



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**

**LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION Y
RENTABILIDAD DE LA MYPE EL EBANISTA EIRL. Rubro
carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador 2015**

AUTORA:

ALICIA OCHOA CARDENAS

ASESOR:

Mgtr. CPC GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

LIMA - PERÚ

2017

JURADO Y ASESOR DE TESIS

PRESIDENTE:

Dr(a). CPC. ERLINDA ROSARIO RODRIGUEZ CRIBILLEROS

SECRETARIO:

Mgtr.CPC. DONATO AMADOR CASTILLO GOMERO

MIEMBRO:

Mgtr. VICTOR HUGO ARMIJO GARCIA

ASESOR:

C.P.C. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida y darme las fuerzas para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

Con profundo amor y cariño a: Mauro y Estela; mis padres, por ser guía, y ejemplo en el trajín de mi vida; por el apoyo invaluable, por verme profesional.

A mi docente investigador, Mgtr. CPC. Gabriel Jorge Reyes Pizarro, por su valioso apoyo y sugerencias en la elaboración de este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mi querido esposo, que ha sido el impulso durante toda mi carrera y el pilar principal para la culminación de la misma, que con su apoyo constante y amor incondicional ha sido amigo y compañero inseparable, fuente de sabiduría, calma y consejo en todo momento.

A mis hijas (os), Areli y Liam que con su luz han iluminado mi vida y darme las fuerzas para culminar mis estudios.

Y especialmente quiero agradecer a Dios, quien me ha dado la vida y todas las cosas hermosas que me ha concedido llenando a cada paso mi vida de constante felicidad y gratificación.

RESUMEN

El propósito de la presente investigación fue establecer si la adecuada implementación de un sistema de control interno en la gestión y rentabilidad de la MYPE el EBANISTA EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador 2015, teniendo en cuenta que el punto crítico de la pequeña empresa se está dando en su mala administración ocasionando pérdidas por diversos factores, se refieren a la inexistencia de una la correcta supervisión de la implementación del control interno que tengan injerencia en la optimización de la pequeña empresa. El objetivo principal de esta investigación radica en la implementación adecuada de un sistema de control que contemple la aplicación del sistema COSO, y así contribuir a mejorar la gestión y rentabilidad de la pequeña empresa. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Los resultados y el análisis de la investigación demuestra que una buena aplicación de control interno que tenga incidencia positiva en la gestión contribuirá en mejorar la rentabilidad. Las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno que contribuya a mejorar la rentabilidad.

PALABRAS CLAVES: Gestión, Rentabilidad, Control interno.

ABSTRACT

The purpose of the present investigation was to establish if the proper implementation of an internal control system in the management and profitability of the MYPE the EBANISTA EIRL. Rubber carpentry and annexes of the district of Villa el Salvador 2015, Taking into account that the critical point of the small company is giving in its mismanagement causing losses by various factors, refer to the lack of a proper supervision of the implementation of internal control that have interference in the optimization of small business. The main objective of this research is the adequate implementation of a control system that contemplates the application of the COSO system, and thus contribute to improve the management and profitability of the small business. The research design was non-experimental, correlational with a (qualitative) approach, considered as applied research, due to the practical scope, applications supported by standards and technical instruments of information collection. The results and analysis of the research shows that a good application of internal control that has a positive impact on management will contribute to improve profitability. The conclusions would be summarized in the need for the implementation of an adequate internal control system that contributes to improve The profitability.

KEYWORDS: Management, Profitability, Internal Control.

CONTENIDO

JURADO EVALUADOR DE TESIS	i
AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
CONTENIDO	vi
INDICE DE CUADROS	viii
INDICE DE GRAFICOS	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. REVISION DE LA LITERATURA	4
2.1. Antecedentes	4
2.1.1 Internacionales	4
2.1.2 Nacionales	5
2.2 Bases Teóricas	10
2.3 Marco conceptual	45
III. METODOLOGIA	48
3.1 Nivel de Investigación	48
3.2 Diseño de Investigación	48
3.3 Población y Muestra	48
3.4 Técnicas e Instrumentos y Recolección de Datos	48
3.4.1 Técnicas	48
3.4.2 Instrumentos	49
3.5 Plan de Análisis	50
3.6 Matriz de consistencia	50
3.7 Principios éticos	52
IV. RESULTADOS	53
4.1 Resultados	53

4.2 Análisis de los resultados	76
V. CONCLUSIONES	78
VI. RECOMENDACIONES	79
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	80
6.1 Referencias Bibliográficas	80

INDICE DE CUADROS

Cuadro N ° 1: Tiempo de antigüedad de la MYPE	66
Cuadro N ° 2: Cargo que desempeñas actualmente:	67
Cuadro N ° 3: ¿En su opinión la MYPE aplica algún tipo de control (interno o externo)?	68
Cuadro N ° 4: ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la MYPE actualmente?	69
Cuadro N ° 5: ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?	70
Cuadro N ° 6: ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?	71
Cuadro N ° 7: ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implemente un sistema de control interno?	72
Cuadro N ° 8: ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE?	73
Cuadro N ° 9: ¿Se capacita a los propietarios de la Mype o a los trabajadores en temas de control interno?	74
Cuadro N ° 10: ¿El estado (SUNAT, MTPE, MEF, etc) dio cursos de capacitación a la MYPE en las diferentes áreas?	75

INDICE DE GRAFICOS

Grafico N ° 1: Tiempo de antigüedad de la MYPE	66
Grafico N ° 2: Cargo que desempeñas actualmente:	67
Grafico N ° 3: ¿En su opinión la MYPE aplica algún tipo de control (interno o externo)?	68
Grafico N ° 4: ¿Qué piensa usted acerca de los sistemas de control con los que cuenta la MYPE actualmente?	69
Grafico N ° 5: ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?	70
Grafico N ° 6: ¿Cree usted que la aplicación del control influye en el cumplimiento de objetivos de la organización?	71
Grafico N ° 7: ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implemente un sistema de control interno?	72
Grafico N ° 8: ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE?	73
Grafico N ° 9: ¿Se capacita a los propietarios de la Mype o a los trabajadores en temas de control interno?	74
Grafico N ° 10: ¿El estado (SUNAT, MTPE, MEF, etc) dio cursos de capacitación a la MYPE en las diferentes áreas?	75

I. INTRODUCCION.

El tema del presente Informe de Investigación titulado:

LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION Y RENTABILIDAD DE LA MYPE EL EBANISTA EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador 2015.

Esta investigación está referida al control interno de las pequeñas y medianas empresas del distrito de Villa el Salvador rubro carpintería. El control interno es el conjunto de formalidades que tienen que cumplir las pequeñas empresas para encaminar su gestión de mejor manera. Dicho control incluye procesos, procedimientos y técnicas para salvaguardar los activos, dinero, cuentas por cobrar, insumos, terrenos, inmuebles, maquinaria, vehículos, muebles, equipos diversos y todos lo que represente el patrimonio empresarial, porque de la adecuada explotación de dichas inversiones y activos depende la rentabilidad de las empresas. Lo cierto es que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe de llevarse el control interno dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa la confianza a la familia, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, su importancia radica en que las pequeñas empresas en el Perú, no desarrollan procedimientos políticos, normas que le permitan mejorar la gestión, y como consecuencia su rentabilidad se ve muy reducida esto se debe generalmente por que las pequeñas empresas son empresas familiares, motivo por el cual estas pequeñas empresas se conducen de manera empírica lo que vienen asumiendo altos costos y no aprovechando los beneficios necesarios. También pese al esfuerzo de sus propietarios no se logran las metas y objetivos en la dimensión requerida para un marco competitivo. Esto continúa agravándose al no haber un proceso de mejora continua en los recursos, actividades procesos y procedimientos, lo que termina no facilitando la competitividad de la pequeña empresa. Toda esta situación se concreta en falta de buen gobierno empresarial.

Esta pequeña empresa tiene muchos problemas por solucionar, en el almacén no hay un registro actualizado de los inventarios, algunos materiales comprados en la selva

(maderas en todas sus variedades) son adquiridos sin comprobantes de pagos, la gerencia está a cargo del dueño de la pequeña empresa y de su esposa como consecuencia los 2 dirigen, el dinero producto de las ventas no es registrado pues al ser cobrado ya es destinado para gastos muchas veces que no son de la pequeña empresa, a partir de este año también se están haciendo trabajos de restauración de antigüedades en madera, y servicios de limpieza de muebles y todo se registra como si fuera por venta de muebles y otros problemas que merman la gestión , pero a pesar de esta situación la pequeña empresa ya tiene 12 años en el mercado nacional y en muchos de ellos registra utilidad lo que si se contase con un adecuado sistema de control interno esta utilidad seria de mayor envergadura beneficiando a la pequeña empresa.

Para solucionar esta situación se presenta la efectividad del control interno, como la herramienta que facilitará la planeación, organización, toma de decisiones, coordinación, control y retroalimentación de la pequeña empresa.

La efectividad del control permitirá medir con anticipación todo el acontecer empresarial para desde allí se tomen las decisiones de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, competitividad y desde luego contribuirá a una buena gestión y mejor rentabilidad.

La efectividad del control permitirá reducir costos, tiempos, movimientos, procesos y procedimientos de tal modo que encamine a la MYPE a una conducción óptima y buena rentabilidad lo que le permitirá imponerse a la competencia.

Se han identificado la siguiente problemática:

¿De qué manera la incidencia del control interno optimizara la gestión y rentabilidad de la MYPE el Ebanista EIRL? del distrito de Villa el Salvador 2015?

Para dar solución al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno tendrá incidencia en la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype.

Para dar cumplimiento al objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

a) Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL.

b) Determinar el modo como de manera conjunta los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la Mype el Ebanista EIRL.

c) Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la mejora continua de la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL.

El presente trabajo de investigación justifica porque nos permitirá conocer la incidencia del control interno en mejora de la gestión de los inventarios de la MYPE en estudio.

Este trabajo utiliza la metodología de la investigación científica generalmente aceptada. Parte de la identificación de la problemática y sobre esa base formula propuestas de solución e instrumentos a través de los cuales va a ser factible dicha solución. La metodología generalmente aceptada, también ha permitido que se defina el tipo de investigación, nivel de investigación, métodos aplicados, diseño de la investigación; la aplicación de técnicas e instrumentos de aceptación general. Todos estos elementos harán factible la obtención de un producto final en las mejores condiciones.

La efectividad del control interno facilita la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype rubro carpintería., mediante la implementación y operativización del sistema de control orientado a la economía, eficiencia, efectividad y competitividad empresarial.

Sin duda que el buen gobierno empresarial se puede lograr desde varias fuentes. Este trabajo busca lograrlo mediante la efectividad del control interno.

El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la empresa; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha efectividad.

El control interno consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión, en atención al grado de eficiencia, efectividad y economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la empresa, así como del cumplimiento de las normas y lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes alcanzar la optimización de la gestión y rentabilidad de la MYPE.

De allí su importancia como fuente de consulta para otros investigadores y material de apoyo para la universidad ULADECH, otras instituciones educativas a nivel superior, y al resto de lectores que muestren interés por el tema.

Finalmente, la presente investigación servirá como línea de investigación de la carrera profesión al de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote; es decir, a partir de esta investigación se generarán sub-proyectos de investigación por parte de los alumnos de la escuela profesional.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes.

Para realizar el presente investigación se han consultado diversos artículos, investigaciones, páginas web especializadas; encontrando los siguientes antecedentes:

2.1.1 Internacionales

(Romero N., 2012) En su trabajo de investigación denominado: “Control Interno De Inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; además aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan.

(Rojas W., 2007) En su trabajo de investigación denominado: Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales

administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto pero es pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

(Márquez V. Visnelly J. Rojas & Eucaris, 2011) en su trabajo de investigación denominado: Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E Inventario, caso de estudio: Empresa Fremendz, C. A. Cumaná, Venezuela. Cuyo objetivo general fue: Analizar el Control Interno del efectivo, cuentas por cobrar e inventario, de la empresa Constructora Fremendz, C.A. Cumaná, estado Sucre. Cuya metodología fue: El diseño de investigación realizada fue de campo, su el instrumento fue la encuesta y entrevista directa con el personal administrativo. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: Las empresas no cuenta con normativas específicas particulares para el control interno de sus activos circulantes y sólo se basa parcialmente en lo establecido por los principios administrativos generales. Además, el manejo del efectivo, de las cuentas por cobrar y el inventario, son hechos por una sola persona, lo que dificulta el control, cuando cada uno de los cuales deberían estar bajo la responsabilidad de un funcionario diferente es por ello que se observan fallos en el registros cronológicos de las entradas y salidas del efectivo.

2.1.2. Antecedentes Nacionales.

(PETRONILA PINTADO QUISPE, 2016) en su tesis titulada: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN MEJORA DE LA GESTIÓN DE LA MYPE ASOCIACIÓN DE

MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – Junín 2015.

Tesis para optar el título de contador público nos dice, la artesanía en el Perú, así como en muchos países en vías de desarrollo es un oficio que constituye para los artesanos un instrumento que les facilita la vida es un medio que les permite sobrevivir.

Generalmente las que mayormente se dedican a este oficio y que son por lo tanto depositarias de la cultura material de los pueblos indígenas son y han sido las mujeres. Para entender los problemas que enfrentan los artesanos pobres en México es preciso, en primer lugar, definir el concepto de artesano que se utilizará en este documento. La historia es una herramienta clave para entender el origen de los artesanos actuales, la importancia de su trabajo y la crisis por la que atraviesa este sector. La problemática en nuestro proyecto de investigación sobre la MYPE asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochás - Huancayo – Junín 2015. Esta asociación pasa por la siguiente problemática: no cuenta con la materia prima necesaria para terminar su producto, ya que por lo general son de producción artesanal y muchos de ellos dependen de proveedores y comercializadores que tampoco cuentan con las herramientas ni la materia prima de calidad, no es fácil conseguir por eso hace que la asociación no pueda cumplir a tiempo con los compromisos y pedidos para los clientes.

Área: de producción incluye el precio, la calidad y el diseño.

El proceso de producción artesanal demanda crecientes cantidades de recursos naturales vegetales como hojas, cortezas, frutos y troncos, recursos animales como pieles, conchas, lanas y seda, de recursos minerales como carbón y marmaja y de materiales industriales utilizados como materia prima o insumos como leña o carbón mineral para la cocción ceramista; tintes químicos, telas e hilos. A su vez elabora productos y arroja desechos que necesariamente causan impacto en el ambiente.

