



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE
LA EMPRESA FERRETERA OMAR E.I.R.L DE AYACUCHO -2016.**

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

AUTOR:

RAUL NALVARTE CARDENAS

ASESOR:

CPCC. YURI V. SÁNCHEZ ESPINOZA

AYACUCHO-PERU

2018

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO DE LA EMPRESA FERRETERA OMAR E.I.R.L DE
AYACUCHO -2016**

2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

MGTR-ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA

PRESIDENTE

BACH. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA

MIEMBRO 1

MG. ANTONIO ROCHA SEGURA

MIEMBRO 2

3. AGRADECIMIENTO

En primer lugar dar gracias a Dios, a mí querido padre Fredy Nalvarte Loayza y a mi adorada madre Sonia Cárdenas Laurente por apoyarme y ayudarme a superarme día a día frente a las adversidades y así poder lograr alcanzar mis objetivos propuestos.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote sede Ayacucho por darme la oportunidad de seguir con mis estudios superiores, y al profesor por la ayudada brindada para elaborar este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Dedico este trabajo a Dios darme las fuerzas para continuar frente a las adversidades que se presentaron durante el transcurso de la investigación, a mis padres que se esforzaron por darme lo mejor, por su constante apoyo en este trayecto largo estudiantil y durante mi vida, por estar ahí conmigo en todo momento dándome la confianza necesaria para seguir adelante e impulsarme en los momentos más difíciles de este proceso que aún no termina.

Por ultimo dedico este trabajo al profesor que supo guiarme y esclarecer mis dudas que se me presentaron durante la elaboración y por todas las enseñanzas brindadas.

4. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016. Para lo cual la investigación fue cualitativa de nivel descriptivo, bibliográfico, documental y donde se usó un cuestionario aplicado al encargado de la empresa y a los trabajadores que también han tenido que analizar cuál es el estado de la variable de estudio y la interpretación en un momento dado, para en lo posterior sustentar en forma sintética las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Las bases teóricas establecen que efectivamente si existe la influencia del control interno, pero sin embargo se ha podido determinar que la ferretería Omar Empresa Individual de Responsabilidad Limitada carece de un adecuado control interno debido a la falta de implementación y desconocimiento de los beneficios y ello hace que la entidad padezca de un control adecuado.

Por otro lado, viendo los componentes del control interno se determinó que no se están aplicando eficientemente ya que los resultados obtenidos no son favorables. Por último, contar con un adecuado control interno en la entidad es muy importante ya que mediante la aplicación correcta de lo mencionado la empresa obtendrá mejores resultados.

Palabra clave: control interno, empresas sector comerciales.

ABSTRACT

The main objective of this research was to determine and describe the characteristics of internal control in the micro and small companies of the commerce sector of Peru and the company OMAR EIRL of Ayacucho 2016. For this purpose, the research was qualitative at a descriptive, bibliographic level, documentary and where a questionnaire was used applied to the person in charge of the company and to the workers who have also had to analyze what is the status of the study variable and the interpretation at a given moment, in order to synthetically sustain the conclusions and research recommendations.

The theoretical basis establishes that indeed if the influence exists between the internal control, but nevertheless it has been possible to determine that the hardware store Omar Individual of Limited Responsibility lacks an adequate internal control due to the lack of implementation and ignorance of the benefits and It causes the entity to suffer from adequate control.

On the other hand, looking at the internal control components, it was determined that they are not being applied efficiently since the results obtained are not favorable.

Finally, having an adequate internal control in the entity is very important since through the correct application of the mentioned the company will obtain better results.

Keyword: internal control, commercial sector companies.

5. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	2
2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	3

3. AGRADECIMIENTO	4
4. RESUMEN	5
5. CONTENIDO	7
6. INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS	9
I. INTRODUCCIÓN	10
II. REVISION DE LITERATURA	13
2.1. Antecedentes de la investigación antecedentes.....	13
2.1.1. Antecedentes internacionales	13
2.1.2. Antecedentes nacionales	14
2.1.3. Antecedentes locales	15
2.2 Bases teóricas	16
2.2.1. Teorías de Control Interno.....	16
2.2.2 Teorías de las mypes.....	24
2.2.3 Teoría de la empresa	31
III. HIPOTESIS	35
IV. METODOLOGÍA.....	36
4.1 Diseño de la investigación	36
4.2. Población y muestra	36
4.2.1. El universo	36
4.2.2. Muestra	36
4.3. Definición y operacionalización de la variable	36
4.4. Técnicas e instrumentos	38
4.4.1 Técnicas	38
4.4.2 Instrumentos.....	38
4.5. Plan de análisis	38
4.6. Matriz de consistencia.....	38
V. RESULTADOS	39

5.1. Resultados.....	39
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	39
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	43
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	44
5.2. Analisis de resultados	45
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1.....	45
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	45
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	46
VI. CONCLUSIONES.....	46
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	46
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	46
6.3. Respecto al objetivo específico 3.....	46
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	47
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	47
Bibliografía.....	47
ANEXO	50
ANEXO 1 Financiamiento	50
ANEXO 2 Cuestionario	51

6. INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS

I. INTRODUCCIÓN

En Estados Unidos de América, el Informe COSO ha permitido que académicos, legislativos, directores de empresas, auditores internos y externos y líderes

empresariales tengan una referencia conceptual común de lo que significa el Control Interno, no obstante las diferentes definiciones y conceptos que sobre este tema existen. El estudio ha tenido gran aceptación y difusión en los medios financieros y en los Consejos de Administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directores presten atención al Control Interno, tal como COSO lo define, enfatizando la necesidad de los Comités de Auditoría y de una calificada Auditoría Interna y Externa, recalcando la necesidad de que el Control Interno forme parte de los diferentes procesos y no de mecanismos burocrático.

En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. La mayoría de las PYMES no cuenta con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa (Velazquez, 2012).

Todo sistema debe contener las siguientes características: Organización de manera tal que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativas a las actividades de la empresa; autorización y registro operacional de manera que sea de la atribución del departamento de contabilidad el hacer los registros de las informaciones y de mantener el control; eficiencia para evitar que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres personas para evitar fraude.

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación del objetivo de la organización, tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos.

En Perú nos permite identificar y prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción. Con ello, hacemos que la gestión o dirección sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios.

La empresa objeto de estudio se dedica a la compra y venta de artículos de ferretería en general, dicha empresa ya viene asentándose con el trascurso o el pasar de los años en este rubro en la ciudad de Ayacucho, el crecimiento que la empresa tuvo y la sigue

teniendo no es el adecuado ya que teniendo en cuenta que para tomar una decisión debe existir una información confiable y oportuna. Asimismo, el personal con el que cuenta y labora en la empresa no tiene bien definidas cuáles son todas sus funciones a desarrollar y tampoco dispone de capacitaciones para poder mejorar ese aspecto.

Por otro lado, carece de personal designado a supervisar que todos los procesos contables y administrativos se estén cumpliendo adecuadamente.

Por lo mencionado anteriormente, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho-2016?

