



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACION DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO RUBRO DISTRIBUIDORAS DE BEBIDAS
ALCOHÓLICAS CASO: MICHUE YAGUANA CARLA
YULIANA, EN EL DISTRITO DE SULLANA DEL AÑO
2019**

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

AUTOR

**VIERA ALBURQUEQUE GIANFRANCO
ORCID: 0000-0003-3125-9376**

ASESOR

**QUIROZ CALDERÓN, BALDEMAR
ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ
2021**

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Viera Alburqueque, Gianfranco

ORCID: 0000-0003-3125-9376

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

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Miriam Noemi

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Dra. Miriam Noemí Rodríguez Vigo
Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González
Miembro

Mgtr. Milagro Baldemar Quiroz Calderón
Asesor

4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA

Agradecimiento

Agradecer de una manera especial a los trabajadores de la empresa de la persona natural “Michue Yaguana, Carlo Yuliana” por su participación en la presente investigación. Asimismo, l docente de la asignatura por compartir sus conocimientos y experiencias que me permitirán además de desarrollar con éxito el curso, también fortalecen mi desarrollo profesional.

GIANFRANCO VIERA ALBURQUEQUE

Dedicatoria

El presente estudio está dedicado a mis padres por su apoyo incondicional, por los valores inculcados, y por cada uno de sus esfuerzos que me permiten no desmayar en el camino hacia mis objetivos de vida. Asimismo, a mis maestros que me van dejando algo muy valioso que es el conocimiento. A mis amistades, y de más familiares. Y a todo aquél que en todo momento está apoyándome en el alcance de mis metas.

GIANFRANCO VIERA ALBURQUEQUE

5. RESUMEN Y ABSTRACT

La presente investigación tuvo como objetivo general: Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas, caso: Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019. Desarrollo una metodología del tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental. La población estuvo conformada por la microempresa de la persona natural “Michue Yaguana, Carla Yuliana”, y como muestra a cuatro (04) encargados de las áreas: administración, contabilidad, caja y almacén. Como técnica se aplicó la revisión bibliográfica y documental y como instrumento el cuestionario de preguntas. Se obtuvieron como principales resultados los siguientes. Por parte del área de administración: no se maneja un Manual de Organización y Funciones (MOF), no se elaboran presupuestos, sí se evalúa al personal. En el área de contabilidad: se tiene los registros actualizados, no se entregan estados financieros en fechas establecidas, no se elabora un planeamiento tributario. En el área de caja: se programan los cobros y pagos, no se manejan recibos de ingresos y salidas de dinero, y se tiene un registro manual donde se anotan las operaciones de dicha área. En el área de almacén: No se tiene software para el control de ingreso y salidas de mercaderías, no se maneja un Kardex de almacén, y solo se supervisan las mercaderías a la recepción de las mismas. Finalmente se concluye que, el control interno permite un orden en la empresa y reduce riesgos.

Palabras clave: Comercio. Control. Distribuidoras. Microempresa.

Abstract

The present investigation had as general objective: To establish the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of the alcoholic beverage distribution sector, case: Michue Yaguana, Carla Yuliana, in the district of Sullana in 2019. I develop a methodology quantitative type, descriptive level, non-experimental design. The population was made up of the microenterprise of the natural person "Michue Yaguana, Carla Yuliana", and as a sample four (04) in charge of the areas: administration, accounting, cash register and warehouse. As a technique, the bibliographic and documentary review was applied and the questionnaire as an instrument. The following were obtained as the main results. On the part of the administration area: an Organization and Functions Manual (MOF) is not handled, budgets are not prepared, the personnel are evaluated. In the accounting area: the records are updated, financial statements are not delivered on established dates, and tax planning is not prepared. In the cash area: collections and payments are scheduled, receipts of income and outflows of money are not handled, and there is a manual record where the operations of said area are noted. In the warehouse area: There is no software to control the entry and exit of merchandise, a warehouse Kardex is not managed, and the merchandise is only supervised upon receipt. Finally, it is concluded that internal control allows order in the company and reduces risks.

Keywords: Commerce. Control. Distributors. Micro-enterprise.

6. CONTENIDO

1. TÍTULO DE LA TESIS.....	
2. EQUIPO DE TRABAJO	ii
3. HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
4. HOJA DE AGRADECIMIENTO Y DEDICATORIA	iv
5. RESUMEN Y ABSTRACT	vi
6. CONTENIDO	viii
7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	x
I. INTRODUCCIÓN.....	15
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA	20
2.1. Antecedentes	20
2.1.1. Antecedentes Internacionales	20
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	21
2.1.3. Locales.....	24
2.2. Bases teóricas	24
2.2.1. Control interno.....	24
2.2.2. Objetivos del control interno	25
2.2.3. Función del control interno	26
2.2.4. Características del control interno	26
2.2.5.1. Ambiente de control	27
2.2.5.2. Evaluación de riesgos	28
2.2.5.3. Información y comunicación	29
2.2.5.4. Actividades de control.....	30
2.2.5.5. Vigilancia	30
2.2.6. Principios del control interno	31
2.3. Hipótesis.....	32
2.4. Variables	32
III. METODOLOGÍA.....	33
3.1. El tipo y el nivel de la investigación	33
3.2. Diseño de investigación	33
3.3. Población y muestra	34