Conclusiones.

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la incidencia del control interno en mejorar la gestión de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01...

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el sinergiamiento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL según anexo N°02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N° 3.

(Hernandez paredes, 2008)

Menciona la falta de eficiencia económica, eficiencia, mejora continua, competitividad y efectividad de las empresas, por lo que propone un modelo de control interno que facilite el buen gobierno de las empresas, buscando mejorar la productividad de los trabajadores, la economía y eficiencia de los recursos financieros y materiales, así mismo busca acercar a los grupos de interés para que participen activamente, en el gobierno de las empresas, porque es la mejor forma para lograr metas , objetivos y misión empresarial, en este contexto señala que el control interno es la base para una adecuada planeación, organización, dirección, coordinación y retroalimentación de los sistemas administrativos, operativos ,contables, financieros y de otros tipo.

(Galarreta, 2006) Tesis” Gerenciamiento efectivo con benchmarking para el buen gobierno” presentada en la universidad Federico Villarreal para optar el grado de Doctor en Administración, resalta que no hay efectividad en las empresas porque las mismas no cumplen sus metas, objetivos y la misión; por tanto, propone al gerenciamiento efectivo con benchmarking para solucionar dichos incumplimientos, incidiendo especialmente en la prestación de servicios a favor de los clientes. Un gerenciamiento efectivo realizado sobre la base de considerar otras experiencias exitosas resulta ser una herramienta fundamental para el logro de la misión de las empresas. El resultado más relevante en este trabajo es que 97 % de los encuestados acepta que el gerenciamiento efectivo con benchmarking facilita el buen gobierno de

las empresas, lo que implica tener economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad frente a otros agentes el sector donde se desarrolla la empresa.

(Jorge Balabarca, 2016), en su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD COMO HERRAMIENTA EN MEJORA DE LA GESTION DE LAS MYPE rubro FERRETERAS Lans E.I.R.Ltda. LIMA-PERU 2015” tesis para optar el título de contador público, nos dice, se ha determinado que las empresas de servicio en la ciudad de Lima vienen asumiendo altos costos y no aprovechando los beneficios necesarios. También pese al esfuerzo de sus directivos no se logran las metas y objetivos en la dimensión requerida para un marco competitivo. Esto continúa agravándose al no haber un proceso de mejora continua en los recursos, actividades procesos y procedimientos, lo que termina no facilitando la competitividad de la empresa. Toda esta situación se concreta en falta de buen gobierno empresarial.

Lo anterior tiene su origen en falta de políticas, estrategias, y naciones para hacer de la empresa un ente económico, eficiente, efectivo, con mejora continua, competitividad y buen gobierno empresarial que permita lograr todo lo que se propone, especialmente generando confianza en sus clientes, accionistas, trabajadores, proveedores, acreedores y otros agentes económicos.

En el caso de que no se nada al respecto esto podría sacar del mercado a la empresa. Para solucionar esta situación se presenta a la efectividad del control interno, como la herramienta que facilitará la planeación, organización, toma de decisiones, coordinación, control y retroalimentación empresarial.

La efectividad del control facilitará el cuidado de los bienes y derechos; el cumplimiento correcto de las actividades, procesos y procedimientos y la administración óptima de los recursos humanos, materiales y financieros.

La efectividad del control permitirá medir con anticipación todo el acontecer empresarial para desde allí se tomen las decisiones de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, competitividad y desde luego el buen gobierno empresarial.

La efectividad del control permitirá reducir costos, tiempos, movimientos, procesos y procedimientos de tal modo que encamine a la empresa al buen gobierno que permita mejorar todo e imponerse a la competencia.

Conclusiones

Según el objetivo específico 01:

Se logró describir la incidencia del control interno en mejorar la gestión de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01...

Según el objetivo específico 02:

Se logró determinar el modo como el sinergiamiento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL según anexo No 02

Según el objetivo específico 03:

Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3.

(Carrasco Mamani, 2012) en su tesis sobre la “Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la Políticas Crediticias y de Cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora de maquinaria”, de la Universidad de San Martín de Porres, señala que el papel que desempeña el crédito dentro de la economía de una empresa es de gran importancia, debido a que, entre otras cosas, es un instrumento muy eficaz en el proceso de reactivación económica, ya que es mediante es el crédito una de las formas más eficaces en cómo puede impulsarse el desarrollo de una economía, pero a su vez el riesgo que significará para la empresa otorgar un determinado crédito y para ello es necesario conocer a través de un análisis cuidadoso los estados financieros del cliente, análisis de los diversos puntos, tanto cualitativos como cuantitativos que en conjunto permitirá tener una mejor visión sobre el cliente y la capacidad para poder pagar dicho crédito. Teniendo un adecuado Control Interno se podría tener menor cantidad de cuentas de incobrables.

(Magallanes Diego, 2012), en su tesis sobre “La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de Maquinaria Hidroeléctricas” de la Universidad del Pacífico, donde se afirma que el Control Interno constituye como una

herramienta de apoyo para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno.

(Obispo D, 2013), en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú”. Caso. Periodo 2013. Cuyo caso fue: Empresas Comerciales, Chimbote. Tuvo como objetivo principal: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento de recojo de información fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro al cual ésta pertenezca, de otro lado el control interno se caracteriza por ayudar a la gestión a corregir a todos los errores que muestre la empresa en los diversos procedimientos internos. El realizar procedimientos de control interno en todas las áreas de la organización permite alcanzar sus objetivos casi en un 100%; sin embargo, se requiere del apoyo indispensable de la autoridad máxima de la organización para llevarse a cabo; todas sus actividades se interrelacionan de manera sistemática brindando información confiable a todos sus grupos de interés. También considera que dentro de una empresa es importante el análisis de los datos que se relacionan con las operaciones, entre los que se puede mencionar el control de caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, que cuente con un adecuado control interno de lograr los objetivos de la empresa.

2.2. Bases Teóricas.

(Micro y Pequeñas empresas, 2003) **LEY N° 28015, LEY DE PROMOCIÓN Y FORMALIZACIÓN DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA** (El peruano, 2003)

1. DEFINICION

El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice:

- Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086).

Es importante resaltar que, la microempresa no necesita constituirse como persona jurídica, pudiendo ser conducida directamente por su propietario persona individual. Podrá, sin embargo, adoptar voluntariamente la forma de Empresa Individual de Responsabilidad Limitada, o cualquiera de las formas societarias previstas por la ley. Las características que debe reunir una MYPE son las siguientes:

CARACTERISTICAS	NUMERO DE TRABAJADORES	NIVELES DE VENTAS ANUALES
MICROEMPRESA	De 1 hasta 10	El monto máximo de 150 UIT
PEQUEÑA EMPRESA	De 1 hasta 100	El monto máximo 1700 UIT

"El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

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

Por otro lado se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES las siguientes:

- ✓ Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- ✓ Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- ✓ Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- ✓ Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- ✓ Su actividad no es intensiva en capital pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- ✓ Disponen de limitados recursos financieros.
- ✓ Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- ✓ Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.
- ✓ Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad.

2. IMPORTANCIA

Las MYPE son un segmento importante en la generación de empleo, es así que más del 80% de la población económicamente activa se encuentra trabajando y generan cerca del 45% del producto bruto interno (PBI). En resumidas cuentas la importancia de las MYPE como la principal fuente de generación de empleo y alivio de la pobreza se debe a:

- ✓ Proporcionan abundantes puestos de trabajo.
- ✓ Reducen la pobreza por medio de actividades de generación de ingreso.
- ✓ Incentivan el espíritu empresarial y el carácter emprendedor de la población
- ✓ Son la principal fuente de desarrollo del sector privado.
- ✓ Mejoran la distribución del ingreso.
- ✓ Contribuyen al ingreso nacional y al crecimiento económico.

En el Perú las pequeñas y medianas empresas siguen aumentando en número su gestión administrativa es llevada de manera empírica ya que generalmente son empresas donde labora gran parte de la familia, es por esta razón que la gerencia recae sobre un miembro de la misma, aunque esta persona no tenga conocimientos de administración.

El diseño de control interno para pequeñas y medianas empresas suele ser oneroso para las empresas es por esta razón que en su mayoría muchas de estas empresas no lo utilizan. Este trabajo de investigación contribuirá para la implementación del control interno a estas pequeñas y medianas empresas.

(Revista INEI, 2015)

INEI: El 99.6% de empresas son micro, pequeñas y medianas, pero las grandes concentran el 79% de ventas.

En Lima hay 798,497 empresas, lo que significa el 46.6% del número total de empresas en el Perú, según nota de prensa del INEI.

En el Perú, al 30 de junio de 2013 existen 1 millón 713 mil 272 unidades empresariales, de los cuales el 99.6% son micro, pequeñas y medianas empresas (Mipyme), pero las grandes empresas concentran el 79.3% de las ventas internas y externas, según informó el INEI.

Esta medición se ha hecho al considerar la nueva categorización empresarial establecida por la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”, promulgada el 1 de julio de 2013.

La anterior ley de la micro y pequeña empresa (Mype) era el decreto legislativo N° 1086 -emitido en el año 2008, en el cual establecía que se consideraba que la micro empresa tiene de uno hasta diez trabajadores y con ventas anuales de hasta 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT), mientras que la pequeña empresa de uno hasta 100 trabajadores y con ventas al año de hasta 1,700 UIT.

Pero con la Ley N° 30056 se elimina la cantidad de trabajadores para diferenciar a las Mype y se incluye a la mediana empresa, precisando que son micro empresas las que alcanzan ventas anuales de hasta 150 UIT, son pequeñas empresas las que tienen ventas anuales superiores a este valor y hasta el monto máximo de 1,700 UIT, y son medianas empresas las que alcanzan ventas anuales superiores a 1,700 UIT hasta 2,300 UIT.

“Considerando que el valor de la Unidad Impositiva Tributaria del 2012 fue de S/. 3,650, fijado por el Decreto Supremo N° 233-2011-EF, los ingresos registrados en el

2012 por las micro, pequeñas y medianas empresas, significan el 20,7% de las ventas totales del país”, indicó el INEI.

De cada diez empresas cuatro son micro empresas comerciales

Según el segmento empresarial, el 96.2% de las unidades registradas son micro empresas, el 3.2% pequeñas empresas, el 0.2% medianas empresas y el 0.4% grandes empresas. Según actividad, el 44.4% de micro empresas se dedican a la comercialización de bienes, mientras que el 16.2% son micro empresas que prestan servicios administrativos, de apoyo y servicios personales.

En términos de ventas, en el sector comercio y de reparación de vehículos, la microempresa participó con el 6.2%, la pequeña empresa con el 14.9%, la mediana empresa aportó el 4.1% y las grandes empresas concentraron el 74.8% del total. Es decir, por cada S/.100 obtenidos por la venta de mercancías en establecimientos comerciales, S/.75 fueron en la gran empresa y el resto (S/. 25) en las micro, pequeña y mediana empresa.

La cuarta parte de empresas industriales son fábricas textiles y de prendas de vestir. Las unidades económicas cuyos trabajadores fabrican textiles y prendas de vestir representan el 26.7% del total de empresas manufactureras. Otras actividades industriales que concentran el mayor número de empresas son las que se dedican a la elaboración de productos alimenticios (15.8%), metal mecánico (11.3%), imprentas (11.1%) y a la fabricación de muebles (8.6%). En total la industria manufacturera registra 151 mil 832 empresas, la mayoría micro y pequeñas empresas (99.0%).

Mayoría de pequeñas y medianas empresas están agrupadas en sociedades

Al 30 de junio de 2013 se registran 55 mil 290 pequeñas empresas, de las cuales el 60.8% se agrupan en sociedades, un 35.6% son empresas individuales de responsabilidad limitada o personas naturales y el 3.6% tienen otro tipo de organización jurídica. Del mismo modo, la mayor parte de medianas empresas (78.5%) y grandes empresas (85.7%) son sociedades anónimas cerradas, sociedades anónimas abiertas o sociedades comerciales de responsabilidad limitada, entre otros.

Las micro empresas corresponden en su mayoría a personas naturales (76.1%); es decir, de cada cuatro micro empresas, tres no tienen personería jurídica. El 13.4% están organizadas como sociedades, el 6.5% están constituidas como empresas individuales de responsabilidad limitada y el 3.9% tienen otro tipo de organización.

La mediana empresa representa la menor cantidad de unidades y ventas agrupadas. Con ventas anuales en el año 2012 superiores a los 6 millones 205 mil nuevos soles (1,700 UIT) hasta el monto máximo de 8 millones 395 mil nuevos soles (2,300 UIT) la mediana empresa agrupa al 30 de junio de 2013, a 2 mil 786 unidades empresariales, lo que representa el 0.2% del total de empresas en el país y el 3.0% de las ventas totales.

Se precisa que la micro empresa que agrupa a 1 millón 648 mil 981 unidades económicas, representa el 96.2% del número total de empresas y logra sólo el 5.6% de las ventas totales. Por el contrario, las grandes empresas, que en número son 6 mil 210, concentran el 79.3% de las ventas internas y externas.

Los departamentos de Arequipa, La Libertad y Piura, después de Lima, concentran la mayor cantidad de empresas e ingresos por ventas.

Considerando la ubicación geográfica de la sede principal de la empresa (no necesariamente de operaciones productivas), Lima concentró a 798 mil 497 empresas, lo que representó el 46.6% del número total de empresas. Le siguieron en importancia, los departamentos de Arequipa, La Libertad y Piura con 5.6%, 5.1% y 4.2% respectivamente. Igualmente, los ingresos por ventas, después de Lima, fueron los más altos a nivel nacional.

En ocho departamentos las micro y pequeñas empresas son más importantes que las medianas y grandes empresas.

En los departamentos de Amazonas, Apurímac, Ayacucho, Huancavelica, Huánuco, Junín y Tumbes las ventas en conjunto de micro y pequeñas empresas fueron superiores a las registradas por las grandes empresas. Además, en los departamentos de Huancavelica y Apurímac no existen unidades económicas con características de mediana empresa.

(Bravo Cervantes, 2000)

Control Interno

Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a las políticas prescritas por la dirección.

Acorde con lo expresado en el párrafo anterior se deduce lo siguiente:

Objetivos

Son básicamente (3):

- a) La obtención de la información financiera correcta y segura;
- b) La protección de los activos del negocio.
- c) La promoción de eficiencia de operación.