Para dar respuesta al problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general:

- Determinar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016.

Para poder lograr el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Analizar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
- Describir las características del control interno de la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho, 2016
- Determinar las diferencias de las características del control interno del sector comercio del Perú y de la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016

El presente trabajo de investigación fundamentalmente busca determinar cuáles son las características del control interno tanto a nivel nacional como en la empresa objeto de estudio.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes de la investigación antecedentes

2.1.1. Antecedentes internacionales

Villavicencio (2011) en su tesis DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET CIA. LTDA, concluye diciendo que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz, recomienda promover el compromiso de cada uno de los empleados o colaboradores de la Compañía en el cumplimiento cabal de los procesos predefinidos y sus lineamientos.

Cantuña (2015) “Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa Telmat Comunicaciones CIA. Ltda en base de la NIC 2”, llega a las siguientes conclusiones: - La empresa no cuenta con un manual escrito de inventarios que permita transmitir el manejo de los procesos lo que ocasionado falta de eficiencia en las actividades. - Las funciones del personal encargado de inventarios no se encuentran bien definidas por lo que las actividades se sobrecargaban y no fluían los procesos. - No se realizaba constataciones físicas frecuentes al inventario, lo que permite saber cuánta mercadería hay en existencias. - No realizaba capacitación al personal de inventarios sobre el control por lo que no existe una adecuada organización del inventario. - No tiene un organigrama que plantee de manera detallada y organizada los diferentes departamentos lo que ocasiona problemas en las funciones de cada área.

Rojas (2007) en su tesis DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS, concluye que 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 y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Balabarca (2016) en su tesis EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD COMO HERRAMIENTA EN MEJORA DE LA GESTION DE LAS MYPE RUBRO FERRETERAS LANS E.I.R.L. LIMA-PERU 2015, concluye que se logró determinar el modo cómo el sinergia miento de los componentes del control interno puede facilitar el buen gobierno de las MYPE. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL.

Pizarro (2016) en su tesis LA EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO EN EL BUEN GOBIERNO DE LAS MYPES-RUBRO CONFECCIONES: CASO CHOLOS EIRL, LIMA METROPOLITANA, 2015, concluye diciendo que 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 confecciones la empresa CHOLOS EIRL.

Andrade (2015) en su tesis IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DEL PERÚ Y CHIMBOTE, AÑO 2013, concluye respecto a la importancia del control interno en las MYPES del Perú donde dice que el control interno debe ser empleado por todas las empresas porque les permite una seguridad en los efectos de las operaciones, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa. La evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto de vital importancia en la rentabilidad para su desarrollo y crecimiento.

2.1.3. Antecedentes locales

Navarro (2014) en su tesis “CONTROL INTERNO EFICIENTE Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCION DE OBRAS EN EL PROYECTO ESPECIAL SIERRA CENTRO SUR AYACUCHO – 2014”, concluye que de acuerdo al cuadro 4 y grafico 1 se aprecia que más del 93% de encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control interno, lo cual es un instrumento importante para la gestión del Proyecto Especial Sierra Centro Sur. Por último se recomienda a la alta dirección, administrador y funcionarios de la entidad implementar la estructura del sistema de control interno, lo cual es un instrumento importante para la gestión del Proyecto Especial Sierra Centro Sur.

Perez (2016) en su tesis “IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015”, concluye de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 90% de los encuestados indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Recomienda la dirección disponga que se practique permanentemente el control previo simultáneo y posterior para facilitar la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

Pretel (2015) en su tesis INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO – 2014, concluye que el trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas. Por último se recomienda al gerente general que

se debe presentar una información contable eficiente y competente y sobre todo oportuno, ya que su principal propósito es la presentación de los estados financieros que debe realizarse de manera coordinada de esa manera se estaría mejorando el sistema integrado de contabilidad.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1. Teorías de Control Interno

2.2.1.1. Principios del sistema de control interno

Superintendencia financiera de Colombia [SFC] los principios del SCI constituyen fundamentos y condiciones imprescindibles y básicas que garantizan la efectividad de acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se aplican para cada uno de los aspectos que se tratan en el presente Capítulo. En consecuencia, las entidades, en el diseño e implementación o revisión o ajustes del SCI, deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes y tenerlos a disposición de la SFC.

Igualmente, basados en los siguientes principios, el SCI establece las acciones, las políticas, los métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo de la entidad que le permitan tener una seguridad razonable acerca de la consecución de sus objetivos, cumpliendo las normas que la regulan.

Según Coso I (s.f) los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo determinado o deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. No todas las personas entienden lo mismo por “Control Interno”, esto se agrava cuando sin estar claramente definido se utiliza en la normatividad. En sentido amplio, se define como: un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del

personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

La anterior definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ↗ El Control Interno es un proceso, un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo.
- ↗ El Control Interno lo llevan a cabo las personas, no se trata solamente de manuales de políticas e impresos, sino de personas en cada nivel de la organización.
- ↗ El Control Interno sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la Dirección y al Consejo de Administración de la Entidad.
- ↗ El Control Interno está pensado para facilitar la consecución de objetivos propios de cada entidad.

Autocontrol

Es la capacidad de todos y cada uno de los funcionarios de la organización, independientemente de su nivel jerárquico, para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades.

En consecuencia, sin perjuicio de la responsabilidad atribuible a los administradores en la definición de políticas y en la ordenación del diseño de la estructura del SCI, es pertinente resaltar el deber que les corresponde a todos y cada uno de los funcionarios dentro de la organización, quienes en desarrollo de sus funciones y con la aplicación de procesos operativos apropiados deben procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.

Autorregulación

Se refiere a la capacidad de la organización para desarrollar en su interior y aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones aplicables.

Autogestión

Apunta a la capacidad de la organización para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

Principios del control interno

Según **Cordoves (2007)** la **división del trabajo** consiste en dividir entre varias personas o departamentos una operación determinada de forma tal que esta no se inicie ni termine en la misma persona o departamento, lo que posibilita que los segundos verifiquen y conozcan el trabajo que realizaron los primeros.

La fijación de responsabilidad consiste en que toda persona, departamento, etc. tenga fijada documentalmente y conozca la responsabilidad, no solo de sus funciones si no de la relacionada con los medios y recursos que tienen a su cargo, sus atribuciones, facultades y responsabilidades en relación con estos (Cordoves, 2007).

El cargo y el descargo están directamente relacionados con ceder y aceptar la responsabilidad de un recurso en cada operación o transacción, debe quedar absolutamente claro, mediante la firma en los documentos correspondientes, quien recibe y quien entrega, en qué cantidad y qué tipo de recurso (Cordoves, 2007).

2.2.1.2 ¿Que es el control interno?

Según **fonteboa, et al (2005)** es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos.

Según **Catacora (1996)** que un sistema de control interno se establece bajo la premisa del concepto de costo/beneficio. El postulado principal

al establecer el control interno diseña pautas de control cuyo beneficio supere el costo para implementar los mismos.