3.4. Definición y operacionalización de variables	35
3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	36
3.6. Plan de análisis.....	36
3.7. Matriz de consistencia.....	37
3.8. Principios éticos	39
IV. RESULTADOS	40
4.1. Resultados	40
4.2. Análisis de resultados.....	73
V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	78
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	81
ANEXOS	83
Anexo 01: Cronograma de actividades	83
Anexo 02: Presupuesto.....	84
Anexo 03: Instrumento de evaluación.....	85

7. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

Índice de gráficos

Gráfico 1. Manejo de un Manual de Organización y Funciones	40
Gráfico 2, Elaboración del presupuesto	41
Gráfico 3. Política de horarios para los trabajadores	42
Gráfico 4. Entrega de reportes de forma periódica	43
Gráfico 5, Evaluación del rendimiento de los trabajadores	44
Gráfico 6. Informes al propietario sobre el rendimiento de la empresa	45
Gráfico 7. Proposición de cambios en la empresa	46
Gráfico 8. Obligación de presentar libros electrónicos.....	47
Gráfico 9. Elaboración de un planeamiento tributario.....	48
Gráfico 10. Obligatoriedad de emitir de comprobantes de pago electrónicos.....	49
Gráfico 11. Registros contables actualizados	50
Gráfico 12. Validación de comprobantes de pago	51
Gráfico 13. Elaboración de planillas de los trabajadores.....	52
Gráfico 14. Reporte de Estados Financieros.....	53
Gráfico 15. Operaciones sujetas al sistema de detracciones.....	54
Gráfico 16. Operaciones sujetas al régimen de percepciones.....	55
Gráfico 17. Operaciones sujetas al régimen de retenciones	56
Gráfico 18. Conocimiento del procedimiento que debe dar al dinero recaudado.....	57
Gráfico 19. Programación de pagos y cobros a realizar	58
Gráfico 20. Identificación del dinero falsificado	59
Gráfico 21. Manejo de recibos de ingresos y egresos de caja	60
Gráfico 22. Registro de ingresos y salidas de caja	61
Gráfico 23. Depósito diario del dinero recaudado	62
Gráfico 24. Faltante de dinero	63
Gráfico 25. Pérdida o robo del dinero de la empresa.....	64
Gráfico 26. Almacén amplio.....	65
Gráfico 27. Manejo de software en el control de inventarios.....	66
Gráfico 28. Mínimo y máximo de compras	67

Gráfico 29. Verificación de la descripción y la cantidad de productos en su recepción	68
Gráfico 30. Manejo de un kardex de almacén	69
Gráfico 31. Producto vencido en el almacén	70
Gráfico 32. Mercadería deteriorada	71
Gráfico 33. Reporte del stock de mercaderías en tiempos determinados	72

Índice de tablas

Tabla 1. Manejo de un Manual de Organización y funciones (MOF)	40
Tabla 2. Elaboración del presupuesto	41
Tabla 3. Política de horarios para los trabajadores.....	42
Tabla 4. Entrega de reportes de forma periódica	43
Tabla 5. Evaluación del rendimiento de los trabajadores.....	44
Tabla 6. Informes al propietario sobre el rendimiento de la empresa	45
Tabla 7. Proposición de cambios en la empresa.....	46
Tabla 8. Obligación de presentar libros electrónicos	47
Tabla 9. Elaboración de un planeamiento tributario	48
Tabla 10. Obligatoriedad de emitir comprobantes de pago electrónicos	49
Tabla 11. Registros contables actualizados.....	50
Tabla 12. Validación de comprobantes de pago	51
Tabla 13. Elaboración de planillas de los trabajadores	52
Tabla 14. Reporte de Estados Financieros	53
Tabla 15. Operaciones sujetas al sistema de detracciones	54
Tabla 16. Operaciones sujetas al régimen de percepciones	55
Tabla 17. Operaciones sujetas al régimen de retenciones	56
Tabla 18. Conocimiento del procedimiento que debe dar al dinero recaudado	57
Tabla 19. Programación de pagos y cobros a realizar.....	58
Tabla 20. Identificación del dinero falsificado.....	59
Tabla 21. Manejo de recibos de ingresos y egresos de caja	60
Tabla 22. Registros de ingresos y salidas de caja.....	61
Tabla 23. Depósito diario del dinero recaudado	62
Tabla 24. Faltante de dinero.....	63
Tabla 25. Pérdida o robo del dinero de la empresa	64
Tabla 26. Almacén amplio	65
Tabla 27. Manejo de software en el control de inventarios	66
Tabla 28. Mínimo y máximo de compras	67
Tabla 29. Verificación de la descripción y la cantidad de productos en su recepción	68
Tabla 30. Manejo de un Kardex de almacén.....	69
Tabla 31. Producto vencido en el almacén.....	70
Tabla 32. Mercadería deteriorada	71

Tabla 33. Reporte del stock de mercaderías en tiempos determinados..... 72

Índice de cuadros

Cuadro 1. Definición y operacionalización de variables	35
Cuadro 2. Matriz de consistencia.....	38

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación está referido a determinar las características de los factores relevantes del control interno en las empresas del sector comercio del rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas, específicamente de la persona natural con negocio Michue Yaguana, Carla Yuliana.