El control interno en su concepto más amplio, no solo tiene como objeto evitar o reducir los fraudes. Es también una salvaguarda en contra del desperdicio, ineficiencia y promueve la seguridad de que las políticas de operación están siendo cumplidos por personal competente y leal.

Nuestro estudio y evaluación del control interno tiene como objetivo primario la planeación de un programa de auditoría que nos permita emitir un dictamen sobre la posición financiera y los resultados de operación. Sin embargo, el examen de estudios financieros no es equivalente a un estudio técnico de la administración. Es evidente por lo tanto, queda limitada al estudio de aquellos controles que tienen relación directa con los registros contables.

Elementos del control interno

➤ **Organización.**

- 1) Dirección
- 2) Coordinación
- 3) División de labores
- 4) Asignación de responsabilidades

➤ **Procedimiento**

- 1) Planeación y Sistematización
- 2) Registros y Formas
- 3) Informes

➤ **Personal**

➤ **Supervisión**

➤ **Organización**

Los elementos de control interno en que interviene la organización son:

- 1) Dirección, que asume la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

- 2) Coordinación, que adopta las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.
- 3) División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de:
 - Operación (producción, ventas)
 - Custodia (caja tesorería)
 - Registro (contabilidad, auditoría interna)

El principio básico del control interno es en este aspecto, según el I.A.C. (Instituto Americano Contadores), que ningún departamento debe tener acceso a los registros contables en que se Controla su propia operación.

El principio de división de funciones impide que aquellos de quienes depende la realización de determinada operación puedan influir en la forma que ha de adoptar su registro o en la posesión de los bienes involucrados en la operación. Bajo este principio, una misma transacción debe pasar por diversas manos, independientemente entre sí.

- 4) Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos, dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas.

➤ **Procedimiento**

La existencia de control interno no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización:

- 1) **Planeación y sistematización.** - Es deseable encontrar en uso un instructivo general o, una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación; el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades.

Estos instructivos usualmente asumen la forma de **manuales de procedimientos** y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa; uniformar los procedimientos, reducir errores; abreviar el período de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

Por ejemplo, en el aspecto concreto de la contabilidad, la planeación y sistematización exigen al menos un catálogo o plan de cuentas con su respectivo instructivo, sino una gráfica del trámite contable y un manual de procedimientos aplicables a las formas, registros e informes contables.

Un grado más elevado de planeación requiere control presupuestal e implantación de estándares de producción, distribución y servicios.

2) Registros y formas. - Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de **activos, pasivos, ingresos y gastos.**

3) Informes. - Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego no es suficiente la preparación periódica de informes internos, sino su estudio cuidadoso (por personas con capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias).

Los informes contables constituyen en este aspecto un elemento muy importante del control interno, desde la preparación de balances mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o de obligaciones por vencimientos.

Las actividades de producción y distribución pueden vigilarse de cerca, mediante informes periódicos, analíticos y comparativos; informes de ventas, de costos, análisis de variaciones de eficiencia y tiempo ocioso, etc.

Un control interno de tipo más elevado probablemente incluirá informes periódicos sobre capital de trabajo, origen y aplicación de sonidos, variaciones financieras, presupuestales, etc.

➤ **Personal**

Por sólida que sea la organización de una empresa y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no se encuentran a cargo de personal capacitado.

Los elementos de personal que intervienen en el control interno son:

a) Entrenamiento

Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentran en vigencia, más apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio.

El mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio.

b) Eficiencia

Luego del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado a cada actividad. El interés del negocio por medir y alentar la eficiencia constituye un coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan algún método para el estudio de tiempo y esfuerzo empleados por el personal que ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

c) Moralidad

Es Obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno.

Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son en efecto ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento de control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejos indebidos.

d) Retribución

Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor de realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentre mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para defalcarse al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y premios, pensiones por vejez y oportunidad que se brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos importantes del control interno.

➤ Supervisión

No es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes

niveles, pero diferentes funcionarios y empleados y en forma directa o indirecta. Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno.

Según algunos autores, los **requisitos de un Sistema de Control Interno** son los siguientes:

- a) Los controles deben ser comprensibles.
- b) Los controles han de adaptarse a la forma de organización.
- c) Los controles han de registrar las desviaciones de manera rápida.
- d) Los controles han de ser apropiados.
- e) Los controles han de ser flexibles.
- f) Los controles han de ser económicos
- g) Los controles han de tender a una acción correctiva.

Técnicas de Análisis

FLUJOGRAMAS

Concepto

Es una técnica que representa gráficamente y de manera lógica, precisa y clara, así como concisa, el desarrollo secuencial de un sistema, un proceso operativo, un elemento de ese proceso, así como las labores individuales, maquinarias, y cualquier otro aspecto informativo realizado mediante documentos, opiniones, etc. Que se producen en una empresa, mediante la utilización de símbolos convencionales.

Objetivos

- a) Brinda servicio o ayuda a los analistas de organización, métodos y otros especialistas, para conocer en forma más rápida y fácil, sobre el recorrido que siguen los documentos que utiliza una empresa y poder detectar los pasos inútiles y las operaciones estériles, así como la duplicidad de actividades y otras deficiencias en el trabajo, en el control interno y otras irregularidades.
- b) Expresa en forma clara y en fácil lectura, el recorrido y procesamiento de los documentos, facilitando el conocimiento de los procedimientos por parte de los trabajadores que intervienen en los diversos procesos, permitiendo además las

repercusiones que puede tener en las diversas áreas de la entidad, el hecho de que no cumpla con los requerimientos establecidos.

- c) Asiste al auditor en el relevamiento y evaluación de los sistemas de control interno.
- d) Expresa claramente y en fácil comprensión el recorrido y procesamiento de los documentos y operaciones.
- e) Determinar la separación funcional de responsabilidades por áreas.
- f) Describir las operaciones que comprenden todos y cada uno de los procesos operativos.

Tipos y usos de Flujogramas

- a) Para el análisis de una sola forma, presentando los pasos que se desarrollan en el manejo de un solo formulario.
- b) Para el análisis de formas múltiples, el cual presenta los pasos que se desarrollan en el manejo de las diversas copias de un formato o papel, o diversos formularios que se combinan en una rutina.
- c) Para analizar la actividad personal, para la cual se presenta el proceso en términos de la actividad personal se presenta el proceso en término de la actividad física o mental de un individuo.

Ventajas y Desventajas

Ventajas:

- a) Otorga flexibilidad en la presentación parcial de los aspectos que le interesan al auditor.
- b) Otorga una visión general, rápida y completa del procesamiento representado.
- c) Simplifica la labor del relevamiento del cuestionario de control interno, racionalizando el tiempo a emplearse.
- d) Muestreo de manera objetiva el funcionamiento real y sistemático de todos los integrantes del proceso operativo, facilitando al mismo tiempo su lectura, la ubicación de los aspectos de interés, su análisis y examen integral.
- e) Permite el ahorro de tiempo a los ejecutivos en general, en la lectura y revisión de los papeles de trabajo, porque brinda una visión rápida y concreta del proceso operativo.

- f) Permite el uso de los símbolos convencionales, como una forma de comunicación, describiendo cualquier proceso en forma amplia, siendo un medio eficaz para sugerir recomendaciones, ideas nuevas, etc.
- g) La representación se hace en forma reducida y se adecuan mejor para la representación de procedimientos complejos.
- h) Permite apreciar los buenos, así como los deficientes controles implantados, ayudando a detectar las áreas donde se ha omitido información, donde existe exceso de documentos, falta de control, tiempos muertos, duplicidad y trabajo innecesario, deficiente distribución de los bienes de las áreas, exceso de pasos en el proceso, etc.
- i) Permite la comparación de manera fácil de los procesos operativos implantados y el que se ha propuesto, observándose con claridad los cambios a introducirse.

Desventajas:

- a) Requiere entrenamiento del personal para el dominio de ésta técnica, necesiéndose tiempo apreciable en su preparación, requiriendo además atención cuidadosa para los detalles.
- b) Se estima que existe limitado alcance de las técnicas de diagramación para representar la totalidad de situaciones que ocurren en una entidad.
- c) La gran cantidad de símbolos y la falta de claridad del mecanismo operacional representado, haciendo difícil su representación.
- d) A veces existen omisiones en algunas operaciones en las representaciones que hace la empresa, y también los continuos cambios de ciertos procesos operativos afectan sus representaciones.

(Ladino, 2009) Control interno: informe COSO

Componentes del Informe COSO

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.

- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión.

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encarar sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos.

Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no solo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: Las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

AMBIENTE DE CONTROL

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el 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 último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizadores.

Es fundamentalmente, 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 sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de 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 principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- La forma de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de estos hará en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organizacional.

EVALUACION DE RIESGOS

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los

riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquellos no son un componente del control interno constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo.

Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento) pueden ser explícitos o implícitos, 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. A este respecto cabe recordar que los objetivos de control deben ser objetivos, así como adecuados, completos razonables e integrados a los globales de la institución. Una vez identificados, el análisis de los riesgos incluirá:

- Una estimación de su importancia / trascendencia
- Una evaluación de la probabilidad / frecuencia
- Una definición del modo en que habrá que manejarse

Dado que las condiciones en que las entidades se desenvuelven suelen sufrir variaciones, se necesitan mecanismos para detectar y encarar el tratamiento de los riesgos asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar a la de los otros riesgos, la gestión de los cambios merece efectuarse independientemente, dada su gran importancia y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están inmersos en las rutinas de los procesos.

Existen circunstancias que pueden merecer una atención especial en función del impacto potencial que plantean:

- Cambios del entorno
- Redefinición de la política institucional
- Reorganización o reestructuración internas.
- Ingreso de empleados nuevos, o rotación de los existentes
- Nuevos sistemas, procedimientos y tecnologías
- Aceleración del crecimiento
- Nuevos productos, actividades y funciones.

Los mecanismos para prever, identificar y administrar los cambios deben estar orientados hacia el futuro, de manera de anticipar los más significativos a través de sistemas de alarma complementados con planes para un abordaje adecuado de las variaciones.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento 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 según lo evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estos relacionados:

- Las operaciones
- La contabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y procedimientos

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, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.

A su vez cada categoría existe diversos tipos de control.

- Preventivo/Correctivos
- Manuales/automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les compete, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones:

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcativa de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.

- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos análisis de consistencia, pre numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: Arqueos, Conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues estas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procedimiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

A su vez los avances tecnológicos requieren una respuesta profesional calificada y anticipativa desde el control.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que le corresponden desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus funciones en concordancia 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 conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no solo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas o externas, 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 su contexto, de cambios constantes evolucionan rápidamente. Por lo tanto, deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas.

Ya que el sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ellos los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Así mismo el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicarla a información relevante que generen.

Los informes deben transferirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz. Esto es, en el más amplio sentido, incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, trascendente y vertical.

La existencia de líneas abiertas de comunicación y una clara voluntad de escuchar por parte de los directivos resultan vitales.

Además de una buena comunicación interna, es importante una eficaz comunicación externa que favorezca el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces dentro de los cuales tan importante como los manuales de políticas, memorias, difusión institucional, canales formales e informales, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. Una entidad con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades de comunicación. Una acción vale más que mil palabras.

SUPERVISIÓN

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno, idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel

adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través de 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 implacables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos de afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y agarradas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales. Corresponden las siguientes consideraciones:

a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que estos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.

b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluida en el planeamiento o solicitada especialmente por la dirección), y los auditores externos.

Constituyen en si todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varían, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables

La tarea de evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema, que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

c) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

d) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficacia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación

requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros.

e) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

- El alcance de la evaluación
- Las actividades de supervisión continuadas existentes
- La tarea de los auditores internos y externos
- Áreas o asuntos de mayor riesgo
- Programa de evaluaciones
- Evaluadores, metodología y herramientas de control
- Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes

Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

Conclusión:

En el marco de control postulado a través del informe COSO, la interrelación de los cinco componentes (ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de Control, información y comunicación y Supervisión) conforma una sinergia conformando un sistema integrado que responde dinámicamente a los cambios del entorno.

Atendiendo a necesidades gerenciales fundamentales, los controles se entrelazan a las actividades operativas como un sistema cuya efectividad se acrecienta al incorporarse a la infraestructura y formar parte de la esencia de la institución.

Mediante un esquema de controles incorporados como el descrito:

- ✓ Se fomenta la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes.
- ✓ Se evitan gastos innecesarios
- ✓ Se generan respuestas ágiles ante circunstancias cambiantes

(<https://www.significados.com/administracion/>)

Qué es Administración:

Administración es el acto de administrar, gestionar o dirigir empresas, negocios u organizaciones, personas y recursos, con el fin de alcanzar los objetivos definidos.

Administración es una palabra procedente del latín, *administratio*, que significa dirección, gestión o gerencia, donde el prefijo *ad-* significa dirección, tendencia, hacia, y el vocablo *minister* significa obediencia, al servicio de, subordinación.

Este término también proviene del latín *ad-ministrare*, que significa servir, o *ad manus trahere*, que significa gestionar o manejar. De esta forma, el término administración se refiere al funcionamiento, a la estructura y al rendimiento de las empresas u organizaciones que están al servicio de otros.

La administración de empresas es una rama de las ciencias humanas, sociales o humanidades que se caracteriza por la aplicación práctica de un conjunto de principios, normas o leyes y roles, funciones o procedimientos dentro de las organizaciones. Se practica sobre todo en las empresas, ya sean públicas, privadas, mixtas o de otro tipo. En una empresa, el acto de administrar significa planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar las tareas o los procesos siempre buscando lograr productividad y el bienestar de los trabajadores, y obtener lucro o beneficios, además de otros objetivos definidos por la organización con estudios estratégicos como FODA y benchmarking.

La forma como las organizaciones se administran o se gestionan determinará si van a conseguir utilizar con eficacia sus recursos para lograr los objetivos propuestos. Por eso, el papel del administrador tiene un fuerte impacto en el rendimiento de las organizaciones.

El curso superior de Administración forma a los profesionales responsables de la gestión del día a día de una organización, desde el control de los recursos financieros, los recursos materiales, los recursos humanos y los recursos tecnológicos, hasta el desarrollo de estrategias de mercado.

Algunas ciencias que se consideran administrativas son, por ejemplo, la mercadotecnia o administración comercial, que estudia el comportamiento de los consumidores en el

mercado, y la contabilidad o administración financiera, que brinda información útil para la toma de decisiones económicas.