Catacora (1996) menciona que el control interno tiene como misión lograr los objetivos trazados por la empresa, y así mismo las metas específicas planteadas que sin duda alguna mejorará la conducción de la organización, con el fin de optimizar la gestión administrativa.

Según **Holmes** (1994) el control interno abarca el plan de organización, métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar los activos, además verifica la adecuación y fiabilidad de información de la contabilidad, promueve la eficiencia operacional y fomenta la adherencia a las políticas establecidas de dirección Pág. 9.

2.2.1.3. El control interno en la actualidad

Según **Gonzales** (2005) citado por Leiva (2014) señala que el desarrollo del Control Interno busca complementarse con nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” (Balanced Scorecard) que reposa en una gestión por procesos altamente desarrollada, en la que ambos se orientan, en última instancia, hacia la elevación creciente y sostenible de la eficiencia y eficacia de la organización.

Estudios sobre el tema, realizados en los últimos lustros, coinciden en reconocer un conjunto de necesidades de primer orden:

La necesidad de que el Control Interno se integre al desarrollo del conjunto desarrollo del conjunto de actividades que forman parte de la misión de la organización, de manera que forme parte de los procesos regulares de trabajo y, al mismo tiempo, se identifique como un proceso continuo y singular, constituyéndose en un sistema (Leiva, 2014).

La necesidad de que los objetivos del sistema de Control Interno se correspondan y refieran a los macro-propósitos de la organización, esencialmente vinculados a su eficiencia y eficacia, estratégica y operacional (Leiva, 2014).

La necesidad de unificar el significado que el Control Interno tiene para todos los miembros de la organización y demás personas implicadas.

2.2.1.4. Tipos de control

Contraloría general de la república [CGR] (2014) señala que existen dos tipos de control: el externo y el interno.

a. Control externo: es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

b. Control interno: es un proceso integral de gestión realizado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

2.2.1.5. Objetivos del control

Según [CGR] (2014) los objetivos del control interno son los siguientes:

a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

g. Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.2.1.6. Características del Control Interno

Fonteboa... et. al (2005) Describe las siguientes características:

- ↗ Es un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo
- ↗ Es llevado a cabo por las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- ↗ En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- ↗ Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- ↗ Facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- ↗ Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.2.1.7. Limitaciones del control interno

[CGR] (2014) menciona que el Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración. La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno.

Algunas de estas limitaciones son:

- a. Los juicios en la toma de decisiones pueden ser defectuosos.
- b. Pueden ocurrir fallas por simples errores o equivocaciones.
- c. Los controles pueden estar circunscritos a dos o más personas y la administración podría sobrepasar el sistema de control interno.
- d. El diseño de un sistema de Control Interno puede hacerse sin considerar el adecuado costo-beneficio, generando ineficiencias desde el diseño.

Beneficios del control interno

Cepeda (1997) menciona que es necesario que exista una conciencia y cultura de control interno en toda la organización, que ayude al cumplimiento de los objetivos generales de control.

Los beneficios incluyen

- Ayudar a los directivos al alcanzar las metas y objetivos institucionales.
- Involucrar al personal con los objetivos de control.
- Ayudar al personal a evaluar su desempeño y por lo tanto a mejorarlo.
- Contribuir a prevenir el fraude.
- Facilitar a los directivos la información de la manera en cómo se han aplicado los recursos y cómo se han alcanzado los objetivos.

“Los directivos son encargados de poner en práctica los controles, así como de mantenerlos y variarlos cuando sea necesario”.

“Los controles así mismo facilitan la rendición de cuentas mediante la prueba ya sea en forma de informes y su aplicación asegura una semejanza entre lo planeado y lo realizado”.

Componentes del control interno

(Cepeda, 1997) señala que el control interno está integrado por cinco componentes interrelacionados y se derivan de la manera como la administración dirige una entidad y está integrados en el proceso de administración.

(Cepeda, 1997) así mismo recalca que “los componentes constituyen las bases para estructurar una pirámide con cuatro lados similares que demuestran la solidez del control interno de la entidad como fundamento participativo organizado, sistematizado, disciplinado y empoderado del recurso humano para alcanzar los objetivos institucionales”.

Ambiente de control interno

Señala **Cepeda** (1997) que el ambiente de control marca las pautas de comportamiento en una entidad y tiene una influencia directa en el nivel de concienciación del personal respecto del control. Constituye la base de todos los demás componentes del Sistema de Control Interno, aportando disciplina y estructura.

Evaluación de riesgos

Toda la entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrán afectar la consecución de los objetivos y en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser gestionados (Cepeda, 1997)

Identificación de riesgos internos y externos

El desempeño de una entidad puede estar en riesgo a causa de factores internos o externos. Esos factores, a su turno, pueden afectar tanto los objetivos establecidos como los implícitos. Los riesgos se incrementan en la medida en que los objetivos difieren crecientemente del desempeño pasado (Cepeda, 1997)

Actividades de control

Según (Cepeda, 1997) las actividades de control consta de las políticas y los procedimientos que tienden a garantizar que se cumplen las directrices de la dirección. Pueden tener forma de aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, el análisis de los resultados de las operaciones, la salvaguarda de los activos y la segregación de funciones.

Información y comunicación

Se debe generar información confiable y oportuna para toma de decisiones. Se debe establecer una comunicación eficaz en el sentido más amplio, lo cual implica una circulación multidireccional de la información, es decir, ascendente, descendente y transversal (Cepeda, 1997).

Monitoreo de actividades

Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento. Las deficiencias en el sistema de control interno, deberán ser puestas en conocimiento de la gerencia y los asuntos de importancia serán comunicadas al primer nivel directivo.

2.2.2 Teorías de las mypes

Definición MYPE

Según la ley de desarrollo constitucional de la micro y pequeña empresa la MYPE son las unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Características de la MYPE

Yolanda (s.f) las MYPES debe reunir las siguientes características:

a) El número total de trabajadores:

La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.

La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores

b) Niveles de ventas anuales:

La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias- UIT.

La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 850 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Además, las microempresas se dedican principalmente a actividades comerciales o de servicios y la mayoría de ellas se encuentra en Lima.

Cualitativamente la MYPE es un sector principalmente joven ya que casi el 50% de empresarios tienen menos de 24 años y están dispuestos a asumir distintos riesgos para obtener el crecimiento. La informalidad también es una característica de este sector ya que aproximadamente el 70% de la MYPE es informal, esto debido a la falta de capacitación a los empresarios sobre los beneficios de la formalidad (Yolanda, s.f.).

También se ha percibido una gran capacidad de gestión y desarrollo de recursos ya que al no tener acceso a créditos bancarios los empresarios han tenido que iniciar sus negocios con capital propio dando buenos resultados en el 50% de la población empresarial. Además la MYPE es flexible al cambio se basa en la experiencia y se adapta a la realidad teniendo como único inconveniente la falta de promoción en los mercados (Yolanda, s.f.).