Las empresas, sin importar su tamaño, o bajo qué razón o denominación social están constituidas, actualmente buscan la manera de mejorar su gestión, y esto lo llevan a cabo a través del control interno Aguirre (2012) considera como importante al control interno en la estructura administrativa contable de toda empresa. Como beneficios que resultan de un correcto del control interno de las empresas es que asegura la confiabilidad de la información, se evitan riesgos, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas. Sin embargo en las micro, pequeñas y medianas empresas, la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas, entre otros, no permite que se hable de un adecuado control interno en relación de este tipo de organizaciones.

Actualmente las empresas que han emprendido el camino de un correcto control interno adopta el diseño COSO que está constituido por cinco componentes: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, monitoreo. Lo anterior, es complejo de realizarlo para las micro y pequeñas empresas.

Por otro lado están las micro y pequeñas empresas, estas son unidades económica que cada vez tienen mayor importancia en los países

latinoamericanos, esta dentro de ello el Perú, donde predomina el emprendimiento. De acuerdo a un informe de la ONU las (pequeñas y medianas empresas) representan el 60% y 70% de empleo en el mundo al año 2017.

En el Perú las microempresas también aportan con la economía del país, además son la mayor fuente de empleo.

En la región Piura, al año 2017, según informes de la SUNAT existían 58 mil 927 microempresas y 2,193 pequeñas empresas. En la ciudad de Sullana este tipo de empresas también representa la mayor parte de su sector empresarial.

Por otro lado las microempresas por lo general no adoptan medidas de control interno, o por lo menos no son tan formales, y ello no les permite muchas veces desarrollarse. Entre las microempresas de la ciudad de Sullana se encuentra la distribuidora de bebidas alcohólicas constituida como persona natural con negocio, Michue Yaguana, Yuliana, la misma que presenta problemas de gestión y falta de conocimiento en los procedimientos a seguir para la correcta realización de sus operaciones.

En este contexto desarrolla sus actividades la empresa de la persona natural Michue Yaguana, Carla Yuliana, dedicada a la comercialización y distribución de bebidas alcohólicas, y otros similares. Actualmente esta empresa presenta la siguiente problemática: no tiene un Manual de Organización y Funciones (MOF) ni un Manual de Procedimientos (MAPRO), stock desactualizado, productos vencidos, no se realizan arcos de caja, no se realiza un planeamiento tributario ni se emiten reportes

contables en periodos determinados. Por lo anterior, es necesario formular la siguiente pregunta: ¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas, caso: Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019? Para dar respuesta a la pregunta formulada se propone como objetivo general: Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas, caso: Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019. Asimismo, para alcanzar el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno en el área de administración de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.
- Describir las características del control interno en el área de contabilidad de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.
- Describir las características del control interno en el área de caja de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.
- Describir las características del control interno en el área de almacén de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.

Para dar respuesta al objetivo planteado desarrollo una metodología del tipo cuantitativo, de nivel descriptivo, de diseño no experimental. La población estuvo conformada por la microempresa de la persona natural “Michue Yaguana, Carla Yuliana”, y como muestra a cuatro (04) encargados de las áreas: administración, contabilidad, caja y almacén. Como técnica se aplicó la revisión bibliográfica y como instrumento el cuestionario de preguntas. Se obtuvieron como principales resultados los siguientes. Por parte del área de administración: no se maneja un Manual de Organización y Funciones (MOF), no se elaboran presupuestos, sí se evalúa al personal. En el área de contabilidad: se tiene los registros actualizados, no se entregan estados financieros en fechas establecidas, no se elabora un planeamiento tributario. En el área de caja: se programan los cobros y pagos, no se manejan recibos de ingresos y salidas de dinero, y se tiene un registro manual donde se anotan las operaciones de dicha área. En el área de almacén: No se tiene software para el control de ingreso y salidas de mercaderías, no se maneja un Kardex de almacén, y solo se supervisan las mercaderías a la recepción de las mismas. Finalmente se concluye que, el control interno permite un orden en la empresa y reduce riesgos.

La realización de la presente investigación se justifica porque describe los factores relevantes del control interno, un tema de interés para las micro y pequeñas empresas que muchas veces realizan sus operaciones sin tener en cuenta procedimientos y determinar responsabilidades que les permita operar en orden y con información real. Directamente beneficia a la micro y pequeña empresa de la persona natural Michue Yaguana, Carla Yuliana. Por otro lado,

también representará un material de referencia para futuras investigaciones relacionadas al financiamiento.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Jiménez & Fernández (2017) en su tesis de título: Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F, se propuso como objetivo general: Diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&F. El tipo de estudio que desarrolló fue el descriptivo. La información se recolectó de fuentes primarias como libros, antologías, artículos de periódicos, monografías, tesis y disertaciones, documentos oficiales, testimonios de expertos, entre otros; asimismo de fuentes secundarias como: enciclopedias, directorios, libros o artículos. Como técnica se utilizará la entrevista. Entre los principales resultados obtuvo: la cantidad promedio de inventario disponible durante al año se ha renovado o entregado 1.42 veces, se confirman pedidos a clientes sin existencia disponibles, se selecciona a proveedores sin un estudio previo, se desconocen las necesidades del cliente en relación a las existencias en el inventario, no se realiza conteo físico a la mercancía recibida ni se realizan inventarios bimestralmente, hay informalidad en el control de despachos. Finalmente se concluye: La comercializadora en estudio lleva a cabo un control de inventarios informal en la intuición y experiencia del gerente, por lo que no se aplican modelo y/o políticas de inventario. Y, además se establece que uno de los procesos claros tanto en el área de compras como de inventarios, es de vital importancia la sistematización de los datos y la implementación de políticas claras de inventario.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Lazarte (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J. Blanco S.A.C. – Casma 2016, se propuso como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú : Caso empresa comercial J. Blanco S.A.C. – Casma 2016. En su investigación aplicó la metodología de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso. La recolección de información se realizó a través de la revisión de la literatura y la aplicación de la técnica de encuesta, cuyo instrumento es el cuestionario. Obtuvo como resultados que, la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno lo que origina un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, propenso a riesgos potenciales. Finalmente concluye que, el control interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las políticas y las normas aplicables en la gestión empresarial.