El administrador tiene un amplio conocimiento para trabajar en diversas áreas, tales como, Marketing y publicidad, Negocios internacionales o Comercio exterior, Sistemas de información, Gestión ambiental, Logística, Tercer sector, etc.

La administración pública de un Estado es el conjunto de los organismos estatales o de las instituciones públicas que se encargan de aplicar las directivas indispensables para el cumplimiento de las normas y las leyes. La administración pública es el nexo entre la ciudadanía y el poder político, y tanto los funcionarios como los edificios públicos forman parte de esta.

Qué es Gestionar:

Gestionar significa llevar adelante una empresa o proyecto, administrar o manejar una compañía, o liderar o conducir una situación específica. La palabra, como tal, deriva del sustantivo gestión.

En este sentido, gestionar implica ocuparse de la administración, organización, coordinación y funcionamiento de una empresa o compañía y de sus recursos humanos y económicos, con la finalidad de lograr un conjunto de objetivos concretos. Por ejemplo: “Alicia sí que sabía gestionar esta empresa”.

Asimismo, gestionar es liderar o dirigir un proyecto, tener la iniciativa y tomar las decisiones necesarias para su desarrollo. Por ejemplo: “El director de la película gestionaba todos los asuntos relacionados con el rodaje”.

Por otro lado, gestionar también se refiere al manejo o conducción de una situación problemática. Por ejemplo: “Juan sabe gestionar la comunicación en tiempos de crisis”.

En este sentido, podemos gestionar muchas cosas: los recursos económicos, la información que manejamos, la comunicación en un equipo de trabajo, los procesos en una empresa, etc. Gestionar, por lo tanto, es un aspecto fundamental en el ámbito empresarial y de gerencia.

Sinónimos de gestionar son manejar, conducir, dirigir, coordinar, tramitar o diligenciar.

Qué es Gestión:

Gestión es la acción y el efecto de gestionar y administrar. De una forma más específica, una gestión es una diligencia, entendida como un trámite necesario para conseguir algo o resolver un asunto, habitualmente de carácter administrativo o que conlleva documentación.

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

Este concepto se utiliza para hablar de proyectos o en general de cualquier tipo de actividad que requiera procesos de planificación, desarrollo, implementación y control.

Esta palabra procede del latín *gestiō*, -ōnis.

Sistema de gestión

Un sistema de gestión es una estructura o modelo de administración eficaz y eficiente que busca mejorar el funcionamiento de una organización. Incluye un proceso de ideación, planeación, implementación y control.

Los sistemas de gestión ofrecen pautas, estrategias y técnicas para optimizar los procesos y los recursos de una entidad. Se utilizan generalmente en organizaciones de carácter empresarial y abordan diferentes ámbitos como la gestión de la calidad y la rentabilidad.

La implantación de sistemas de gestión permite introducir mecanismos orientados a la renovación y adaptación a la realidad de una organización y al entorno en que se desarrolla su actividad.

Qué es gestión empresarial:

La gestión empresarial es el proceso estratégico, administrativo y de control frente al manejo de los recursos de la empresa para aumentar su productividad, competitividad, efectividad y eficiencia.

La gestión empresarial, también conocida como ingeniería de gestión empresarial, se diferencia de la administración de empresas al combinar tanto la gestión estratégica como la aplicación de la tecnología e innovación.

Según el economista y autor **Joseph Schumpeter (1883-1950)**, la gestión empresarial garantiza que la oferta cubra la demanda mediante la “destrucción creativa”, o sea, con la innovación constante para aumentar la productividad y la competitividad.

Algunos de los puestos de trabajo y jerarquías empresariales que representan la disciplina de gestión empresarial son:

- Representantes del alto mando de la gestión: director general y directores ejecutivos
- Gestión intermedia: directores comerciales y gerentes de área
- Frente de la gestión: jefes de venta y supervisores
- Personal de apoyo: vendedores y asesores

Funciones de la gestión empresarial

Las funciones de la gestión empresarial coinciden con las relacionadas con la administración de empresas, diferenciándose de esta en que la gestión empresarial se posiciona en un nivel de autoridad superior (nivel gerencial) y abarca más conocimientos que los meramente administrativos.

Las funciones de la gestión empresarial, por lo tanto, son:

1. Planificación o planeación: combina los recursos para nuevos proyectos.
2. Organización: integración o coordinación de las actividades de trabajo junto con la agrupación de los recursos.
3. Dirección: dirigir los niveles de comunicación y liderazgo hacia los objetivos.
4. Control: mecanismos cuantificativos para evaluar los resultados y mejorar el proceso.

Características de la gestión empresarial

- Búsqueda de innovaciones
- Gestión de la innovación de los proyectos de la empresa
- Gerencia de los proyectos planificados
- Desarrollo de productos y servicios según los recursos disponibles
- Dirección económica y financiera
- Aplicación tecnológica
- Control de calidad o mejora continua de la calidad
- Optimización de los procesos

Qué es FODA:

FODA es el estudio de la situación de una empresa u organización a través de sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, tal como indican las siglas de la palabra y, de esta manera planificar una estrategia del futuro.

La técnica FODA fue propuesta por el consultor de gestión Albert S. Humprey, en los años 70 en el país de los Estados Unidos debido a una investigación del Instituto de Investigaciones de Stanford que tenía como objetivo revelar la falla de la organización corporativa.

FODA es el análisis de las características propias de la organización, es decir, observar cuáles son sus fortalezas y oportunidades en el mercado, por ejemplo: disponibilidad de recursos económicos, personal, calidad del producto, entre otros y, su situación externa a través del estudio de las amenazas y oportunidades en referencia a la situación actual de la competencia y del ámbito político, económico y social por el cual atraviesa el país en donde se desenvuelve, por ejemplo: el pago de los impuestos, la legislación laboral, el desempleo o empleo, los avances tecnológicos, entre otros puntos.

El análisis FODA es una de las herramientas para una buena administración y plan de negocios como lo es el benchmarking que consiste en mejorar los aspectos de la empresa olvidados o debilitados en relación al mercado.

Asimismo, durante el estudio de lo anteriormente indicado se debe de determinar los siguientes puntos: cómo se puede resaltar las fortalezas, cómo se puede aprovechar las oportunidades, cómo se puede amparar la empresa de las debilidades y, cómo se enfrentan las amenazas. De la misma forma, en referencia a la competencia, se debe de analizar cuál es la competitividad actual, cuál es su estructura, cómo evolucionan, cuáles son los objetivos de la misma, cómo sus decisiones afectan a la empresa y, los aspectos fuertes y negativos de la competencia.

Una vez realizado el estudio de los aspectos internos y externos de la empresa, se debe de elaborar la matriz FODA, con el fin de analizar ambos aspectos y, de esta manera formular y seleccionar las estrategias a seguir en el mercado. La importancia de la matriz FODA es que permite analizar todos los elementos que envuelven un negocio y, de esta manera realizar una estrategia que cumpla con el objetivo planteado por la empresa.

Asimismo, el estudio de la matriz FODA permite observar soluciones, identificar los problemas que permitan cumplir los objetivos y, visualizar los puntos débiles de la empresa y transformarlos en fortalezas y oportunidades, así como, potenciar los puntos fuertes de la empresa u organización.

El término FODA traducido al inglés es SWOT, lo cual sus siglas significan strengths (fortalezas), weaknesses (debilidades), opportunities (oportunidades) y threats (amenazas).

Por otro lado, el término FODA se utiliza en el idioma portugués y posee diferentes significados todo depende del contexto en el cual se usa. El vocablo FODA puede indicar algo que tiene su grado de dificultad o, algo que es bueno, divertido. Asimismo, puede expresar que una situación fue frustrante, terrible o, insinúa que una persona o circunstancias son fastidiosas.

FODA personal

FODA personal es una herramienta que permite al ser humano evaluar las fortalezas y oportunidades propias del individuo, así como, las debilidades y amenazas que giran en el entorno del ser humano que no permiten el logro de sus objetivos o metas planteadas.

No obstante, existen aspectos positivos y negativos en el ser humano, debido a que los aspectos negativos son más difíciles de observar y aceptarlos lo más recomendable es que el referido estudio se realice con una persona de confianza con el fin de obtener un mejor resultado.

En referencia a lo anterior, el FODA personal permite al individuo prepararse y desenvolverse mejor en un futuro reto, así como, ayuda al crecimiento personal en todos los ámbitos tanto personal, económico, social, entre otros.

Qué es administración de empresas:

La administración de empresas es una rama de las ciencias sociales que tiene como objetivo principal tomar los recursos de forma estratégica para lograr los objetivos a corto, mediano y largo plazo de una empresa.

Las funciones básicas de la administración de empresas son:

1. Planeación: es la planificación anticipada de los objetivos, programas, políticas, procedimientos y formas de acción dentro de una empresa.

2. Organización: se fijan las funciones, autoridades y responsabilidades entre las personas de la empresa. La creación de un manual de organización sirve para dejar por escrito lo que debe hacer cada persona en la empresa.

3. Dirección: se determina cómo se imparten las decisiones u órdenes donde se debe siempre tener en cuenta que sean razonables, completas y claras.

4. Coordinación: generar armonía entre los funcionarios y las operaciones.

5. Control: se debe establecer patrones de comparación para poder medir los resultados. Las herramientas de control en una empresa pueden ser: contabilidad, estadística, control presupuestario, auditoría, control de calidad, entre otros.

6. Evaluación: se verifican los resultados obtenidos y se proponen correcciones en los procedimientos o ejecuciones.

Las funciones de la administración de empresas también son incorporadas como las diferentes fases que debe pasar toda planeación estratégica para poder cumplir exitosamente con los objetivos trazados.

Un profesional de la administración de empresas puede trabajar en muchas áreas, por ejemplo, como:

- Administrador financiero
- Analista de logística
- Auditor administrativo
- Planificador empresarial
- Organizador de empresas
- Asesor
- Consultor
- Promotor de empresas

(Diario Gestion, 2013)

SECCION EMPRESAS

Solo un 14.2% de las Mypes se capacita en gestión empresarial

La atención al cliente (21.8%), el marketing (18.4%), calidad (12.4%), y formalización (10.6%) fueron los principales intereses en la gestión de su negocio .

La mayoría de ellas (26.3%) prefiere entrenarse en temas de financiamiento, reveló el INEI.

Del 40% de Micro y Pequeñas Empresas (mypes) que decidieron recibir algún tipo de capacitación para su negocio en el 2011, solo un 14.2% recibió entrenamiento en la gestión empresarial, mientras que un 26.3% estuvo interesado en temas de financiamiento, reveló una encuesta realizada por el Instituto Nacional de Estadística (INEI).

Le siguieron los temas relacionados con nuevas tecnologías para mejorar procesos productivos (11.5%) e información y comunicaciones (5.6%).

Entre los principales intereses para capacitarse en la gestión empresarial estuvieron la atención al cliente (21.8%), el marketing (18.4%), calidad (12.4%), formalización (10.6%), planes de negocio (6.4%), exportaciones (6.1%), y gestión de recursos humanos (5.6%).

Dentro del tema de financiamiento, la mayoría de ellas participó buscando tasas de interés atractivas (93.9%), seguido por el plazo de pago (51.1%), y la garantía solicitada (19.5%).

De las que asistieron a eventos para mejorar procesos productivos y servicios, el 32.2% participó en eventos sobre nuevos o mejores procesos de fabricación o producción, el 29.7% referidos a nuevos o mejores productos, el 24.7% nuevos o mejores servicios y el 12,7% sobre nuevos o mejores procesos con proveedores y compradores.

Del total de mypes que se capacitaron en cursos sobre información, comunicación y servicios, el 25.9% lo hizo en diseño de página web, 22.8% en transacciones comerciales con proveedores por internet, 19.7% transacciones comerciales con compradores por internet, 16.5% en operaciones de banca electrónica, 10.4% en operaciones con instituciones públicas y 4.6% en otros temas.

El INEI también reveló que el 2012, el 14.4% de esas unidades de negocio tienen página web y el 44.3% solo usan un correo electrónico.

(Morillo , 2005)

Red Actualidad Contable Faces

LA RENTABILIDAD FINANCIERA Y SUS COMPONENTES

La rentabilidad es una medida relativa de las utilidades, es la comparación de las utilidades netas obtenidas en la empresa con las ventas (rentabilidad o margen de

utilidad neta sobre ventas), con la inversión realizada (rentabilidad económica o del negocio), y con los fondos aportados por sus propietarios (rentabilidad financiera o del propietario).

La utilidad neta es el incremento del patrimonio resultante de una operación lucrativa de la empresa, esperado por quienes invierten en el capital social de una compañía para incrementar el valor de su inversión. Es un efecto sobre el patrimonio mediante el incremento de cualquier activo (no necesariamente efectivo) o la disminución del pasivo (Meigs,ef..at.1999).

La rentabilidad financiera señala la capacidad de la empresa para producir utilidades a partir de la inversión realizada por los accionistas incluyendo las utilidades no distribuidas, de las cuales se han privado. Dicha rentabilidad se calcula mediante el siguiente coeficiente: Utilidad Neta / Capital Contable (Urias 1991). Para mejorar el nivel de rentabilidad financiera se pueden reincorporar cambios en la rotación del capital contable, en el margen de utilidad neta y, en el apalancamiento financiero, dado que la rentabilidad financiera está compuesta por el producto entre el margen de utilidad neta sobre ventas) y la rotación del capital contable (Ventas netas / Capital contable).

Incrementar la rotación del capital contable no es sencillo por cuanto no depende de las empresas únicamente, sino de las condiciones del mercado que permitan incrementar el nivel de ventas. estas a su vez dependen del producto, de la oferta de otros productos y, otros factores, lo cual se traduce en un problema de competencia (fallcoff, 1997). Otra alternativa es disminuir el capital contable como fuente de financiamiento (distribución de utilidades) manteniendo constante el nivel de ventas, para ello se debe incorporar deuda (o aplazamiento de deuda) en la estructura financiera (palanca financiera), maniobra que incrementa el riesgo financiero de la empresa.

Acudir al apalancamiento financiero es sano, siempre que la deuda de largo plazo financie activos fijos y l deuda de corto plazo al activo circulante, de tal forma que se sincronicen los vencimientos de las deudas con las entradas de efectivo. Otra condición es que las tasas de interés de la deuda no superen la rentabilidad del negocio (Sallenave 1990), definida esta última como la proporción de utilidades netas obtenidas por la empresa a partir de los activos disponibles, sin importar la fuente de

financiamiento de los mismos (Utilidades Netas / Activos totales) (Urias, 1991). Si el costo del endeudamiento supera a la rentabilidad del negocio se produce una disminución de la rentabilidad para los propietarios (rentabilidad financiera), dado que la empresa no obtuvo una rentabilidad suficiente para cubrir los costos de los recursos ajenos.