Diferencia de las pymes y mypes

Belaunde (2014) señala que en estos últimos tiempos se ha encontrado con la sorpresa de que se estaba usando en ciertos medios la expresión “pymes“. Pensé la primera vez que se habían equivocado obviando la mayúscula en la “p”, y que se trataba de un análisis sobre el riesgo crediticio de la Pequeña y Mediana Empresa. Pues no, al leer ese artículo y luego los siguientes que aparecieron, me di cuenta que se

trataba de lo que solemos llamar Mypes, micro-empresas y pequeñas empresas.

Micro empresa

Monteros (2005) señala: “Una microempresa puede ser definida como una asociación de personas que, operando en forma organizada, utiliza sus conocimientos y recursos: humanos, materiales, económicos y tecnológicos para la elaboración de productos y/o servicios que se suministran a consumidores, obteniendo un margen de utilidad luego de cubrir sus costos fijos variables y gastos de fabricación” pág.15.

Características de la Microempresa

Las características de la microempresa son varias las mismas que se sustentan en diferentes autores como se presenta a continuación:

Enriqueta (2006) dice: “Las características que mantiene una microempresa son las siguientes:

- ↗ Actividades de autoempleo
- ↗ Máximo de 10 colaboradores
- ↗ Un capital de trabajo de hasta 100000 USD que no incluya muebles y vehículos que sean herramientas de trabajo.
- ↗ Actividades registradas en una organización gremial micro empresarial. (pág.18)

Objetivos de la Microempresa

Monteros (2005) nos da los siguientes objetivos:

- ↗ Objetivo de Comercialización: La microempresa debe ser capaz de crear un cliente que constituya un soporte fundamental para su producción y mantenimiento.
- ↗ Objetivo de Innovación: Debe ser capaz de innovar, de lo contrario la competencia lo dejará relegada.
- ↗ Objetivo sobre Recursos Humanos.- Debe determinar objetivos relacionados con el suministro, empleo y desarrollo de los recursos humanos.

- ↗ Objetivo de Productividad.- Debe emplearse adecuadamente los recursos y la productividad debe crear para que la microempresa sobreviva.
- ↗ Objetivo relacionado con las Dimensiones Sociales de la Microempresa.- Debe afrontar responsabilidades sociales por cuanto existe en la sociedad y la comunidad, hasta el punto que asume su propia influencia sobre el ambiente.
- ↗ Objetivo de Supervivencia.-Le permite obtener de la actividad productiva o de servicios , los ingresos para la realización de sus gastos básicos y mantener siempre un capital mínimo necesario para la reposición de materias primas, mano de obra y gastos de fabricación para la elaboración de los productos
- ↗ Objetivos de Crecimiento.-Los resultados de la actividad productiva de la microempresa, permite a sus dueños ir fortaleciendo y creciendo en sus negocios y se refleja en mayores ingresos, mayor rotación de inventarios, mayor demanda de sus productos y consecuentemente mejores niveles de ganancias.
- ↗ Objetivo de rentabilidad.-Obtener ganancias es la acción de la mini organización, se logra si se fortalece las áreas de resultados, los mismos que dependerán de las estrategias de cada microempresa.

Ventajas de las microempresas

Las ventajas según **Dobon** (s.f) son las siguientes:

- ↗ Una mayor flexibilidad, ya que no cuentan con una estructura rígida. Además, los trabajadores suelen estar más adaptados a los cambios, ya que en ocasiones pueden tener que ocupar diferentes puestos y colaborar. Sus equipos suelen ser multidisciplinarios.
- ↗ Se pueden hacer transformaciones siempre que se quiera y de manera mucho más sencilla. Y es que las decisiones son mucho más rápidas, no hay una gran cadena de mando difícil a la que llegar ni miles de trámites para tomar decisiones. Se pueden adaptar mucho mejor al mercado, dentro de sus capacidades.

- ↗ Tienen mayores posibilidades de conocer al cliente y saber lo que necesitan, por lo que les es más fácil llegar al cliente.
- ↗ Es un nuevo modelo de negocio, si no existiera se perderían muchas posibilidades y empleos, así que ¿por qué no existir? Son una posibilidad interesante para muchos emprendedores.
- ↗ Es una fuente generadora de empleos, al igual que las otras empresas.

Desventajas de la microempresa

(Anonimo) menciona los siguientes objetivos:

- No se reinvierten las utilidades para mejorar el equipo y las técnicas de producción (Anonimo, s.f).
- Es difícil contratar personal especializado y capacitado por no poder pagar los salarios competitivos (Anonimo, s.f).
- La calidad de la producción cuenta con algunas deficiencias porque los controles de calidad son mínimos o no existen (Anonimo, s.f).
- No pueden absorber los gastos de capacitación y actualización de personal, pero cuando lo hacen, enfrentan el problema de la fuga de personal capacitado (Anonimo, s.f).

Pequeña empresa

Thompson (s.f) "La pequeña empresa es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que pertenece, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que la conforma no excede un determinado límite, y como toda empresa, tiene aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras, todo lo cual, le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer determinadas necesidades y deseos existentes en la sociedad"

Características de la pequeña empresa

La pequeña empresa tiene características que la distinguen de otros tipos de empresa (micro, mediana o grande empresa).

Las características de la pequeña empresa son las siguientes:

- ↗ Ciclo de crecimiento por lo común que supera al de la microempresa y puede ser aún mayor que el de la mediana o grande (thompson, s.f).
- ↗ Mayor distribución del trabajo originada por una mayor dificultad de las funciones; así como la resolución de problemas que se presentan; lo cual, requiere de una adecuada división de funciones y delegación de autoridad (thompson, s.f).
- ↗ Demanda de una mayor preparación en lo relacionado a coordinación del personal y de los recursos materiales, técnicos y financieros (thompson, s.f).
- ↗ Capacidad para acaparar el mercado local, regional y nacional, y con las facilidades de internet, puede traspasar las fronteras con sus productos (especialmente si son digitales, como software y libros digitales) y servicios (thompson, s.f).
- ↗ Está en constante competencia con empresas similares que ofrecen productos y/o servicios parecidos.
- ↗ Utiliza mano de obra directa, aunque en muchos casos tiene un alto grado de mecanización y tecnificación (thompson, s.f).

Ventajas de la pequeña empresa:

La pequeña empresa a comparación de las medianas y grandes empresas tienen sus ventajas como se verá a continuación:

Según Derek Leebaert, la pequeña empresa:

- ↗ (leebaert, 2007) menciona que “tiende a ser económicamente más renovadoras que las compañías más grandes, es más competente para responder a las cambiantes exigencias del consumidor, más dispuesta a crear oportunidades para las mujeres y grupos minoritarios y para emprender actividades en las zonas empobrecidas”.
- ↗ Tiene la condición de realizar vínculos societarios, a diferencia de las grandes empresas con intereses competitivos demarcados (leebaert, 2007).

- ↗ Actúa como punto de entrada a la economía de trabajadores nuevos o previamente menospreciados.

Complementando ésta lista de ventajas, añadimos la siguiente:

- ↗ La pequeña empresa da satisfacción y libertad de trabajo a aquellos emprendedores que no tienen la condición financiera o técnica para iniciar una mediana o gran empresa.
- ↗ La pequeña empresa en un mundo aquejado por la pobreza y la carencia, tiene la capacidad no solo de aliviar el sufrimiento, sino también de crear una clase media sólida, generar una base impositiva segura y fomentar la estabilidad social (strauss, 2007).