Rodríguez (2016) presentó su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016, la que tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa E&E Agallpampa, 2016. La investigación que desarrolló fue la de diseño no experimental, bibliográfica. En la recolección de datos se hizo uso del cuestionario dentro de la técnica de entrevista. Entre los principales resultados encontrados fueron: No tiene un manual de organización y funciones,

no realiza inventarios porque no lo considera necesario, las compras en un 80% las realiza al contado y el resto a crédito, no utiliza el Kardex por falta de conocimiento, no realiza PDT's por no corresponder para su empresa. Finalmente concluye que, es de vital importancia que siempre se realicen inventarios en todo tipo de empresa sin importar la actividad que desarrollan, cuya finalidad es tener un control interno detallado de bienes y actividades que realiza la empresa.

Sánchez (2018) en su investigación titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur EIRL – Cañete, 2017, se propuso como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Inversiones y Representaciones Gasur EIRL” – Cañete 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. En la recolección de datos se utilizó como instrumento de investigación un cuestionario. Los principales resultados que se obtuvieron fueron: del ambiente de control se estableció que, se debe implementar el desarrollo de capacitaciones, definición de funciones de áreas de trabajo así como el cumplimiento de reglamentos y políticas. Finalmente se concluye que, la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de control interno, debido a que tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo.

Montano (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado SRL. De Casma, 2016, se propuso como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa comercial Celeste Maldonado SRL – Casma

2016. La metodología que desarrolló fue la de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso. En la recolección de información utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario. Obtuvo entre los principales resultados los siguientes: la empresa no cuenta con un correcto control interno, presenta deficiencias en su aplicación en cuanto a las actividades de control así como también en la supervisión y monitoreo. Concluye finalmente que, el control interno en la empresa mejora la competitividad y administración con miras al logro de sus objetivos.

López (2019) en su tesis: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Bodega Ojeda SRL – Chimbote, 2016" se propuso como objetivo general: "Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa Bodega Ojeda SRL de Chimbote, 2016. Desarrolló una investigación no experimental – descriptiva – bibliográfico – documental y de caso. En la recolección de información se utilizaron como instrumentos las fichas bibliográficas. Los principales resultados fueron: la empresa cuenta con un sistema de control interno de manera informal, se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión. Finalmente se concluye que, el control interno es de fundamental importancia para las empresas dado a que permiten garantizar una buena gestión, evitando errores, fraudes, y pudiendo desarrollarse en el mercado laboral.

2.1.3. Locales

Ruiz (2017) presentó su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio de entretenimiento del Perú. Caso Comercial Hou Sociedad de Responsabilidad limitada – Sullana y propuesta de mejora, año 2017”, en la cual se propuso como objetivo general: Determinar y describir las características de control interno de las empresas del sector servicio de entretenimiento del Perú. Caso Comercial Hou Sociedad de Responsabilidad limitada – Sullana y hacer una propuesta de mejora, año 2017. La investigación que desarrolló fue de tipo descriptivo, de diseño descriptivo no experimental. La población y muestra estuvo conformada 05 trabajadores. En la recolección de datos se utilizó como técnica la entrevista y como instrumento de recolección la entrevista. Entre los resultados que se obtuvieron fueron: el 40% nivel regular de control interno, 40% nivel regular para la dimensión ambiente de control, 40% a veces el personal hace uso de valores éticos, 40% siempre se identifican y comunican las deficiencias del control interno. Finalmente se concluye que, se realizó una propuesta de mejora con lo cual se espera que el manejo diario de la empresa se lleve a cabo en orden y tenga capacidad y eficiencia de gestión en las diferentes áreas de la empresa.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

Serrano, Señalin, Vega & Herrera Peña (2018) entiende que control interno es el contexto en el que desarrollan sus actividades las organizaciones. También lo considera como aquel proceso a través del cual se asienta la forma de gestión con el

que deberán llevar a cabo su administración, permitiéndoles detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, volviéndose en un apoyo para la toma de decisiones.

Munguía (2010) el control interno comprende los procesos de planeación, organización, procedimientos y métodos que de manera coordinada adopta la dependencia o entidad con el fin de promover la eficiencia en las operaciones y el logro de los objetivos.

Otra definición relacionada al término “control interno” es que, se trata de un proceso integral realizado por el titular, funcionario y personal de una entidad, cuyo diseño es elaborado con el fin de hacer frente a los riesgos y dar seguridad razonable de que, en la ejecución de la misión de dicha entidad se lograrán los objetivos de la misma (República, 2016).