Incrementar la deuda, cuidando que la rentabilidad del negocio no sea superada por los costos de la misma es cuestionable, dado que mientras mayores sean los niveles de endeudamiento mayor será su costo, debido al riesgo percibido por los acreedores. Sin embargo, existen pasivos con bajos costos, como el de los proveedores y los créditos preferenciales ofrecidos por programas de financiamiento industrial y organismos públicos. Además de buscar créditos de bajo costo, también se puede incrementar la rentabilidad del negocio, la cual se puede expresar también como aparece en la figura N° 2, y combinarse con la ecuación de la rentabilidad financiera. Al realizar esta combinación puede observarse con un aumento de la relación entre el pasivo y capital contable (aumento de deuda) y del factor rentabilidad económica puede mejorarse la rentabilidad económica puede mejorarse la rentabilidad financiera. Según Sallenave, aumentar la rentabilidad económica o del negocio es la maniobra más sana y duradera.

¿Cómo mejorar la rentabilidad económica? la respuesta está en sus componentes: el margen de utilidad neta en ventas (también componente de a rentabilidad financiera) y la rotación de los activos (ventas netas / Activos totales) (Figura N° 3).

Se debe hacer crecer la rotación de los activos, disminuyendo el nivel de activos o incrementando las ventas con los mismos activos disponibles, a través de esfuerzos promocionales, disminuciones de precios y otros. Al tratar de incrementar la rotación de los activos se debe considerar la actividad a la que se dedica la empresa, su capacidad instalada y los mercados que abarca, factores de los cuales depende el comportamiento de las ventas y el nivel de activos.

Estas alternativas se contradicen entre sí, dado que la disminución de los activos puede traer una disminución de las ventas y de las utilidades. En este caso, no mejoraría ni la rotación ni el margen de utilidades sobre ventas (Sallenave, 1990). Se deben minimizar los activos siempre que no se deprima la actividad operativa de la empresa, tratar de disminuir los créditos por mala gestión.

Figura N° 1

Rentabilidad Financiera

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Capital Contable}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} \times \frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Capital Contable}}$$

Fuente: Elaboración propia con base a datos de Fallcoff 1997

Figura N° 2

Rentabilidad Económica o del Negocio

$$\text{Rentabilidad Economica o del negocio} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Pasivo} + \text{Capital Contable}}$$



$$\text{Utilidad Neta} = \text{Rentabilidad Economica} (\text{Pasivo} + \text{Capital Contable})$$



$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Rentabilidad Economica} (\text{Pasivo} + \text{Capital Contable})}{\text{Capital Contable}}$$



$$\text{Rentabilidad Financiera} = \text{Rentabilidad Económica} * (1 + \text{Pasivo/Capital Contable})$$

(www.administracionmoderna.com/2013/05/porque-fracasan-las-mypes.html, 2013)

Problemas que enfrentan:

¿Cuáles son?

Hay varios problemas que enfrentan las microempresas y pequeñas empresas en el Perú entre las que más resaltan en los problemas de gestión son los siguientes:

- La falta de procedimientos debidamente detallados en manuales
- La ausencia de políticas de gestión
- La poca o nula capacitación del personal y de los promotores de los emprendimientos
- El no planificar las actividades
- La ineficacia de sistema de control.

Según **Santiago Macías**, coordinador general de Compite de México, estos problemas se acentúan y conducen a una poca productividad. "Si estuviéramos correctamente organizados, podríamos triplicar nuestra producción", señala.

Para Macías, la solución a los problemas de las PYME, parten de "atender, oír, preguntar, capacitar y motivar a nuestra gente". También, las pequeñas empresas deben enfocarse en la planificación y estandarización de sus procedimientos y, finalmente, pero no por ello menos importante, generar información sobre la marcha de la empresa, que permita un mejor control y evaluación de los objetivos trazados.

El especialista mexicano se presentó en el Seminario "Innovación y Competitividad: El reto de la inserción de las PYME en los mercados internacionales", evento organizado con motivo del 40 aniversario del Comité de la Pequeña Industria de la Sociedad Nacional de Industrias.

PORQUE FRACASAN LAS MYPES

Casi todas las empresas, las ya establecidas o las que se inician terminan en fracaso. Dicho fracaso no es necesariamente total, pero es evidente en algunos aspectos: las empresas no controlan los costos, dejan que sus clientes los abandonen o lanzan al mercado servicios o productos equivocados.

Abrir un negocio MYPE es un acto de valentía que no tiene el éxito asegurado. Según estadísticas de la SUNAT, al tercer año una de cada tres empresas no logra pasar la barrera del tercer año. Las posibilidades de éxito de cada nuevo emprendedor son, entonces, reducidas, especialmente en segmentos de bajo valor agregado en los que pueden ser fácilmente desplazados por las grandes empresas.

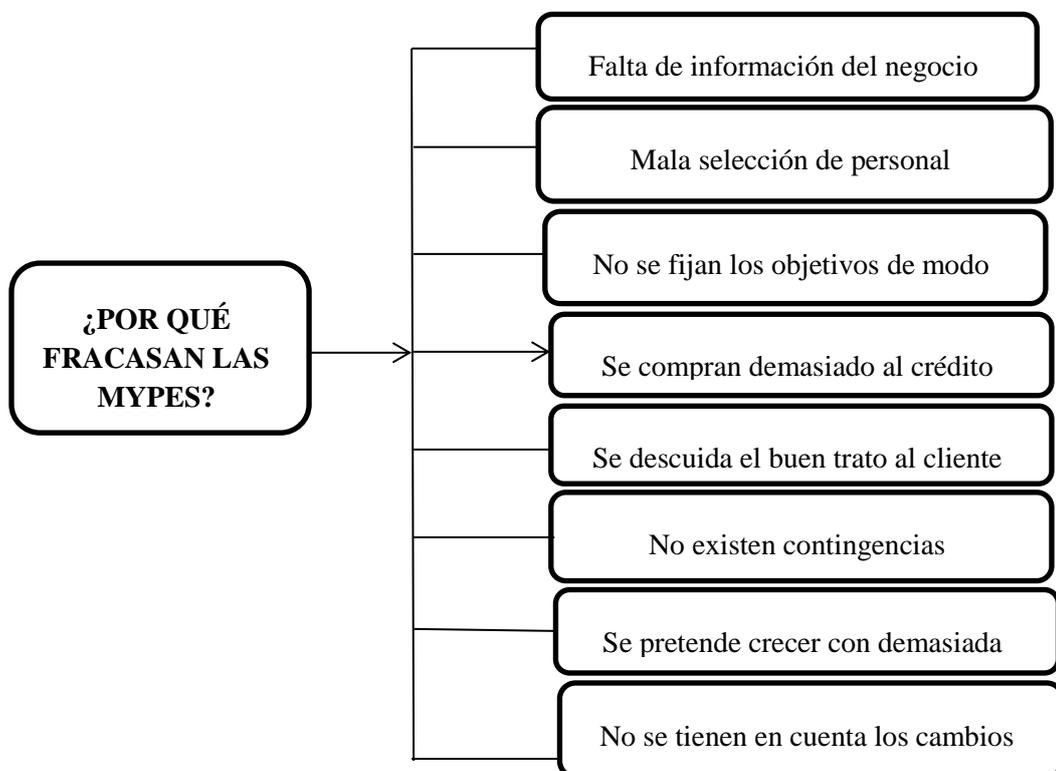
En definitiva, el ¿Porqué del fracaso de las Mypes?

En teoría no es muy fácil predecir porque las Mypes en nuestro país no sobrepasan el segundo año de establecida o en esencia porque es que fracasan, los administradores en estas pequeñas empresas muchas veces no ven llegar el fracaso de su organización, lo que muchos expertos en administración refieren al decir que el administrador no solo debe ver el árbol, sino que también el bosque.

Coincidimos con a Naomi Stanford en decir que el riesgo en el fracaso de las organizaciones puede minimizarse o evitarse al diseñar conscientemente una nueva

organización o adaptarse rápidamente a las circunstancias cambiantes en el mercado. Esto en definitiva significa evaluar todos los elementos en las organizaciones, tanto externos como internos y actuar para alinear esos elementos hacia el logro de los objetivos.

Liderar una empresa progresista es una tarea difícil. Pocas son las empresas que se consolidan, surgen problemas y cambian sus objetivos, se meten en dificultades y dilapidan sus recursos. Hoy en día, en nuestro país, son muchas las personas que se han involucrado en el campo del negocio como consecuencia de los ceses masivos en las grandes fuentes de trabajo, principalmente en los Organismos de la Administración Pública, dando lugar al fenómeno llamado reconversión laboral y al nacimiento de miles de nuevos empresarios autogestionarios que convergen al lugar común de las oportunidades denominado mercado, muchas veces sin el conocimiento elemental, los recursos indispensables y un modelo de desarrollo competitivo; otras tantas con una sobredosis de optimismo colindante con la ingenuidad y algunas, pensando que la forma más segura de estar empleado es siendo el dueño.



- Muchas veces las **Mypes** no son productivas; esto es: ser capaz de servir mejor a los clientes tanto en calidad como en precio, y esto en relación a otras empresas más grandes; Las implicancias de este hallazgo son claras si pensamos en la dinámica actual: bodega-supermercado; ferretería-grandes comercializadores de producto de mejoramiento del hogar; farmacias individuales-franquicias de farmacias; panaderías-supermercados; peluquerías de barrio-spas, entre otros. Puesto que las Mypes muchas veces suelen olvidar: la división del trabajo, la especialización y el acceso a herramientas legales, tecnológicas y financieras del que se pueden beneficiar empresas de mayor tamaño son elementos clave para el desarrollo.

- El presidente del (**ILADE**), **Eduardo Lastra**, considera que la mayoría de las Mypes en nuestro país fracasan es porque no desarrollaron una visión estratégica de la gestión del negocio, y se dan cuenta de esto luego de uno o dos años de haber iniciado su proyecto. “La razón principal del fracaso de cualquier emprendimiento es la falta de visión estratégica del negocio. Al iniciar un negocio, casi siempre nos enfocamos en un solo aspecto, que puede ser el productivo, administrativo o comercial. Esta mirada con anteojeras impide ver todos los demás aspectos que están presentes en el funcionamiento de una empresa competitiva”, señaló en una entrevista al diario Perú 21.

- En el aspecto tributario y cargas laborales es un peso que pone en desventaja a la empresa nacional frente a una extranjera, ya que estos costos influyen en el precio de venta y eso no nos da competitividad. Encima las empresas extranjeras invierten al por mayor y eso les da más beneficios frente a una empresa que recién se está forjando, este es uno de los motivos por el cual varias de las empresas nacionales con el tiempo optan por ser informales. Pero aun así hay empresas nacionales que salen adelante, guiados por su pasión y estrategias de mercado.

La clave para el progreso de la MYPE está en crecer o en capturar nichos de mercado altamente especializados. Si la MYPE desea permanecer pequeña, entonces debe alcanzar altos niveles de especialización que les permita ubicarse en nichos de mercado con márgenes atractivos. Si, por el contrario, desea seguir en segmentos de bajo valor agregado—formar alianzas, ganar escala y duplicar la calidad del servicio de los grandes negocios, es el camino a seguir. Cualquier solución intermedia no permitirá al país mejorar su productividad y arrinconará a millones de peruanos a

seguir trabajando en unidades económicas estériles sin posibilidades reales de crecer y prosperar.

¿Qué puede hacer el Estado?

Mucho. El estudio del BID señala que el Estado debe jugar un rol muy importante en el desarrollo de la MYPE. Decir lo contrario es irresponsable. Las razones son obvias. Una economía es un sistema complejo que podría compararse con el tránsito en una metrópoli. La seguridad, rapidez, confort, eficiencia, limpieza ecológica con la que transiten los automóviles depende de la acción coordinada de múltiples agentes.

El reciente estudio del BID nos ha recordado que las MYPE en Perú son como automóviles con excelentes choferes y motores potentes pero poco eficientes.

Así como en un sistema de tránsito, contar con buenas autopistas, señalización clara y autoridades con capacidad de hacer cumplir las reglas es crucial para alcanzar fluidez y seguridad, en una economía, el Estado debe asegurar que las reglas de convivencia y de intercambio entre los agentes no solo no sean un obstáculo para los emprendedores sino que tampoco permitan el abuso, la corrupción y el fraude.

2.3. Marco Conceptual.

AUDITORIA

(RIVERA, MELISA, S.F.)

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantitativa de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

Un concepto más comprensible sería el considerar a la auditoría como un examen sistemático de los estados financieros, contables, administrativos, operativos y de cualquier otra naturaleza, para determinar el cumplimiento de principios económico-financieros, la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, el proceso administrativo y las políticas de dirección, normas y otros requerimientos establecidos por la organización.

Debe aclararse que la Auditoría no es una subdivisión o continuación del campo de la Contabilidad, Por el contrario, la Auditoría es la encargada de la revisión de los estados financieros, de verificar la vigencia del proceso administrativo y del cumplimiento del ordenamiento jurídico y de las políticas de dirección y procedimientos específicos que relacionados entre sí, forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objeto de la revisión, cuyo propósito es poder expresar una opinión profesional sobre todo ello.

CONTROL

(ANZIL, FEDERICO, 2010)

El control es una de las principales actividades administrativas dentro de las organizaciones. El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario.

La función de control se relaciona con la función de planificación, porque el control busca que el desempeño se ajuste a los planes. El proceso administrativo, desde el punto de vista tradicional, es un proceso circular que se retroalimenta. Es por esto que, en la gestión, el control permite tomar medidas correctivas. El control se ejerce en todos los niveles de las organizaciones; desde los niveles superiores o jerárquicos, hasta los niveles inferiores u operativos.

El control en las organizaciones modernas: en el paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno, han surgido organizaciones que son distintas de las clásicas organizaciones jerárquicas y rígidas.

En las organizaciones con estructuras orgánicas o en aquellas que tienen menos reglas formales, el control se sigue ejerciendo, aunque usualmente se ejerce de un modo menos rígido o formal. Algunas causas de este fenómeno es el impacto negativo que puede tener un estricto control en el desempeño del personal de este tipo de organizaciones y la imposibilidad de controlar ciertas actividades debido a su

naturaleza cambiante o a que su desempeño no se puede medir objetivamente, por ejemplo, porque no pueden ser estandarizadas.