Desventajas de la Pequeña Empresa:

La pequeña empresa tiene también sus desventajas, como se detalla a continuación:

- ↗ Los emprendedores de pequeñas empresas en varias ocasiones tienen que dejar su empleo para empezar su empresa o lo hacen cuando sufren un despido; lo cual involucra un cambio drástico no solo en lo económico, sino también en el modo de vida (strauss, 2007).
- ↗ En la primera etapa los emprendedores de pequeñas empresas suelen atravesar por momentos de privaciones, como consecuencia de haber invertido sus ahorros, haber incurrido en préstamos y contraído obligaciones (sueldos, alquileres, impuestos, etc...).
- ↗ Las pequeñas empresas tienden a cerrar sus puertas con más frecuencia que las grandes empresas, debido a la carencia de recursos económicos, capacidad técnica y/o de suficientes clientes como para mantenerlos en funcionamiento.

- ↗ Las pequeñas empresas tienen menor poder de negociación con los proveedores que las medianas o grandes, debido a sus bajos volúmenes de compras.
- ↗ Las pequeñas empresas tienen menor acceso al financiamiento o mayor dificultad para obtenerlo.

2.2.3 Teoría de la empresa

Según Aguila (2016) los economistas han analizado la empresa desde dos perspectivas en “primer lugar como unidad de producción de bienes o servicios, es decir, examinando qué combinación de los factores de la producción es la más conveniente para obtener los bienes o servicios que oferta la empresa (concepción neoclásica)”, donde esta perspectiva es útil para analizar las relaciones entre las empresas en el mercado y a los juristas les resulta de interés, por ejemplo, cuando se trata de determinar si el comportamiento de una empresa constituye un abuso de su poder de dominio en el mercado (art. 2 LDC) y como veremos, también para explicar, en el caso de las empresas, de qué modo se “seleccionan” aquellas cuyos miembros cooperan peor, es decir, no consiguen maximizar la producción al menor coste posible.

Asimismo (Aguila, 2016) prosigue que en “segundo lugar y más recientemente, la empresa se ha analizado desde dentro, es decir, examinando qué vínculos unen a los sujetos que aportan los distintos factores de la producción que se combinan en la empresa”. Titulares de factores de la producción son los trabajadores (titulares del factor trabajo); los accionistas (titulares del capital social si la empresa adopta la forma de sociedad anónima); los obligacionistas y demás financiadores que prestan dinero a la empresa; los administradores de la empresa, que aportan un tipo especial de trabajo y actúan como agentes y representantes de los “propietarios”; los proveedores, que aportan materias primas o producen “por encargo” partes del producto final etc.

Coase formuló su **teoría de la empresa** “explicando que las empresas existen porque usar el mercado – es costoso. Si los precios de los distintos factores de la producción son “buenos” (es decir, hay precios para todas las cantidades y formas en que dichos factores son necesarios), la producción

se organizará a través de contratos celebrados en el mercado, no en el seno de una organización”. Estos costes de realizar transacciones en el mercado son los costes de transacción (los costes de descubrir el precio de la prestación intercambiada, de celebrar el contrato y de asegurar su cumplimiento). “En las sociedades primitivas y en las Economías de subsistencia, los mercados no proveen de los bienes y servicios, de manera que todas actividades productivas se realizaban en el seno de la familia”. Pero, en las economías modernas, por ejemplo, **“no se contratarán trabajadores** para que fabriquen clavos que hay que clavar en las cajas que fabrica una empresa si los clavos pueden adquirirse en el mercado en cualquier cantidad, tamaño, resistencia etc. Si no hay un mercado de clavos que produzca los precios correspondientes, la producción de los clavos la coordinará y dirigirá el empresario en el seno de la empresa”. “El empresario ya no celebrará contratos de compra de clavos, sino contratos con los factores de la producción (hierro o acero, trabajadores, máquinas para fabricar clavos) y coordinará todos estos para obtener el resultado – los clavos –, disponiendo del derecho a usar los factores de producción: a través del contrato de trabajo, del derecho a usar la fuerza de los trabajadores; a través de la compraventa o del arrendamiento de las máquinas o la factoría etc”.

Régimen de mype tributario

Según **Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]** (2017) en este régimen comprende a personas naturales y jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hecho de profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, domiciliadas en el país cuyos ingresos netos no superen las 1 700 UIT en el ejercicio gravable.

Acogimiento al RMT

[SUNAT] (2017) corresponde incluirse siempre que cumpla con los requisitos. Deberá considerar:

- De iniciar actividades, podrá acogerse con la declaración jurada mensual del mes de inicio de actividades, efectuada dentro de la fecha de su vencimiento.
- Si proviene del NRUS, podrá acogerse en cualquier mes del ejercicio gravable, mediante la presentación de la declaración jurada que corresponda.
- Si proviene del RER, podrá acogerse en cualquier mes del ejercicio gravable, mediante la presentación de la declaración jurada que corresponda.
- Si proviene del Régimen General, podrá afectarse con la declaración del mes de enero del ejercicio gravable siguiente.

Además, por el año 2017, la SUNAT incorporará de oficio a los contribuyentes que al 31.12.2016 hubieren estado tributando en el Régimen General y cuyos ingresos netos del ejercicio 2016 no superaron las 1,700 UIT, salvo que por el período de enero de 2017 se hayan acogido al Nuevo RUS (NRUS) o al Régimen Especial de Renta (RER), con la declaración correspondiente al mes de enero del 2017, sin perjuicio que la SUNAT pueda en virtud de su facultad de fiscalización incorporar a estos sujetos en el Régimen General de corresponder.

Libros contables del RMT

Según [SUNAT] (2017)

- A. Contribuyentes con ingresos netos anuales hasta 300 UIT llevan los siguientes libros:
 - ↗ Registro de ventas
 - ↗ Registro de compras
 - ↗ Libro diario de formato simplificado
- B. Contribuyentes netos con ingresos netos anuales superiores a 300 UIT
Libros conforme a lo dispuesto por el segundo párrafo del art. 65 de la ley del impuesto a la renta.

LAS MYPES

La SUNAT (2017) señala que la Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE

La pyme en el Perú

Según Jorge (2006) el desarrollo de la PYME (Pequeña y Micro Empresa) y del sector informal urbano en el Perú ha sido un fenómeno característico de las últimas dos décadas, debido al acelerado proceso de migración y urbanización que sufrieron muchas ciudades, la aparición del autoempleo y de una gran cantidad de unidades económicas de pequeña escala, frente a las limitadas fuentes de empleo asalariada y formal para el conjunto de integrantes de la PEA.