2.2.2. Objetivos del control interno

Por su parte Del Toro et al (2005) dice que son objetivos del control interno los siguientes:

- Dar una información confiable.
- Fortalecer la eficiencia y eficacia de las operaciones.
- Dar cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.
- Tener control sobre los recursos, de todo tipo, de la entidad.

Mientras que, Del Toro et al. (2005) opina que el control interno se ha vuelto cada vez más importante, eficiente, y por consiguiente, requerido.

2.2.3. Función del control interno

De acuerdo a Pérez (2013) el control se trata de aquella función que busca asegurar la consecución de los objetivos y planes prefijados en la fase de planificación. En la última etapa de formal del proceso de gestión, el control se centra en actuar para que los resultados generados en las fases que le preceden sean los deseados. Asimismo menciona que el proceso sustancial del control, aplicado a través de cualquiera de los instrumentos disponibles para desarrollarlo, está referido a la comparación de lo real con lo que se tenía planeado. La diferencia identificada entre ambos, constituye una valoración inicial del grado de cumplimiento de los objetos. Como acciones del control interno, dice que estas actúan sobre: los objetivos y planes, la organización, y la ejecución de los planes.

2.2.4. Características del control interno

Del Toro et al. (2005) considera que el control interno se caracteriza por los siguientes:

- Es el medio mediante el cual se logra un fin y no un fin en sí mismo.
- Es realizado por personas que actúan en todos los niveles, puntualizando que no se trata solo de los procedimientos y manuales de organización.
- El funcionario de cada área de la organización es el responsable del control interno ante su jefe inmediato, en concordancia con los niveles de autoridad establecidos. En su cumplimiento se tiene la participación de todos los trabajadores de la entidad sin importar su categoría ocupacional.
- Da cierto grado de seguridad razonable para el logro de los objetivos establecidos.

- Facilita la consecución de objetivos en una o más de las áreas u actividades desarrolladas en la entidad.
- Estimula el logro del autocontrol, fortalecimiento de la autoridad, liderazgo y responsabilidad de colectivos.

2.2.5. Estructura del control interno

Ruiz, R. & Escutia (s. f.) toma en cuenta el modelo COSO, y menciona que un sistema de control interno está constituido por cinco elementos: ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control, vigilancia. Sin embargo, sostiene que a pesar de que los elementos antes señalados son aplicables en todas las entidades, las pequeñas y medianas empresas los implementan de diferente manera; esto debido a que, asegura que sus controles son menos formales y menos estructurados.

2.2.5.1. Ambiente de control

“El ambiente de control es un componente básico de la empresa u organización, y representa el cimiento de apoyo de los demás componentes del control interno” (Ruiz, R. & Escutia, s. f.). A este componente le atribuye la aportación de disciplina, estructura y actitud general en la entidad, así como también, la conciencia y acciones de la administración y sus propietarios en relación a la importancia de los controles y el nivel de jerarquía que representan en la determinación de políticas, procesos y estructura organizacional.

Rivas (2011) el ambiente de control interno es la actitud general de sus administradores y empleados orientados a la importancia del control interno. En una idea más desarrollada señala que comprende a las acciones, políticas y procedimientos

que demuestran las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una empresa, estableciendo objetivos y valorando los riesgos.

Factores del ambiente de control

Según Estupiñan (2006) los factores que influyen en el ambiente de control:

- Integridad y valores éticos. - Su objetivo es determinar los valores éticos y de conducta, de los cuales se espera su cumplimiento por parte de todos los miembros de una organización durante el desarrollo de sus funciones, esto debido a que la efectividad del control es dependiente de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento.
- Competencia. - Se refiere a los conocimientos y habilidades que debe tener el personal para el adecuado cumplimiento de sus tareas.
- Junta directiva. - Se requiere que sus miembros tengan la experiencia, dedicación y compromisos necesarios para ejecutar las acciones adecuadas.
- Filosofía administrativa y estilo de operación. – Hace referencia de las actitudes mostradas hacia la información financiera, el tratamiento que se le da a la información, y los principios de contabilidad, etc.

2.2.5.2. Evaluación de riesgos

A los riesgos Ruiz, R. & Escutia (s. f.) los considera como aquellas acciones, circunstancias o eventos, internos y externos a la empresa que influyen de manera negativa en la capacidad de lograr los objetivos. Por otro lado, responsabiliza a la administración de determinar el nivel de riesgo aceptable por la empresa y establecer acciones que permitan mantenerlo en ese nivel.

Respecto a este componente Rivas (2011) dice que sirve para describir el proceso mediante el cual los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos a los que puede estar expuesta una empresa y su consecuente.

Objetivos de la evaluación de riesgos

Como objetivos de la evaluación de riesgos, Estupiñan (2006) considera a los siguientes:

- Proteger los bienes y recursos.
- Llevar ventaja frente a la competencia.
- La construcción y conservación de la imagen de la empresa.
- Mantener e incrementar la solidez financiera.
- Mantener el crecimiento.

2.2.5.3. Información y comunicación

“Proceso a través del cual se captura e intercambia la información necesaria que permite conducir, administrar y controlar las operaciones de una entidad” (Ruiz, R. & Escutia, s. f.).

Rivas (2011) contempla que, tanto la información como la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. Además, al referirse a este componente menciona a los métodos empleados cuyo fin es el de identificar, agrupar, clasificar, registrar e informar respecto de las operaciones de la empresa como también la conservación de la contabilidad de activos relacionados.