Es importante elegir correctamente característica que se va a medir o censar, teniendo en cuenta no solo el costo y la posibilidad de medir la misma, sino también su importancia para los objetivos y la posibilidad de tomar medidas correctivas. Luego de que se haya obtenido una medida de las características o condiciones elegidas, se deben comparar con algún estándar o norma. Usualmente estos estándares o normas fueron fijados previamente en el proceso de planificación. Si existe una diferencia entre el estándar o la norma (rendimiento esperado) y la medición (rendimiento observado), puede ser necesaria la toma de medidas correctivas.

CONTROL INTERNO

(LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA, S.F.)

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

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

EFICIENCIA Y EFICACIA

(GERENCIE, 2015)

Podemos definir la eficiencia como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se entiende que la eficiencia se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo. O al contrario, cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos.

Por ejemplo: se es eficiente cuando en 12 horas de trabajo se hacen 100 unidades de un determinado producto. Ahora, se mejora la eficiencia si esas 100 unidades se hacen

en sólo 10 horas o se aumenta a eficiencia si en 10 horas se hacen 120 unidades. Aquí vemos que se hace un uso eficiente de un recurso (tiempo), y se logra un objetivo (hacer 100 o 120 productos).

Respecto a la eficacia podemos definirla como el nivel de consecución de metas y objetivos. La eficacia hace referencia a nuestra capacidad para lograr lo que nos proponemos. Ejemplo: se es eficaz si nos hemos propuesto construir un edificio en un mes y lo logramos. Fuimos eficaces por cuanto alcanzamos la meta, logramos lo que nos propusimos.

III. METODOLOGIA

3.1. Nivel de Investigación

El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador. Asimismo la información que se obtenga en el trabajo, puede correlacionarse de la MYPE u otras MYPEs del sector.

3.2. Diseño de la Investigación.

El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración.

El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.

3.2. Población y Muestra

De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de Variables.

No corresponde a esta investigación por haberse desarrollado sin hipótesis.

3.4 Técnicas e Instrumentos y Recolección de Datos

3.4.1. Técnicas

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- 1) **Análisis documental.** - Esta técnica permitió conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las normas, revistas, textos, libros, artículos de Internet y otras

fuentes documentales relacionadas con información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.

- 2) **Indagación.** - Esta técnica facilitó los datos cualitativos y cuantitativos de cierto nivel de razonabilidad relacionadas con información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.
- 3) **Conciliación de datos.** - Los datos de algunos autores serán conciliados con otras fuentes, para que sean tomados en cuenta en tanto estén relacionadas con información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.
- 4) **Tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes.** - La información cuantitativa ha sido ordenada en cuadros que indiquen conceptos, cantidades, porcentajes y otros detalles de utilidad para la investigación relacionada a la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.
- 5) **Comprensión de gráficos.** - Se utilizó los gráficos para presentar información y para comprender la evolución de la información entre periodos, entre elementos y otros aspectos relacionados con información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.

3.4.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron en la investigación fueron las fichas bibliográficas y Guías de análisis documental.

Fichas bibliográficas. - Se han utilizado para tomar anotaciones de los libros, textos, revistas, normas y artículos de internet y de todas las fuentes de información relacionada con la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.

Guías de análisis documental. - Se utilizó como hoja de ruta para disponer de la información relacionada con la información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.

3.5. Plan de Análisis

De acuerdo a 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

3.6. Matriz de Consistencia.

TITULO: LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION Y RENTABILIDAD DE LA MYPE EL EBANISTA EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador 2015

Problema	Objetivos	Operacionalización		Metodología
		variables	Indicadores	
¿De qué manera la incidencia del control interno optimizara la gestión y rentabilidad de la MYPE el Ebanista EIRL. del distrito de Villa el Salvador 2015?	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar de qué manera la implementación de un sistema de control interno tendrá incidencia en la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL.</p> <p>b) Determinar el modo como de manera conjunta los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la Mype el Ebanista EIRL.</p> <p>c) Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la mejora continua de la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL</p>	<p>X: Control Interno</p> <p>Y: Gestión</p> <p>Z: Rentabilidad</p>	<p>Estados Financieros</p> <p>Ratios</p> <p>Utilidad</p> <p>Administración</p>	<p>Tipo de Investigación</p> <p>El tipo de investigación será cualitativo-descriptivo.</p> <p>Nivel de la Investigación</p> <p>El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacionar; porque se describe información respecto a la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador. Asimismo la información que se obtenga en el trabajo, puede correlacionarse de la MYPE u otras MYPES del sector.</p> <p>Diseño de la Investigación</p> <p>El diseño que se ha aplicado es el no experimental. Mediante este método todo lo que se indica en este trabajo no requiere demostración. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente la información sobre la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador.</p>

3.7. Principios Éticos

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

IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.

4.1. RESULTADOS

Objetivo específico N° 1: Determinar la incidencia del Control Interno en la optimización de la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL.

Revisando la literatura pertinente, no se ha encontrado antecedentes internacionales, y nacionales que demuestren aspectos importantes sobre la optimización de la gestión a través del control interno en las MYPES, se ha encontrado información de autores que describen por separados las variables de estudio.

PINTADO 2016	<p>en su tesis titulada: IMPORTANCIA DE LA IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN MEJORA DE LA GESTION DE LA MYPE ASOCIACIÓN DE MUJERES ARTESANAS MANOS MÁGICAS rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de COCHAS - HUANCAYO – JUNIN 2015.</p> <p>Tesis para optar el título de contador público nos dice, La artesanía en el Perú, así como en muchos países en vías de desarrollo es un oficio que constituye para los artesanos un instrumento que les facilita la vida es un medio que les permite sobrevivir.</p> <p>Generalmente las que mayormente se dedican a este oficio y que son por lo tanto depositarias de la cultura material de los pueblos indígenas son y han sido las mujeres</p> <p>Para entender los problemas que enfrentan los artesanos pobres en México es preciso, en primer lugar, definir el concepto de artesano que se utilizará en este documento. La historia es una herramienta clave para entender el origen de los artesanos actuales, la importancia de su trabajo y la</p>
--------------	---

	<p>crisis por la que atraviesa este sector. La problemática en nuestro proyecto de investigación sobre la MYPE asociación de mujeres artesanas Manos Mágicas rubro: elaboración y venta de productos artesanales distrito de Cochabamba - Huancayo – Junín 2015. Esta asociación pasa por la siguiente problemática: no cuenta con la materia prima necesaria para terminar su producto, ya que por lo general son de producción artesanal y muchos de ellos dependen de proveedores y comercializadores que tampoco cuentan con las herramientas ni la materia prima de calidad, no es fácil conseguir por eso hace que la asociación no pueda cumplir a tiempo con los compromisos y pedidos para los clientes.</p> <p>Área: de producción incluye el precio, la calidad y el diseño.</p> <p>El proceso de producción artesanal demanda crecientes cantidades de recursos naturales vegetales como hojas, cortezas, frutos y troncos, recursos animales como pieles, conchas, lanas y seda, de recursos minerales como carbón y marmaja y de materiales industriales utilizados como materia prima o insumos como leña o carbón mineral para la cocción ceramista; tintes químicos, telas e hilos. A su vez elabora productos y arroja desechos que necesariamente causan impacto en el ambiente.</p> <p>CONCLUSIONES</p> <p>Según el objetivo específico 01:</p> <p>Se logró describir la incidencia del control interno en mejorar la gestión de las Mypes, según se</p>
--	---

	<p>demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01...</p> <p>Según el objetivo específico 02:</p> <p>Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL según anexo No 02</p> <p>Según el objetivo específico 03:</p> <p>Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N 3</p>
JORGE 2016	<p>en su tesis titulada: “EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD COMO HERRAMIENTA EN MEJORA DE LA GESTION DE LAS MYPE rubro FERRETERAS Lans E.I.R.Ltda. LIMA-PERU 2015” tesis para optar el título de contador público, nos dice, Se ha determinado que las empresas de servicio en la ciudad de Lima vienen asumiendo altos costos y no aprovechando los beneficios necesarios. También pese al esfuerzo de sus directivos no se logran las metas y objetivos en la dimensión requerida para un marco competitivo. Esto continúa agravándose al no haber un proceso de mejora continua en los recursos, actividades procesos y procedimientos, lo que termina no facilitando la competitividad de la empresa. Toda esta situación se concreta en falta de buen gobierno empresarial.</p>

	<p>Lo anterior tiene su origen en falta de políticas, estrategias, y naciones para hacer de la empresa un ente económico, eficiente, efectivo, con mejora continua, competitividad y buen gobierno empresarial que permita lograr todo lo que se propone, especialmente generando confianza en sus clientes, accionistas, trabajadores, proveedores, acreedores y otros agentes económicos.</p> <p>En el caso de que no se nada al respecto esto podría sacar del mercado a la empresa.</p> <p>Para solucionar esta situación se presenta a la efectividad del control interno, como la herramienta que facilitará la planeación, organización, toma de decisiones, coordinación, control y retroalimentación empresarial.</p> <p>La efectividad del control facilitará el cuidado de los bienes y derechos; el cumplimiento correcto de las actividades, procesos y procedimientos y la administración óptima de los recursos humanos, materiales y financieros.</p> <p>La efectividad del control permitirá medir con anticipación todo el acontecer empresarial para desde allí se tomen las decisiones de economía, eficiencia, efectividad, mejora continua, competitividad y desde luego el buen gobierno empresarial.</p> <p>La efectividad del control permitirá reducir costos, tiempos, movimientos, procesos y procedimientos de tal modo que encamine a la empresa al buen gobierno que permita mejorar todo e imponerse a la competencia.</p>
--	--

	<p>CONCLUSIONES</p> <p>Según el objetivo específico 01: Se logró describir la incidencia del control interno en mejorar la gestión de las Mypes, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01...</p> <p>Según el objetivo específico 02: Se logró determinar el modo como el sinergia miento de los componentes del control interno pueden facilitar el buen gobierno de las MYPES. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL según anexo N° 02</p> <p>Según el objetivo específico 03: Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo sistema de control interno en la unidad de estudio, según el anexo N° 3.</p>
<p>HERNANDEZ 2008</p>	<p>Menciona la falta de eficiencia económica, eficiencia, mejora continua, competitividad y efectividad de las empresas, por lo que propone un modelo de control interno que facilite el buen gobierno de las empresas, buscando mejorar la productividad de los trabajadores, la economía y eficiencia de los recursos financieros y materiales, así mismo busca acercar a los grupos de interés para que participen activamente, en el gobierno de las empresas , porque es la mejor forma para lograr metas , objetivos y misión empresarial, en este contexto señala que el control interno es la base para una adecuada planeación, organización, dirección,</p>

	<p>coordinación y retroalimentación de los sistemas administrativos, operativos ,contables, financieros y de otros tipo.</p>
<p>GALARRETA 2006</p>	<p>Tesis” Gerenciamiento efectivo con benchmarking para el buen gobierno” presentada en la universidad Federico Villarreal para optar el grado de Doctor en Administración, resalta que no hay efectividad en las empresas porque las mismas no cumplen sus metas, objetivos y la misión; por tanto, propone al gerenciamiento efectivo con benchmarking para solucionar dichos incumplimientos, incidiendo especialmente en la prestación de servicios a favor de los clientes. Un gerenciamiento efectivo realizado sobre la base de considerar otras experiencias exitosas resulta ser una herramienta fundamental para el logro de la misión de las empresas. El resultado más relevante en este trabajo es que 97% de los encuestados acepta que el gerenciamiento efectivo con benchmarking facilita el buen gobierno de las empresas, lo que implica tener economía, eficiencia, efectividad, mejora continua y competitividad frente a otros agentes el sector donde se desarrolla la empresa.</p>
<p>ROMERO 2012</p>	<p>En su trabajo de investigación denominado: “Control Interno De Inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno</p>

	<p>es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia; además aduce que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, pues con los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan.</p>
--	--

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

Objetivo específico N° 2: Determinar el modo como de manera conjunta los componentes del control interno pueden facilitar la eficiencia y economía de la Mype el Ebanista EIRL.

Ambiente de control	SI	NO
¿Cuenta la Mype el Ebanista EIRL con un sistema de Control adecuado para pequeña empresa?		X
¿Cuenta la Mype el Ebanista EIRL con un plan de trabajo para alcanzar sus objetivos?		X
¿Cuenta la Mype el Ebanista EIRL con un plan operativo?		X
¿Cuenta la Mype el Ebanista EIRL con un manual de funciones donde se describa las funciones de los empleados?		X
¿La Gerencia la Mype el Ebanista EIRL está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		X
¿Se realiza sistemática y oportunamente las reuniones y en ellas participan el personal de las		X

diferentes áreas y especialistas del dispositivo de auditoría la Mype el Ebanista EIRL?		
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral la Mype el Ebanista EIRL?	X	
¿La Mype el Ebanista EIRL cuenta con el plan anual de capacitación?		X
¿La capacitación que se ha impartido es la adecuada?		X
¿En las reuniones se conversa sobre las necesidades de capacitación del personal?	X	

Evaluación de riesgos	SI	NO
¿Tiene la Mype el Ebanista EIRL definidos sus objetivos?		X
¿Promueve la gerencia de la Mype el Ebanista EIRL una cultura de riesgos?		X
¿Se ha difundido en todos los niveles organizacionales el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la Mype?		X
¿Están identificados los riesgos internos y externos?		X
¿Son convenientes los mecanismos para identificar los riesgos provenientes de fuentes externas e internas?		X
¿Tiene la Mype el Ebanista EIRL un plan de contingencia para enfrentar riesgos internos?		X
¿Tiene la Mype el Ebanista EIRL un plan de contingencia para enfrentar riesgos externos?		X
¿Se ha capacitado al personal para enfrentar los riesgos internos?		X
¿Se ha capacitado al personal para enfrentar los riesgos externos?		X

¿Cuenta la pequeña empresa con mecanismos para identificar riesgos		X
--	--	---

Actividades de control	SI	NO
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		X
¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar a los cambios, que puedan surgir y afectar el cumplimiento de la misión?		X
¿Existen los procedimientos de control necesarios, por subsistemas, operaciones y procesos claves para la entidad?		X
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal facultado?		X
¿Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente?		X
¿Se han impartido capacitaciones sobre control interno al personal?		X
¿Existen procedimientos mínimos para controlar el fraude	X	
¿El personal tendrá el nivel académico como para entender una capacitación de control?		X
¿Se cuenta con apoyo externo en asuntos de control?		X

Información y comunicación	SI	NO
¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		X
¿Apoya la gerencia el desarrollo de los sistemas de información necesarios, que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X
¿Es efectiva la comunicación a los trabajadores de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?		X
¿Están establecidos canales de comunicación, que faciliten el informe de acciones deshonestas o inapropiadas en el área de trabajo?		X
¿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
¿Se comunica a tiempo las medidas de control a tomar al personal?		X
¿El personal responde con rapidez la vulnerabilidad de los procedimientos de control?		X
¿Se cuenta con un plan para dar procedimientos que hagan una comunicación más fluida en la Mype		X
¿Se evalúan periódicamente la efectividad de la comunicación en la Mype?		X
¿Se cuenta con asesoramiento externo para la mejora de la comunicación en la Mype?		X

Supervisión	SI	NO
¿Se efectúan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?		X
¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?		X
¿Se implementan las recomendaciones de los auditores internos, como medio para fortalecer los controles internos?		X
¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X
¿La gerencia revisa continuamente los resultados de los planes de mejora con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos?		X
¿Se realiza periódicamente supervisión al trabajo desarrollado por el personal?		X
¿La persona que realiza la supervisión tiene el conocimiento y la experiencia para supervisar?		X
¿Se cuenta con asesoramiento externo para mejorar la supervisión?		X
¿Se ha cuantificado cuan provechosa es la supervisión para la Mype?		X
¿Se ha planificado la capacitación para la persona encargada de la supervisión?	X	

Objetivo específico N° 3:

LA MYPE EL EBANISTA EIRL. Rubro carpintería

Anexo N° 03 ENCUESTA

INSTRUCCIONES

La presente técnica tiene la finalidad recabar información relacionada con la investigación **LA INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION Y RENTABILIDAD DE LA MYPE EL EBANISTA EIRL.** Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador 2015.