Importancia de las PYME

Arbulu (2006) señala que en países en vías de desarrollo como el Perú, las PYME cumplen un papel fundamental en la dinámica del mercado, produciendo y ofertando bienes, añadiendo valor agregado y contribuyendo a la generación de empleo. En la actualidad las PYME representan un estrato muy importante en la estructura productiva del país, tanto por la cantidad de establecimientos como por la generación de empleo, habiendo desarrollado en los últimos años una presencia mayoritaria, constituyéndose en algunas zonas del interior del país como la única forma de organización empresarial existente sobre la cual gira la actividad económica.

TIPOS DE EMPRESAS

Según anonimo (2003) en la definición de pyme se distingue tres tipos de empresas y son las siguientes:

Empresa autónoma: Se trata de toda empresa que no pertenece a uno de los otros dos tipos de empresa (asociada o vinculada). Una empresa es autónoma si no tiene una participación del 25 % o más en otra empresa, no tiene un 25 % o más controlado por una empresa o un organismo público, o conjuntamente por varias empresas vinculadas u organismos públicos, salvo algunas excepciones, no tiene cuentas consolidadas y no figura en las cuentas de una empresa que tenga cuentas consolidadas, con lo que no es una empresa vinculada (Anonimo, 2003).

Empresa asociada: Son asociadas las empresas que no son autónomas pero que tampoco están vinculadas entre sí. Una empresa está asociada a otra si posee una participación entre el 25 % y menos del 50 % de la otra, la otra empresa posee una participación de entre el 25 % y menos del 50 % de la primera, la primera no tiene cuentas consolidadas en las que figure la otra y no figura por consolidación en las cuentas de aquella o de una empresa vinculada a aquella (Anonimo, 2003).

Empresa vinculada: corresponde a la situación económica de las empresas que forman parte de grupos, por el control directo o indirecto de la mayoría del capital o de los derechos de voto o por la capacidad de ejercer una influencia dominante sobre una empresa. Se trata de casos menos frecuentes que se distinguen en general de forma muy clara de los dos tipos precedentes. Con la finalidad de evitar a las empresas problemas de interpretación, la Comisión Europea definió este tipo de empresas recogiendo las condiciones establecidas en el artículo 1 de la Directiva 83/349/CEE del Consejo relativa a las cuentas consolidadas, que se aplica desde hace muchos años. Así pues, una empresa sabe, por norma general de modo inmediato, que está vinculada cuando está obligada, con arreglo a esta Directiva, a tener cuentas consolidadas o si figura por consolidación en las cuentas de una empresa obligada a tener tales cuentas (Anonimo, 2003).

III. HIPOTESIS

No aplica

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizó en esta investigación fue: no experimental – descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo la variable y la unidad de análisis; es decir, la investigación se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis en su contexto dado. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable e la unidad de análisis correspondiente. Fue bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales y locales pertinentes. Fue documental porque en la investigación también se utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogerá una sola empresa para hacer la investigación.

4.2. Población y muestra

4.2.1. El universo

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

4.2.2. Muestra

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá muestra.

4.3. Definición y operacionalización de la variable

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
-----------	--------------------------	---------------------------	-------------	-------------

Control interno	Está integrado por un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas las actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.	Es un proceso efectuado por la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son : Eficacia y eficiencia de las operaciones y fiabilidad de la información financiera	Efectividad y eficacia de las operaciones	<ul style="list-style-type: none"> a) Ambiente de Control. b) Evaluación de Riesgos. c) Actividades de Control. d) Información y Comunicación. e) Supervisión y Seguimiento.
-----------------	---	---	---	---

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

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

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador revisara la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de los antecedentes. Para hacer el análisis de los resultados, el investigador observara el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán confrontados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

4.6. Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	VARIABLE	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA
Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa ferretera Omar	¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del	Control interno	Determinar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y la	A. Analizar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.	La metodología que se utiliza es cualitativa no experimental debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de

E.I.R.L de ayacucho-2016	Perú y la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho-2016?		empresa OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016	<p>B. Describir las características del control interno de la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016</p> <p>C. Determinar las diferencias de las características del control interno del sector comercio del Perú y la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016</p>	las variables en estudio
--------------------------	--	--	---------------------------------------	---	--------------------------

V. RESULTADOS

5.1.Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Villavicencio (2011)	<p>El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz, recomienda promover el compromiso de cada uno de los empleados o colaboradores de la Compañía en el cumplimiento cabal de los procesos predefinidos y sus lineamientos.</p>
Cantuña (2015)	<p>La empresa no cuenta con un manual escrito de inventarios que permita transmitir el manejo de los procesos lo que la ocasionado falta de eficiencia en las actividades. - Las funciones del personal encargado de inventarios no se encuentran bien definidas por lo que las actividades se sobrecargaban y no fluían los procesos. - No se realizaba constataciones físicas frecuentes al inventario, lo que permite saber cuánta mercadería hay en existencias. - No realizaba capacitación al personal de inventarios sobre el control por lo que no existe una adecuada organización del inventario. - No tiene un organigrama que plantee de manera detallada y organizada los diferentes departamentos lo que ocasiona problemas en las funciones de cada área.</p>
Rojas (2007)	<p>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</p>

y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados.

Balabarca (2016)

Se logró determinar el modo cómo el sinergiamiento de los componentes del control interno puede facilitar el buen gobierno de las MYPE. Según las encuestas realizadas a la MYPE rubro ferretera la empresa LANS EIRL.

Pizarro (2016)

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 confecciones la empresa CHOLOS EIRL.

Andrade (2015)

La importancia del control interno en las MYPES del Perú donde dice que el control interno debe ser empleado por todas las empresas porque les permite una seguridad en los efectos de las operaciones, normas, procedimientos, políticas, crecimiento y desarrollo de la empresa. La evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto de vital importancia en la rentabilidad para su desarrollo y crecimiento.

Navarro (2014)

De acuerdo al cuadro 4 y grafico 1 se aprecia que más del 93% de encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control interno, lo cual es un instrumento importante para la gestión del Proyecto

Especial Sierra Centro Sur. Por último se recomienda a la alta dirección, administrador y funcionarios de la entidad implementar la estructura del sistema de control interno, lo cual es un instrumento importante para la gestión del Proyecto Especial Sierra Centro Sur.

Perez (2016)

De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 90% de los encuestados indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Recomienda la dirección disponga que se practique permanentemente el control previo simultáneo y posterior para facilitar la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

Pretel (2015)

El trabajo de campo permitió demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho. Ya que todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan. Por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016.