Por su parte, Estupiñan (2006) señala que los sistemas de información están diseminados en toda la organización y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control. Considera que existen controles generales y controles de aplicación.

2.2.5.4. Actividades de control

Ruiz, R. & Escutia (s. f.) señalan que las actividades y operaciones de una empresa u organización son llevadas a cabo de acuerdo con las políticas establecidas por la administración. Respecto a los controles, dice que estos son los procedimientos y las políticas establecidos por la administración con el fin de prevenir y detectar riesgos, y así proporcionar seguridad razonable de alcanzar los objetivos propuestos. En esa misma línea se presenta Rivas (2011) quien considera que el componente “actividades de control” hace referencia a las políticas y procedimientos que permiten asegurar la ejecución de directrices administrativas. Su propósito es el de garantizar el logro de las metas.

Además de políticas y procedimientos desarrollados a través de toda la organización, Estupiñan (2006) considera que también incluyen actividades preventivas, detectivas, y correctivas tales como: autorizaciones y aprobaciones, reconciliaciones, segregación de funciones, protección de activos, indicadores de desempeño, seguros y finanzas, análisis de registros de información, verificaciones, revisión de desempeños operacionales, seguridades físicas, revisiones de informes de actividades y desempeño, controles sobre procesamiento de información.

2.2.5.5. Vigilancia

“Proceso a través de la cual la administración evalúa la calidad de ejecución del Control Interno en el tiempo” (Ruiz, R. & Escutia, s. f.). La evaluación a la que se

hace referencia es realizada mediante acciones permanentes, evaluaciones separadas, o la combinación de ambas.

En relación a la vigilancia o monitoreo, (Rivas, 2011) hace referencia a la evaluación de manera continua o en periodos determinados de calidad de desempeño del control interno.

Mientras que, (Estupiñan, 2006) define a la acción de “controlar” como un proceso que compara lo ejecutado con lo programado, cuyo propósito es tomar acción correctiva para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

2.2.6. Principios del control interno

Respecto a los principios de control interno Mantilla (2018) señala a los siguientes:

- Segregación de funciones.- Considera que actualmente tiene dos connotaciones El primero: segregación de las funciones relacionadas con los distintos roles relacionados con el control interno como: diseño, implementación, mejoramiento, evaluación y auditoría. Es decir, el papel que desempeñan los directivos, principales, personal de apoyo y auditores. En la segunda connotación consiste en diferenciar las funciones de control interno de acuerdo al nivel organizacional.
- Autocontrol. - La administración general se encarga de la dirección, gestión, supervisión y evaluación del control interno. Considera que el mejor control de todos los controles internos es que los procesos sean realizados por gente que tiene la capacidad de apoyarse en la tecnología.

- Desde arriba hacia abajo.- Explica que ningún control interno puede funcionar desde abajo hacia arriba, es decir un empleado no puede controlar a los directivos principales.
- Coste menor que beneficio. - Implica que los controles no deben ser más costosos que las actividades que controlan ni que los beneficios que proveen.
- Eficacia. - En una idea razonable señala que el control interno depende de los resultados que ofrece; es decir, si no asegura el alcance de los objetivos organizacionales, no sirve.
- Confiabilidad. - Relación existente entre la afectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, conciencia y operación del sistema de control interno.

2.3. Hipótesis

La presente investigación no tiene hipótesis por tratarse de una investigación descriptiva. Al respecto Galán (2014) señala que las hipótesis buscan probar el impacto que tienen algunas variables, y además que, no todas las investigaciones llevan hipótesis.

2.4. Variables

Variable Independiente: Factores relevantes

Variable dependiente: Control interno

III. METODOLOGÍA

3.1. El tipo y el nivel de la investigación

Tipo de investigación

En la presente investigación se utilizó el tipo cuantitativo, ya que los resultados con cuantificables, es decir se hace uso de números. En ese sentido, Pita & Pértegas (2002) señalan que, en la investigación cuantitativa se recopilan y analizan datos cuantitativos respecto de las variables de estudio.

Nivel de investigación

El nivel de investigación ha sido el descriptivo, dado a que el estudio se ha limitado a determinar las características de los factores relevantes del control interno, es decir, muestra el problema tal como lo encuentra. Sierra (2012) indica que en este tipo de investigación se destacan las características del fenómeno, situación u objeto de estudio.

3.2. Diseño de investigación

No experimental, ya que no existe la necesidad de manipular la variable de estudio.

Transversal ya que su realización solo es una sola vez en el año 2019.

PM  **O**

Dónde:

PM = La micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana.

O = Observación de la variable: Control Interno

3.3. Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas, del distrito de Sullana, año 2019.

Muestra

La muestra estuvo conformada por la micro y pequeña empresa de la persona natural Carla Yuliana Michue Yaguana.

3.4. Definición y operacionalización de variables

Cuadro 1. Definición y operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Fuente	instrumento
C O N T R O L I N T E R N O	(Serrano Carrión et al., 2018) entiende que control interno es el contexto en el que desarrollan sus actividades las organizaciones. También lo considera como aquel proceso a través del cual se asienta la forma de gestión con el que deberán llevar a cabo su administración, permitiéndoles detectar posibles inconvenientes dentro de los procesos organizacionales, volviéndose en un apoyo para la toma de decisiones.	Se trata de un proceso integral realizado por el titular, funcionario y personal de una entidad, cuyo diseño es elaborado con el fin de hacer frente a los riesgos y dar seguridad razonable de que, en la ejecución de la misión de dicha entidad se lograrán los objetivos de la misma (República, 2016).	Ambiente de control	E N C U E S T A	C U E S T I O N A R I O
			Evaluación de riesgo		
			Información y comunicación		
			Actividades de control		
			Vigilancia		

3.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En la presente investigación se utilizó como técnica la revisión bibliográfica. De acuerdo con Peña (2010) el hacer una revisión bibliográfica supone hacer una investigación documental, condensar un volumen considerable de información que procede de diversas fuentes.