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):.....

1. Tiempo de antigüedad de la MYPE:

0 - 5 años () 6 - 10 años ()

11 - 15 años () Más de 16 años ()

2. Cargo que desempeñas actualmente:

Obrero () Auxiliar () Propietario () Carpintero ()

3. ¿En su opinión la MYPE aplica algún tipo de control (interno o externo)?

a) Si ()

b) No ()

c) No sabe, no opina ()

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

a) Son incompletos y desactualizados ()

b) Son completos ()

c) Son los más apropiados ()

d) Desconoce el tema ()

5. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

a) Estudios superiores universitarios ()

b) Estudios en Institutos ()

c) Secundaria Completa ()

- d) Secundaria incompleta ()
 - e) Primaria ()
6. ¿Cree usted que teniendo una gestión eficiente esto se verá reflejado en la rentabilidad de la pequeña empresa?
- a) Si ()
 - b) No ()
 - c) No sabe, no opina ()
7. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implemente un sistema de control interno?
- a) Totalmente de acuerdo ()
 - b) De acuerdo ()
 - c) No sabe, no opina ()
 - d) En desacuerdo ()
 - e) Totalmente en desacuerdo ()
8. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE?
- a) Totalmente de acuerdo ()
 - b) De acuerdo ()
 - c) No sabe, no opina ()
 - d) En desacuerdo ()
 - e) Totalmente en desacuerdo ()
9. ¿Se capacita a los propietarios de la Mype o a los trabajadores en temas de control interno?
- a) Nunca ()
 - b) A veces ()
 - c) Desconocemos ()
10. ¿El estado (SUNAT, MTPE, MEF, etc) dio cursos de capacitación a la MYPE en las diferentes áreas?
- a) SI ()
 - b) NO ()
 - c) No sabe, no opina ()
11. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión y rentabilidad de la MYPE con el apoyo del control interno?

Las Mypes casi no cuentan con un sistema de control interno, producto del desconocimiento de los beneficios que esta les daría a la MYPE, pero si se capacitan a los propietarios creo que todos emplearíamos el control interno.

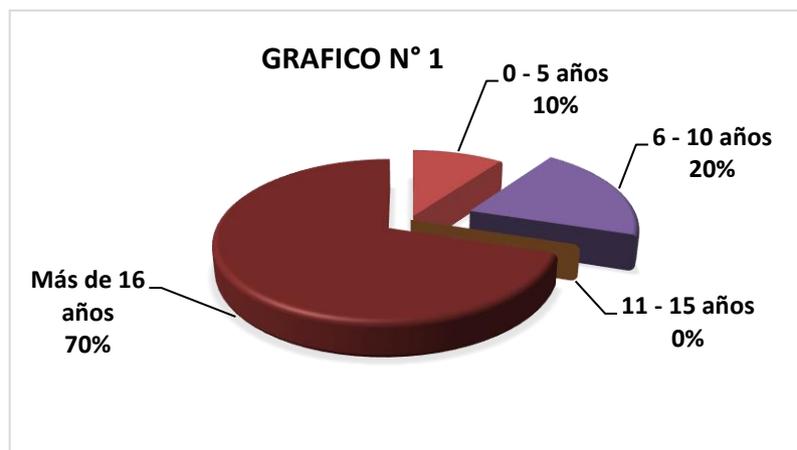
Resultados de la encuesta:

La técnica de la encuesta fue aplicada a 10 personas, en su mayoría eran Propietarios de Mypes, no todas fueron del mismo rubro.

1. Tiempo de antigüedad de la MYPE:

Cuadro N° 1

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
0 - 5 años	1	10%
6 - 10 años	2	20%
11 - 15 años	0	0%
Más de 16 años	7	70%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 4 preguntas realizadas a los encuestados donde la mayoría son propietarios de Mype de 10 encuestados, el 70% tiene más de 16 años en el mercado, 20% tienen entre 6 a 10 años en el mercado y un 10% de 0 a 5 años en el mercado.

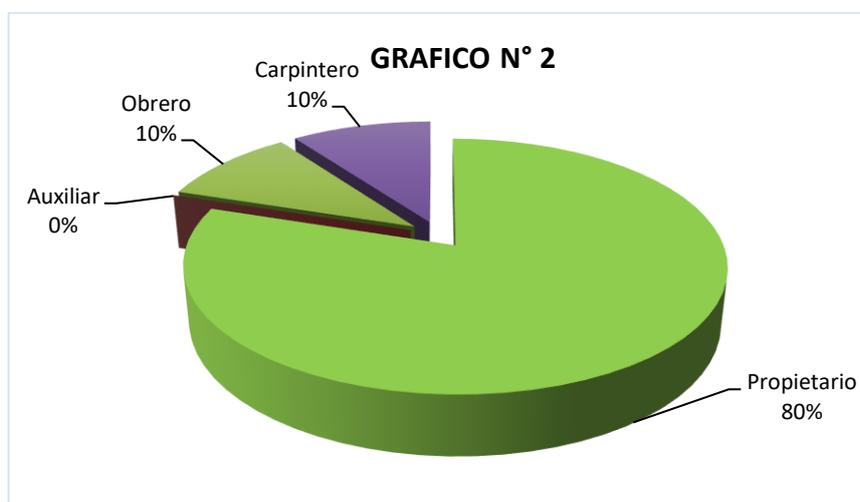
Interpretación:

Refleja que las Mypes que tienen mucho tiempo en el mercado más de 16 años mientras que el resto solo tienen hasta 10 años, esto nos indica que a pesar de haber transcurrido mucho tiempo las deficiencias respecto al control interno se mantienen.

2. Cargo que desempeñas actualmente:

CUADRO N° 2

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Propietario	8	80%
Auxiliar	0	0%
Obrero	1	10%
Carpintero	1	10%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 4 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 80% son propietarios de Mypes, 10% son obreros, y el otro 10% carpinteros.

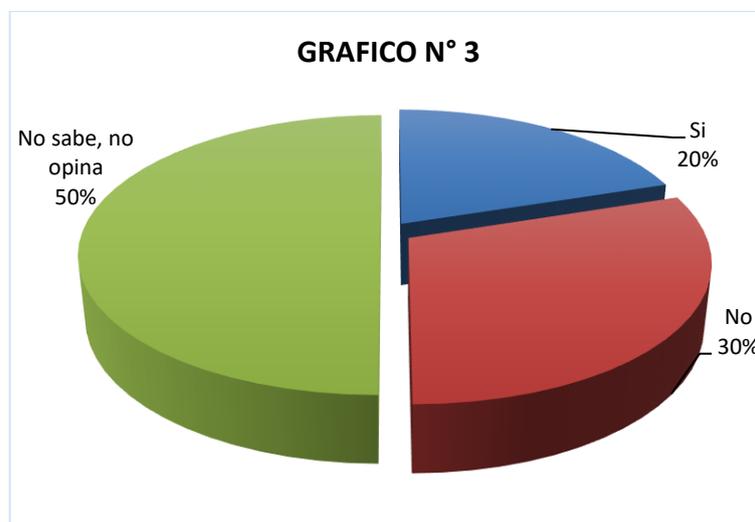
Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados son propietarios, luego son obreros o carpinteros de acuerdo al rubro de las Mypes los que nos indica que en su mayoría la dirección de las Mypes son deficientes.

3. ¿En su opinión la MYPE aplica algún tipo de control (interno o externo)?

CUADRO N° 3

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	20%
No	3	30%
No sabe, no opina	5	50%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 3 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 50% no sabe no opina, 30% dio respuesta negativa, y el otro 20% dio respuesta positiva.

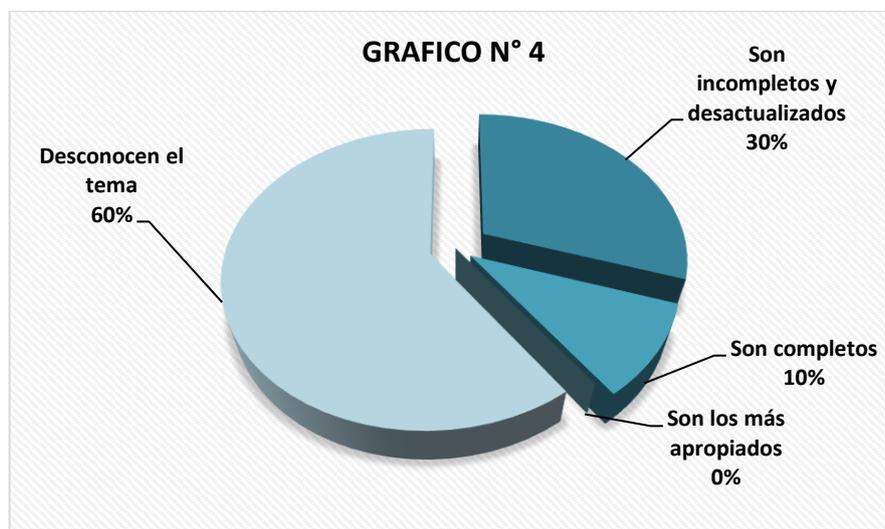
Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados desconocen sobre temas de control interno y la minoría tiene algún conocimiento.

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

CUADRO N° 4

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Son incompletos y desactualizados	3	30%
Son completos	1	10%
Son los más apropiados	0	0%
Desconocen el tema	6	60%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 4 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 30% respondió que los sistemas de control son incompletos y desactualizados, solo el 10% respondieron que son completos, y el otro 60% desconoce del tema.

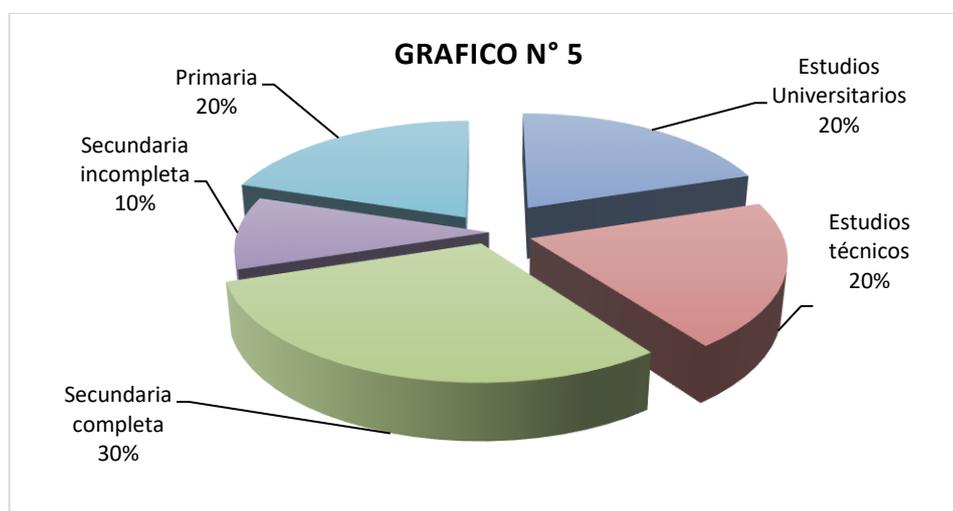
Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados desconocen los beneficios que el control interno darían a las pequeñas empresas, y un pequeño porcentaje cree que son completos.

5. ¿Qué grado de estudios debería tener el personal encargado de aplicar algún sistema de control en la MYPE?

CUADRO N° 5

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Estudios Universitarios	2	20%
Estudios técnicos	2	20%
Secundaria completa	3	30%
Secundaria incompleta	1	10%
Primaria	2	20%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 5 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 20% considera que se debe tener para el manejo eficiente del control interno estudios superiores, 20% estudios técnicos, 30% secundaria completa, 10% secundaria incompleta, 20% primaria.

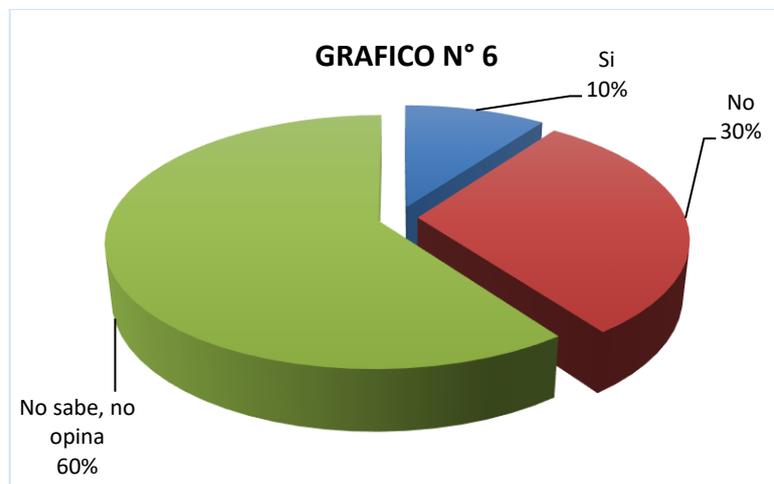
Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados no tienen preparación profesional para el manejo de control interno.