CUADRO 02

ITEMS		SI	NO
REFERENTE AL CONTROL INTERNO			
1	¿Dentro de su empresa el resguardo del capital y activos de su empresa es muy exitoso?		X
2	¿Usted cuenta con un manual de procedimientos en las áreas de su empresa?		X
3	¿Considera que las áreas ineficientes de su empresa dificultan para el logro de metas y objetivos?	X	
4	¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?	X	
5	¿Usted recibió algún tipo de capacitación sobre estrategias y control de procesos?	X	
6	¿Cree usted que su empresa cuenta con los controles adecuados para un mejor manejo en las áreas deficientes?		X
7	¿Aplica el sistema de control actualmente en las áreas deficientes?		X
8	¿Cuenta con responsables idóneos en el área deficiente?	X	
9	¿Sabe usted porque fracasan las empresas similares a la suya?	X	
10	¿A su opinión con los controles efectuados cumplen con las metas y objetivas propuestas?	X	

Fuente: elaboracion propia en base a la entrevista aplicada al encargado de la empresa ferretera OMAR E.I.R.L

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Determinar las diferencias de las características del control interno del sector comercio del Perú y la empresa ferretera OMAR E.I.R.L de Ayacucho 2016

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	<p>Cantuña (2015), Villavicencio (2011)</p> <p>La empresa no cuenta con un manual escrito de inventarios que permita transmitir el manejo de los procesos lo que la ocasionado falta de eficiencia en las actividades. - Las funciones del personal encargado de inventarios no se encuentran bien definidas por lo que las actividades se sobrecargaban y no fluían los procesos. - No se realizaba constataciones físicas frecuentes al inventario, lo que permite saber cuánta mercadería hay en existencias.- No tiene un organigrama que plantee de manera detallada y organizada</p>	<p>Las empresas comerciales no establecen responsabilidades ya que no cuentan con un manual de procedimientos y no preveen riesgos sobre ello, (preguntas 01; 02; 05; 06 & 07).</p>	Si coinciden.

los diferentes departamentos
lo que ocasiona problemas en
las funciones de cada área.

Si coinciden.

Andrade (2015)

La evaluación del control interno permitirá determinar las debilidades y amenazas de la gestión y de ese modo proponer lo necesario para superar esa situación, ocasionando un efecto de vital importancia en la rentabilidad para su desarrollo y crecimiento

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

5.2. Analisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1

Cantuña (2015), Villavicencio (2011) y Andrade (2015) estos autores coinciden que el control interno es sumamente muy importante por ayuda a establecer un buen mejoramiento y rendimiento de trabajo con todos los subordinados dentro de su empresa de manera eficacia y eficiencia, que las mypes no cuentan con un adecuado control y no aplican los procedimientos adecuados.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de 10 preguntas enfocados en el control interno al encargado de la empresa OMAR E.I.R.L

En el control interno: de las 10 preguntas formuladas que representa el 100% , el 60% respondió (si) y el otro 40% (no) con lo que nos hace ver que la empresa aun no aplica en su totalidad los sistemas del control.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 cantuña (2015), villavicencio (2011) y andrade (2015) estos autores coinciden que el control interno es sumamente muy importante por que ayuda a establecer un buen mejoramiento y rendimiento de trabajo con todos los subordinados dentro de su empresa de manera eficacia y eficiencia y la diferencia con el objetivo específico 2 nos hace ver que a pesar de reconocer la importancia del control interno aun no se aplica de manera adecuada en la empresa OMAR E.I.R.L

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1

En los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, describen las características que tiene el control interno y se concluye que en una mayor parte de las empresas comerciales necesitan de un buen manejo de un sistema de control interno ay que esto tiene mayor competitivo en el mundo, asimismo, se establece que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Según la entrevista realizada en el estudio, del cuestionario de 10 preguntas enfocados en el control interno al encargado de la empresa OMAR E.I.R.L el 60% respondió (si) y el otro 40% (no) con lo que nos hace ver la diferencia que existe ya que la empresa que a pesar de saber la importancia del control aun no aplica en su totalidad los sistemas del control.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado la revisión de la literatura y los problemas hallados en la investigación, podríamos deducir que los trabajos que se realizan en las empresas comerciales a nivel regional como

en la empresa ferreteras OMAR E.I.R.L el control interno no está influenciando de manera correcta en la aplicación y el cumplimiento de las metas y objetivo ya que esta de forma oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Bibliografía

- [CGR]. (Octubre de 2006). *Vivienda.gob.pe*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2017, de Vivienda.gob.pe: <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- [CGR]. (OCTUBRE de 2006). *vivienda.gob.pe*. Recuperado el 5 de NOVIEMBRE de 2017, de vivienda.gob.pe: <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- [CGR]. (Octubre de 2006). *Vivienda.gob.pe*. Recuperado el 5 de Noviembre de 2017, de Vivienda.gob.pe: <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- [CGR]. (Agosto de 2014). *Limitaciones de Control Interno*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2017, de <http://doc.contraloria.gob.pe>: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- [CGR]. (Agosto de 2014). *Objetivos del Control*. Recuperado el 25 de Noviembre de 2017, de <http://doc.contraloria.gob.pe>: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Aguila Real, J. A. (27 de Julio de 2016). *Teoria de la Empresa*. Recuperado el 29 de Noviembre de 2017, de <http://almacenederecho.org>: <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- Andrade. (2015). *Importancia del Control Interno Y su Efecto en la Rentabilidad de las Mypes del Peru y Chimbote, Año 2013*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables, Chimbote.
- Anonimo. (6 de Mayo de 2003). *Minetad.gob.es*. Recuperado el 4 de Noviembre de 2017, de [Minetad.gob.es](http://www.minetad.gob.es): http://www.minetad.gob.es/PortalAyudas/artemis/Normativa/DocumentosNormativa/Normativa%20General/Definici%C3%B3n_PyME_CE.pdf
- Anonimo. (s.f). *Importancia del Control Interno*. Recuperado el 15 de Febrero de 2018, de <http://fcea.unicauca.edu.co>: <http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse84.html>

- Arbulu, J. (diciembre de 2006). Recuperado el 5 de noviembre de 2017, de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Arbulu, J. (DICIEMBRE de 2006). Recuperado el 4 de NOVIEMBRE de 2017, de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Balabarca, M. M. (2016). *EL CONTROL INTERNO DE CALIDAD COMO HERRAMIENTA EN MEJORA DE LA GESTION DE LAS MYPE RUBRO FERRETERAS LANS E.I.R.L. LIMA-PERU*. tesis para optar el titulo de contador publico, universidad catolica los angeles de chimbote, contabilidad, lima.
- belaunde. (2014). *riesgo financiero*. Recuperado el 27 de noviembre de 2017
- catacora. (1996). *sistemas y procedimiento contables*. venezuela: primera edicion.
- Cepeda, g. (1997). *Auditoria y control interno*. McGraw-hill.
- CGR. (octubre de 2006). *vivienda.gob.pe*. Recuperado el 5 de noviembre de 2017, de [vivienda.gob.pe: http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)
- Contraloria General de la Republica [CGR]. (Agosto de 2014). *Tipos de control*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2017, de <http://doc.contraloria.gob.pe>: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- contraloria general de la republica, (. (octubre de 2006). *vivienda.gob.pe*. Recuperado el 5 de noviembre de 2017, de [vivienda.gob.pe: http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf](http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf)
- Coopers, & L. (1997). *los nuevos conceptos del control interno*. ediciones Diaz de Santos.
- Cordoves, G. (01 de ENERO de 2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo*. Recuperado el 29 de NOVIEMBRE de 2017, de [/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027:](http://lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027) <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=317>
- Cordoves, G. C. (s.f.). *el control interno economia y desarrollo*. Recuperado el 08 de febrero de 2018, de [/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027:](http://lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027) [https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=317:](https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=317) [/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027:](http://lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175027) <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=317>
- COSO I. (s.f). *Control Interno*. Recuperado el 22 de Febrero de 2018, de <http://www.ci.inegi.org>.: <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Diaz, w. o. (2007). *Diseño de un Sistema de Control Interno en una Empresa Comercial de Repuestos Electronicos*. Tesis de Licenciatura, Universidad de San Carlos de Guatemala, Ciencias Economicas, Guatemala.
- dobon. (s.f). *gestion.org*. Recuperado el 27 de noviembre de 2017, de [ventajas de las microempresas: https://www.gestion.org/economia-empresa/35184/las-ventajas-de-las-microempresas/](http://www.gestion.org/economia-empresa/35184/las-ventajas-de-las-microempresas/)
- enrique, l. (2009). *control interno*. El Cid Editor/ apuntes.
- enrique, l. (2009). *control interno*. el cid editor.