El instrumento de la presente investigación fue la entrevista, a través de la cual se obtuvo información relacionada al control interno de la micro y pequeña empresa de la persona natural Michue Yaguana, Carla Yuliana del distrito de Sullana, del año 2019.

3.6. Plan de análisis

En la presente investigación se obtuvo información relacionada al control interno de la empresa en estudio a través de la técnica de entrevista, la misma que estuvo dirigida a los encargados de las áreas de administración, contabilidad, caja y almacén. En el desarrollo de la presente investigación se utilizaron hojas Word. Finalmente se dieron a conocer las conclusiones correspondientes.

3.7. Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>“Caracterización de Factores Relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas caso: Michue Yaguana Carla Yuliana en el distrito de Sullana del año 2019.</p>	<p>¿Cuáles son las “Caracterización de Factores Relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas caso: Michue Yaguana Carla Yuliana en el distrito</p>	<p>Establecer las “Caracterización de Factores Relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas caso: Michue Yaguana Carla Yuliana en el distrito de Sullana del año 2019.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del control interno en el área de administración de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019. • Describir las características del control interno en el área de contabilidad de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, 	<p>Tipo de Investigación Cuantitativo</p> <p>Nivel de Investigación El nivel descriptivo</p> <p>Diseño de la Investigación La investigación corresponde al diseño no experimental - transversal.</p> <p>Población y muestra 4 trabajadores de la Empresa, por lo tanto es una población muestral.</p>

	de Sullana del año 2019?		<p>en el distrito de Sullana del año 2019.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir las características del control interno en el área de caja de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019. • Describir las características del control interno en el área de almacén de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019. 	
--	--------------------------	--	--	--

Cuadro 2. Matriz de consistencia

3.8. Principios éticos

La presente investigación se llevó a cabo teniendo en cuenta la aplicación de los principios éticos de acuerdo al Código de ética de la universidad. Siendo los siguientes:

Protección a las personas: Se entiende que la persona es el fin y no el medio, por cuanto es necesario protegerla en relación del riesgo a la que pueda estar expuesta.

Libre participación y derecho de estar informado: Se debe contar con la manifestación de la persona, de querer participar de la investigación por voluntad propia, haciendo de su conocimiento que la información que proporcione será tomada en cuenta para los fines específicos que comprende el proyecto.

Beneficencia y no maleficencia: Se asegura el bienestar de los participantes. No se debe causar daño alguno, disminuir en lo posible los efectos adversos, y por lo contrario, maximizar los beneficios.

Justicia: El investigador ejerce un juicio de forma razonable, ponderable y tomando las precauciones del caso, lo que le aseguren que sus sesgos o limitaciones, den pie a prácticas injustas (Uladech, 2019).

IV. RESULTADOS

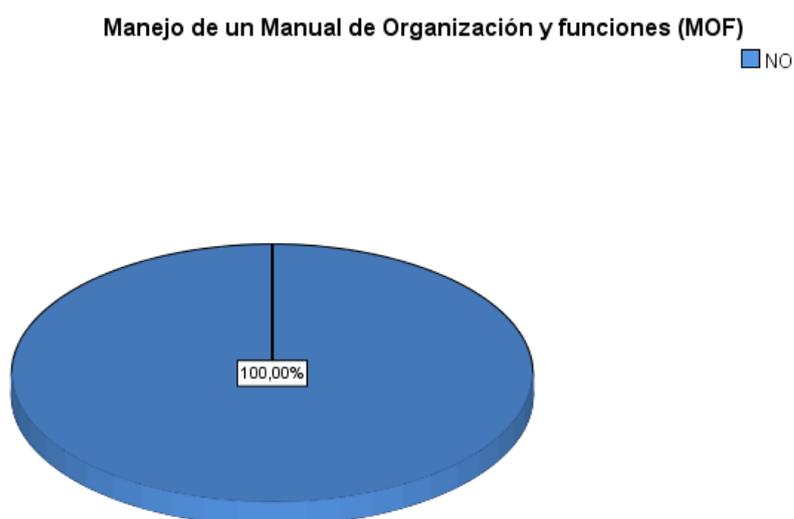
4.1. Resultados

Tabla 1. Manejo de un Manual de Organización y funciones (MOF)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 1. Manejo de un Manual de Organización y Funciones



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según tabla n° 01 y figura n° 01 en la empresa de la personal natural Carla Yuliana Michue Yaguana no se maneja un Manual de organización y Funciones (MOF) según lo señala el administrador de la empresa.

Tabla 2. Elaboración del presupuesto

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 2, Elaboración del presupuesto



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 02 y figura n° 02 el administrador de la empresa señala que no se elabora un presupuesto en el negocio de la persona natural Carla Yuliana Michue Yaguana.

