marzo de 2011). Obtenido de <http://gestion-admtiva.blogspot.pe/>

Auditool. (27 de Marzo de 2013). Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Auditoria contabilidad & economia. (6 de Setiembre de 2011). Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>

Barquero, M. (2013). *Manuel Practico de Control Interno. Teoria y aplicacion Practica*. Barcelona-España: Bresca (Profit Editorial).

Cardenas, M. J. (2012). *Evaluacion del Impacto del modelo estàndar del control interno (MEIC) como herramienta de gestion para algunas entidades pùblicas de la ciudad de Palmira*. Colombia.

Claros Cohaila, R., & Leon Llerena, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacifico editores S.A.C.

Claros R., & León O. (2012). *Control interno como herramienta de gestión y evaluacion*. Lima: Pacifico Editores S.A.C.

Contraloria General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima-Peru.

- Crespo Coronel, B., & Suarez Briones, M. (2014). *"Elaboracion e Implementacion de un sistema de Control Interno, caso "Multitecnos SA." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013"*. Guayaquil-ECUADOR.
- Eslava Jaime, j. (2011). *La Gestión del Control Interno en la Empresa* (Vol. 1era Edicion). Madrid-España: ESIC Editorial.
- Estupiñan Gaitan , R. (2015). *Control Interno y Fraudes: analisis de COSOI,II,III cn base en los ciclos transaccionales* (Vols. 3a,ed). Ecoe Ediciones.
- Flores Castillo, V. L. (2016). *Control Interno en la Gestion del Area de Tesoreria de la Municipalidad Provincial de Huaraz 2015*. Huaraz-Peru.
- Gomez, D. O. (16 de 01 de 2008). *Gestiopolis*. Obtenido de sistemas de Gestion Empresarial: <https://www.gestiopolis.com/sistemas-gestion-empresarial/>
- Guerra Baca, L. L. (2013). *"El Control Interno y su Incidencia en la Gestion de las Mypes ubicadas en el mercado central de Piura"*.
- Herrera Garcia, B. (Abril de 2011). Analisis Estructural de la Mypes y Pymes. *Quipucamayoc*, 18, 69-70.
- Herrera Garcia, B. (2011). Analisis Estructural de las Mypes y Pymes. *Quipukamayoc*, Lima-Peru.
- Hidalgo, G., & Betancourt, N. (2013). *Control Interno como Herramienta para mejorar la Gestion de los Inventarios en la Empresa Ciudad Digital C.A. ubicada en Valencia, estado Carabobo*. San Diego.
- Instituto Pacifico. (20 de Diciembre de 2016). *Boletin Legal Diario*. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/en/por-instrumento/decreto-supremo/15259-decreto-supremo-n-403-2016-ef/file>

- Layme Mamani, E. (2014). *Evaluacion de los componentes del Sistema Control Interno y sus Efectos en la Gestion de la Subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad provincial Mariscal Nieto*. Moquegua-Peru.
- Mantilla B., S. (2013). *Auditoria del Control Interno* (Vol. 3a. ed). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta de Gestion de Control Interno caso Gerencia de Auiditoria Italviajes, C.A*. Caracas.
- Morales Escalante, L. C., & Torres Villanueva, M. A. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno de Inventario basado en el modelo COSO I para la empresa Service Lunch en la ciudad de Guayaquil 2015*. Guayaquil-Ecuador.
- Ogalla Segura, F. (2005). *Sistema de Gestion*. España: Diaz de Santos.
- Presidencia del Consejo de Ministros. (30 de 06 de 2016). *Sistema de Control Interno-Normativa*. Obtenido de <http://www.pcm.gob.pe/2016/06/normativa-sobre-el-sistema-de-control-interno/>
- Rodriguez de la Cruz, R. G., & Vega Davila, L. I. (2016). *Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos productivos- periodo 2015*. Chiclayo.
- Salinas Fernandez, E. R. (2010). *Efectos Tributarios en las Mypes de la actividad minera del oro en la region de Arequipa*. Lima-Peru.
- Samaniego Montoya, C. M. (2013). *Incidencias del Control Interno en la Optimizacion de la Gestion de las micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo*. LIMA-PERU.

Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *"Diseño e Implementacion de un Sistema de Control Interno para la compañía Datugourmet Cia Ltda"*. QUITO-ECUADOR.

6.2 Anexos

6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia

“INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA MYPE “LUIJHON” RUBRO BORDADOS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO EN EL PERIODO 2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	OPERACIONALIZACIÓN		METODOLOGÍA
		VARIABLES	INDICADORES	
¿De qué manera incide el Control Interno en la Gestión de la MYPE LUIJHON rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho en el periodo 2016?	<p>- Determinar la incidencia del control interno en la Gestión de la Mype “Luijhon” rubros bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho en el período 2016.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>- Demostrar que tanto se aplica el control interno dentro de la Mype LUIJHON rubro bordados industriales. En el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016.</p> <p>- Describir los componentes del control interno en la gestión de la Mype LUIJHON Rubro bordados industriales. En el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016</p> <p>- Identificar la influencia del control interno en la Mype LUIJHON Rubro bordados industriales en el distrito de San Juan de Lurigancho periodo 2016</p>	X: Control Interno	Ambiente de control	<p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN</p> <p>No experimental</p> <p>TÉCNICA</p> <p>Encuestas</p> <p>INSTRUMENTOS</p> <p>Cuestionario</p> <p>Encuestas</p>
		Y: Gestión	Evaluación de riesgos	
		Z: Mype	Actividades de control	
			Información y comunicación	
			Supervisión y monitoreo	
			Seguimiento	
			Plan Estratégico	
			Formas de constitución de una Mype	

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario

ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la Investigación “INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA MYPE LUIJHON RUBRO BORDADOS INDUSTRIALES EN EL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO PERIODO 2016”. En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Esta técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

Nombre (opcional):.....

Área en la que trabaja:

Contabilidad () Finanzas () Tesorería () Caja ()

Pagaduría () Otros (X)

Tiempo de antigüedad en la empresa:

0 - 5 años (x) 6 - 10 años () 11 - 15 años () Más de 16 años ()

Cargo que desempeñas actualmente:

Asistente () Auxiliar () Coordinador ()

Jefe de área () Subgerente/Gerente (x)

AMBIENTE DE CONTROL

1. ¿En su opinión la empresa aplica algún tipo de control interno o externo?

a) Si ()

d) No ()

e) No sabe, no opina ()

2. ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la empresa actualmente?

d) Son incompletos ()

e) Son completos ()

f) No tiene ()

3. ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?

d) Si ()

e) No ()

f) No sabe, no opina ()

4. ¿En su empresa existe un plan estratégico y operativo?

d) Si ()

e) No ()

f) No sabe, no opina ()

EVALUACIÓN DE RIESGOS

7. ¿cuenta la empresa con algún seguro de riesgos ante cualquier problema que se pueda presentar?

d) Si ()

e) No ()

f) No sabe, no opina ()

8. ¿los riesgos identificados son evaluados y mejorados por la empresa?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

7. ¿se difunde el concepto de riesgo en las distintas áreas de la empresa?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

ACTIVIDADES DE CONTROL

8. ¿El personal laborando está debidamente capacitado para el área en el que se desempeña?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe, no opina ()

9. ¿en su empresa existe un seguimiento mensual o diario de la producción que se está teniendo?

- e) Si ()
- f) No ()
- g) De vez en cuando ()

10. ¿existen mecanismos que puedan ayudar a identificar deficiencias y mejoras en los servicios prestados?

- a) Si ()
- b) No ()
- h) No sabe, no opina ()

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

11. ¿Existe relación directa con los jefes de la empresa?

- a) Si ()

b) No ()

c) Muy poco ()

12. ¿En su empresa se proporciona la información correcta al personal de cada área, explicando las funciones que cada uno desarrollará?

a) Si ()

b) No ()

c) de vez en cuando ()

13. ¿En su empresa brindan charlas para la mejora de la empresa?

a) Si ()

b) No ()

c) muy poco ()

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

14. ¿En su empresa existen mecanismos para la solución rápida de deficiencias en las áreas?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

15. ¿En su empresa se revisa si el personal está cumpliendo con los códigos de conducta adecuado?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

16. ¿En su empresa existe un monitoreo continuo en los servicios prestados?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()