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

CUADRO N° 6

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	10%
No	3	30%
No sabe, no opina	6	60%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 3 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 60% no sabe no opina, 30% dio respuesta negativa, y el otro 10% dio respuesta positiva.

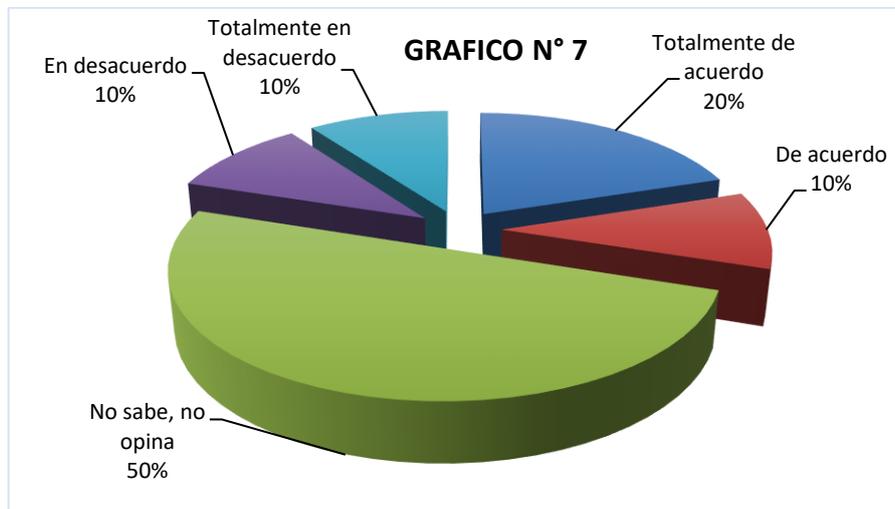
Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados desconocen o mejor dicho no se trazan objetivos al iniciar el periodo.

7. ¿Está usted de acuerdo que la MYPE implemente un sistema de control interno?

CUADRO N° 7

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	2	20%
De acuerdo	1	10%
No sabe, no opina	5	50%
En desacuerdo	1	10%
Totalmente en desacuerdo	1	10%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 5 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 50% no sabe no opina, 20% totalmente de acuerdo, 10% de acuerdo, 10% en desacuerdo y el otro 10% totalmente en desacuerdo.

Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados desconocen sobre lo provechoso que sería para la gestión de la pequeña empresa la implementación del control interno.

8. ¿Cree usted que la aplicación del control interno propicia una mejora en la gestión de la MYPE?

CUADRO N° 8

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	10%
De acuerdo	1	10%
No sabe, no opina	6	60%
En desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	2	20%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 5 preguntas realizadas a los encuestados de 10 Mypes, el 60% no sabe no opina, 20% dio respuesta en total desacuerdo, 10% dio respuesta total acuerdo y el otro 10% dio respuesta de acuerdo.

Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados desconocen sobre temas de control interno y la minoría tiene algún conocimiento.

9. ¿Se capacita a los propietarios de la Mype o a los trabajadores en temas de control interno?

CUADRO N° 9

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	7	70%
A veces	0	0%
Desconocemos	3	30%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 3 preguntas realizadas a 10 encuestados, el 70% dio como respuesta nunca, 30% dijo desconocer del tema.

Interpretación:

Refleja que la mayoría de encuestados no han recibido capacitación.

10. ¿El estado (SUNAT, MTPE, MEF, etc) dio cursos de capacitación a la MYPE en las diferentes áreas?

CUADRO N° 10

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	5	50%
No sabe, no opina	5	50%
Total	10	100%



Fuente: Elaboración propia

Análisis:

De los resultados obtenidos de las 3 preguntas realizadas a los 10 encuestados, el 50% no sabe no opina, 50% dio respuesta negativa.

Interpretación:

Refleja que todos los encuestados nunca fueron capacitados por alguna institución estatal.

11. ¿Con la experiencia que usted tiene formule recomendaciones que estén orientadas a mejorar la gestión y rentabilidad de la MYPE con el apoyo del control interno?

Las Mypes casi no cuentan con un sistema de control interno, producto del desconocimiento de los beneficios que estas daría a la MYPE, pero si se capacitan a los propietarios creo que todos emplearíamos el control interno.

4.2. Análisis y discusión de resultados

Objetivo específico N° 1:

Pintado (2016), Jorge (2016), Hernández (2008), Galarreta (2006), Romero (2012), reafirman que las empresas sin importar su tamaño requieren del control interno, pero casi toda la bibliografía consultada se refiere del control interno a la gran empresa, el contar con un control interno adecuado contribuirá a mejorar la gestión de la Mype y consecuentemente la hará más rentable.

Objetivo específico N° 2:

Respecto al componente Ambiente de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, el 20 % nos dieron como respuesta SI y un 80% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se toman en cuenta a este componente de gran importancia ya que la dirección de la pequeña empresa está dirigida por una persona que no tiene conocimientos de control interno y al parecer los estudios de esta persona no son los más adecuados para dirigir una pequeña empresa.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las 10 preguntas realizadas al personal de la MYPE las cuales representan el 100%, se obtuvo un 0% como respuesta SI y un considerable 100% como respuesta contraria, esta situación demuestra lo antes mencionado que la gerencia está siendo ocupada por una persona que si bien es cierto es el propietario no tiene las condiciones para dirigir la pequeña empresa ya que no se ha tomado en cuenta ninguna medida de evaluación de riesgo lo cual es muy peligroso.

Respecto al componente Actividades de Control

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo solo un 10% como respuesta afirmativa y un considerable 90% como respuesta negativa, esto se asemeja a las respuestas obtenidas del componente anterior. Esto acontece por que no se han identificado los riesgos, y al no identificarse tampoco podrán ser reconocidos tal como lo plantea el informe COSO.

Respecto al componente Información y Comunicación

De las 10 preguntas realizadas al personal, las cuales representan el 100%, se obtuvo un 100% como respuesta NO, situación muy peligrosa pues se comprueba que la

pequeña empresa está siendo dirigida de manera equivocada y probablemente su futuro sea el fracaso, y la posterior quiebra, aunque aún están a tiempo de tomar medidas para subsanar estas debilidades tendrá el propietario que ser asesorado por un profesional que le diseñe un sistema de control que calce con las necesidades de la pequeña empresa.

Respecto al componente Supervisión y Monitoreo

De las 10 preguntas realizadas al personal las cuales representan el 100%, se obtuvo un 10% como respuesta positiva, y se obtuvo también un 90% como respuesta negativa, esta situación nos demuestra que no hay supervisión en la pequeña empresa, nadie supervisa a los trabajadores en su desempeño, nadie controla la calidad de los productos elaborados en la pequeña empresa, nadie supervisa el proceso de producción de muebles en lo que respecta consumo de materias primas es decir prácticamente la pequeña empresa se está dirigiendo sola y los errores o fraudes que puedan ocurrir serán identificados muy tarde y los responsables también.

Respecto al objetivo específico 3:

Se puede determinar de los resultados que la pequeña empresa necesita urgente la implementación de un sistema de control interno que tenga incidencia positiva en la gestión, al mejorar la gestión esta pequeña empresa se hará más rentable, de no implementar el sistema de control interno adecuado para pequeña empresa en muy corto tiempo esta pequeña empresa el EBANISTA EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador quebrara.

V. CONCLUSIONES

5.1 Según el objetivo específico 01:

Se logró determinar la incidencia del control interno en la gestión y rentabilidad de la Mype el Ebanista EIRL, rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador, la incidencia e importancia para todas las Mypes, según demuestra los antecedentes bibliográficos.

5.2 Según el objetivo específico 02:

La incidencia e importancia del control interno en la gestión y rentabilidad de las MYPES se comprueba en la aplicación del cuestionario en base al sistema COSO al personal de la pequeña empresa, la implementación de un adecuado sistema de control interno se hace necesaria para nuestra Mype pues se concluye luego de la aplicación del cuestionario que la situación de la Mype EL EBANISTA EIRL. Rubro carpintería y anexos del distrito de Villa el Salvador es muy crítica y de tomarse medidas urgentes para corregir estas debilidades el futuro de esta pequeña empresa es incierto. El control interno en la gestión de las Mypes es muy importante pues contribuye a lograr los objetivos trazados por la pequeña empresa y si esta alcanza los objetivos trazados se convertirá en una pequeña empresa rentable y esto se verá reflejado en su estado de resultado pues la utilidad obtenida ira en aumento año a año.

5.3 Según el objetivo específico 03:

Se concluye que urge la implementación de un sistema de control interno adecuado, para rescatar a la Mype, de su futuro incierto, pero es necesario capacitar al propietario de la misma y sus empleados en el manejo del control interno como herramienta para mejorar la gestión y rentabilidad de la pequeña empresa.

VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones para mejorar la gestión y subsecuentemente la rentabilidad.

- ✓ Se recomienda poner la dirección de la pequeña empresa en manos de una persona de mayor conocimiento en administración para que en muy corto plazo rescatar a la pequeña empresa de la situación tan crítica en la que se encuentra.
- ✓ Se recomienda la implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz adecuado para la pequeña empresa lo que ayudara a mejorar la gestión de la misma entíendase por gestión al dirigir la pequeña empresa, al mejorar la gestión también se mejorara la rentabilidad de la pequeña empresa. Dar solución a los problemas que se presenta en la hora de la producción.
- ✓ Se recomienda que al implementar el sistema de control interno se hará necesario en la pequeña empresa la capacitación.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Acinas. (2014). *Rentabilidad empresarial*. Lima.
- Bravo Cervantes. (2000). *Control Interno*. Lima, cap. VII 1ra edicion, pags. 161.162.163.164.165.175.
- Bravo Cervantes, M. (2000, edicion 1ra. capitulo VII). *Control Interno*. Lima.
- Carrasco Mamani, B. L. (2012). *Tesis: Incidencia del funcionamiento del Control Interno en la política Crediticia y de cobranza en el comportamiento de las actividades de una empresa comercializadora*. Lima: Universidad San Martin de Porres.
- Chang. (2014). *la rentabilidad empresarial*. Lima.
- Cristina, I. (2010). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Quito.
- Diario Gestion. (16 de Febrero de 2013). gestion.pe/empresas/solo-142-mypes-se-capacian-gestion-empresarial. *Gestión*.
- El peruano. (03 de Julio de 2003). *Ley N° 28015 Ley de promoción y Formalización de la Micro y Pequeña empresa*.
- Galarreta, G. (2006). Tesis: Gerenciamiento Efectivo con benchmarking para el buen gobierno. Universidad Federico Villarreal para optar grado de Doctor en Administración.
- Hernandez paredes. (2008). Tesis: Buen Gobierno Empresarial. Presentada en la Universidad San Martin de Porres para optar el grado de maestro en Administración.
- HERNANDEZ TORRES, A. D. (2010). *PROPUESTA DE MEJORA EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL INVENTARIO DE LA EMPRESA CENPROFOT. VENEZUELA*.
- <https://www.significados.com/administracion/>. (s.f.).
- HURTADO JACOBO , ERIKA BEATRIZ. (2013). *EL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS Y FINANCIEROS DE LA EMPRESA CURTIA ORION S.A.C. TRUJILLO*.
- Jorge Balabarca, M. m. (2016). *Tesis: El Control Interno decalidad como herramienta en mejoa de la gestión de las Mypes rubro Ferreteras*. Lima.
- Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe COSO*. Lima: El Cid Editor/Apuntes.
- Magallanes Diego, P. J. (2012). *Tesis: La implementación de un sistema de Control Interno en una empresa de maquinaria Hidroeléctricas*. Lima: Universidad del Pacífico.

- Márquez V. Visnelly J. Rojas & Eucaris. (2011). *Análisis del Control Interno Del Efectivo, Cuentas por Cobrar e Inventario en la empresa Fremendz, C.A ubicada en Cumaná, Estado Sucre. (Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar el título de Licenciado, Universidad del Oriente Núcleo.* <http://rl.biblioteca.udo.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS> - EucarisRojasVisnellyMarquez.pdf.
- Micro y Pequeñas empresas. (03 de Julio de 2003). Micro y pequeñas empresas. *El Peruano*.
- Morillo , M. (2005). *La rentabilidad Financiera y sus componentes*. Lima: Red Actualidad Contable Faxes.
- Obispo D. (2013). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de las empresas del Perú. Caso. Periodo 2013 (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad católica los Angeles de Chimbote)*. Obtenido de Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar00000036118>.
- Perez Gonzales. (2010). *Manuales de Procedimientos y el Control Interno: Una necesaria interrelación*. Lima.
- Rojas. (2008). *Tesis: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Guatemala.
- Rojas W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Tesis de Maestría, Universidad de San Carlos de Guatemala Facultad de Ciencias Economicas*. Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/62542590/disenodeunsystemadecontrolinterno>.
- Romero N. (2012). *Control Interno de Inventarios (tesina para acreditar la Experiencia recepcional del Programa Educativo de: Lic. en Contaduría, Universidad Veracruzana*. Obtenido de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>.
- Rosiris G. & Tirado G. (2013). *Tesis: Lineamientos para optimizar el control interno de los inventarios en el departamento de almacén del Ministerio del Poder Popular para el ambiente*.
- SANCHEZ GUTIERREZ, J. M. (2013). *IMPLEMENTACION DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO EN LOS ALMACENES, PARA MEJORAR LA GESTION DE INVENTARIOS DE LA CONSTRUCTORA A&A S.A.C. TRUJILLO*.
- schunter, J., & schunter, j. A. (1992). Lima.
- Seminario Vasquez s.f. (2010). *El sistema de Control Interno*. Lima.
- Shuster, J. (1992). *Control Interno*. Buenos Aires: Macchi.

Villa Tuquinga & Zambrano Sampedro. (2012). *Tesis; Sistema de Control Interno y optimización de la gestión administrativa en el almacén Burton.*

www.administracionmoderna.com/2013/05/porque-fracasan-las-mypes.html. (Mayo de 2013).

Zepeda, A. (2010). *El Control Interno*. Lima.