- enriqueta. (2006). *características de la microempresa*. Recuperado el 29 de noviembre de 2017, de [http://repositorio.utn.edu:](http://repositorio.utn.edu)
<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/1555/3/02%20ICA%20190%20CAPITULO%20II%20MARCO%20TE%20C3%93RICO.pdf>
- Fontebova, argelia, cristina, reyes, galiano. (2005). *Control Interno*. Recuperado el 23 de Noviembre de 2017
- Gonzales Cristobal, M. (s.f). *Importancia del Control Interno en las Mypes*. Recuperado el 16 de Febrero de 2018, de <https://www.gestiopolis.com>: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Holmes. (1994). *auditorias principios y procedimientos*. mexico: quinta edicion, editorial hispanoamerica.
- Ileve Cantuña, M. (2015). *Diseño de un sistema de control interno para el área de inventarios en la empresa Telmat Comunicaciones CIA. Ltda en base de la NIC 2”*.. Tesis de Licenciatura, Universidad Politecnica Salesiana, Quito.
- Jorge, A. (diciembre de 2006). Recuperado el 5 de noviembre de 2017, de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- leebaert. (2007). *la contribucion de la pequeña emprs a la expansion economica en estados unidos*.
- Leiva, D. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. LIMA.
- Martinez Orosco, G. (22 de febrero de 2016). *desventajas de la microempresa*. Recuperado el 30 de noviembre de 2017, de [http://fundemicroempresa.blogspot.pe:](http://fundemicroempresa.blogspot.pe)
<http://fundemicroempresa.blogspot.pe/2016/02/desventajas-de-la-microempresa.html>
- monteros. (2005). *micro empresa*. Recuperado el 28 de NOVIEMBRE de 2017, de [http://consultoriaempresarialenlinea.blogspot.pe:](http://consultoriaempresarialenlinea.blogspot.pe)
<http://consultoriaempresarialenlinea.blogspot.pe/2016/11/la-microempresa.html>
- Navarro. (2014). *Control Interno Eficiente y su Incidencia en la Ejecucion de Obras en el Proyecto Especial Sierra Centro Sur*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables, Ayacucho.
- Perez. (2016). *Implementacion del Sistema de Control Interno Eficiente al Rubro de Inventarios y su Incidencia en la Administacion Financiera de la Unidad de Gestion Educativa Local Huamanga*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables, Ayacucho.
- Pizarro Reyes, G. J. (2016). *La Efectividad del Control Interno en el Buen Gobierno de las Mypes-Rubro Confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015,*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ciencias Contables, Lima.
- Pretel, Y. s. (2015). *Iinfluencia del Control Interno Como Elemento Fundamental Para Dimensionar la Gestion Financiera y sus Alternativas de Mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho*. Tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, CIENCIAS CONTABLES, ayacucho.
- samuel, m. (2013). *auditoria del control interno*. ecoe ediciones.

- strauss. (2007). *papel del gobierno en impulsar la pequeña empresa*. Recuperado el 29 de noviembre de 2017, de <https://www.promonegocios.net>: <https://www.promonegocios.net/empresa/pequena-empresa.html>
- SUNAT. (28 de febrero de 2017). *emprender*. Recuperado el 5 de noviembre de 2017, de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Superintendencia Financiera de Colombia [SFC]. (s.f.). *Principios del Sistema de Control Interno*. Recuperado el 09 de Febrero de 2018
- Superintendencia Financiera de Colombia [SFC]. (s.f.). *Principios del Sistema de Control Interno*. Recuperado el 26 de Noviembre de 2017
- Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria [SUNAT]. (01 de enero de 2017). *http://orientacion.sunat.gob.pe*. Recuperado el 10 de Febrero de 2018, de Regimen Mype Tributario: <http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/regimen-mype-tributario/6825-01-personas-comprendidas>
- thompson. (s.f.). *promonegocios.net*. Recuperado el 27 de noviembre de 2017, de pequeña empresa: <https://www.promonegocios.net/empresa/pequena-empresa.html>
- Velazquez, R. A. (2012). LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN MEXICO. *Revista El Buzón de Paciol*, 6.
- villavicencio, j. m. (2011). *Diseño e Implementacion de un Sistema de Control Interno Para la Compañía Datugourmet CIA. LTDA*. Universidad Central de Ecuador. Quito: Quito: UCE.
- YOLANDA. (s.f.). *características de la mype*. Recuperado el 25 de noviembre de 2017, de monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos58/mypes/mypes2.shtml>

<http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml#ixzz4nUdpWCEy>
<https://www.definicionabc.com/general/razonable.php>
<http://www.definicion.org/control>
<https://es.oxforddictionaries.com/definicion/resguardar>
<http://definicion.de/sistema/>

ANEXO

ANEXO 1 Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración el presente trabajo de investigación, así como también al gasto incurrido, será autofinanciado.

ANEXO 2 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O REPRESENTANTES DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las Mypes para desarrollar el trabajo de investigación denominado **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FERRETERA OMAR E.I.R.L DE AYACUCHO -2016**

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

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

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA.

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

1. ¿sabe usted si el resguardo del capital y activos de su empresa es muy exitoso?

Si No Desconoce

2. ¿Usted cuenta con un manual de procedimientos en las áreas de su empresa?

Si No Desconoce

3. ¿considera que las áreas ineficientes de su empresa son de mucha importancia para el logro de metas y objetivos?

Si No Desconoce

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

Si No Desconoce

5. ¿usted recibió algún tipo de capacitación sobre estrategias y control de procesos?

Si No Desconoce

6. ¿Cree usted que su empresa cuenta con los controles adecuados para un mejor manejo en las áreas deficientes?

Si No Desconoce

7. ¿aplicas el sistema de control actualmente en el área deficiente?

Si No Desconoce

8. ¿Cuenta con responsables idóneos en el área deficiente?

Si No Desconoce

9. ¿sabe usted porque fracasan las empresas similares a la suya?

Si No Desconoce

10. ¿A su opinión con los controles efectuados cumplen con las metas y objetivas propuestas?

Si No Desconoce