Tabla 3. Política de horarios para los trabajadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 3. Política de horarios para los trabajadores



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 03 y figura n° 03 en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, de acuerdo con la respuesta del administrador, sí se han establecido una política de horarios para los trabajadores.

Tabla 4. *Entrega de reportes de forma periódica*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 4. Entrega de reportes de forma periódica



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 4 y figura n° 4 el administrador sí recibe reportes de forma periódica de parte de las otras áreas de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana.

Tabla 5. Evaluación del rendimiento de los trabajadores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 5, Evaluación del rendimiento de los trabajadores



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

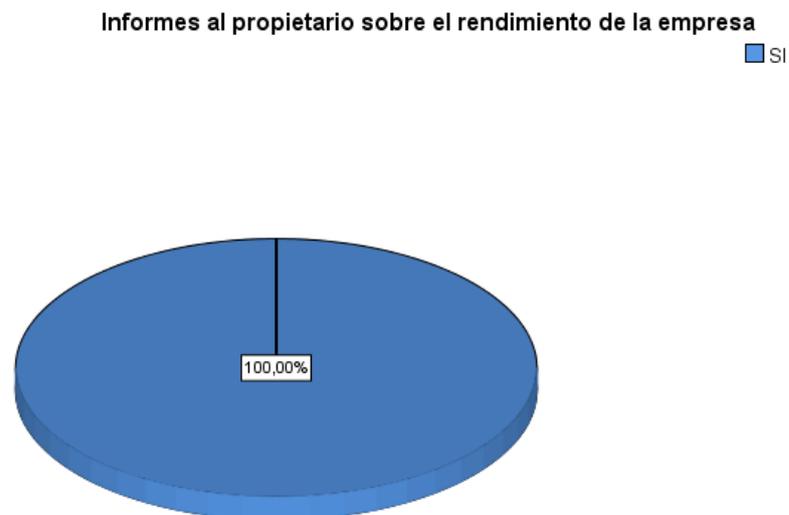
Según tabla nº 5 y figura nº 5 en el negocio de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí se evalúa el rendimiento del personal.

Tabla 6. Informes al propietario sobre el rendimiento de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 6. Informes al propietario sobre el rendimiento de la empresa



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según tabla n° 6 y figura 6 en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, el administrador sí reporta a la propietaria sobre el rendimiento de la empresa.

Tabla 7. Proposición de cambios en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 7. Proposición de cambios en la empresa



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

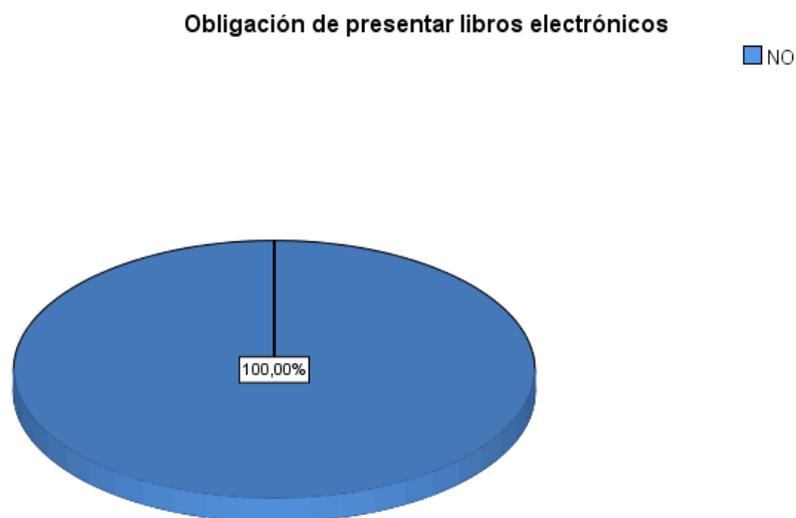
Según la tabla n° 7 y figura n° 7 se muestra que el administrador del negocio de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí propone cambios en la empresa.

Tabla 8. *Obligación de presentar libros electrónicos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	-	-	-	
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 8. Obligación de presentar libros electrónicos



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 8 y figura 8 el contador de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, señala que actualmente la empresa no tiene obligación de presentar libros electrónicos.

Tabla 9. Elaboración de un planeamiento tributario

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 9. Elaboración de un planeamiento tributario



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 9 y gráfico nº 9 en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, el contador no ha elaborado un planeamiento tributario.

Tabla 10. Obligatoriedad de emitir comprobantes de pago electrónicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100.0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 10. Obligatoriedad de emitir de comprobantes de pago electrónicos



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 10 y figura n° 10 la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana actualmente se encuentra obligada a emitir comprobantes de pago electrónicos.

Tabla 11. *Registros contables actualizados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 11. Registros contables actualizados



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 11 y figura nº 11, los registros contables de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana se encuentran actualizados.

Tabla 12. Validación de comprobantes de pago

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 12. Validación de comprobantes de pago



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 12 y figura nº 12, en el área de contabilidad de la empresa persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no se validan lo comprobantes de pago.

Tabla 13. *Elaboración de planillas de los trabajadores*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 13. Elaboración de planillas de los trabajadores



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 13 y figura n° 13, en el negocio de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, se elabora la planilla de trabajadores previo al pago de sus sueldos.

Tabla 14. *Reporte de Estados Financieros*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	-	-	-	-
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 14. Reporte de Estados Financieros



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

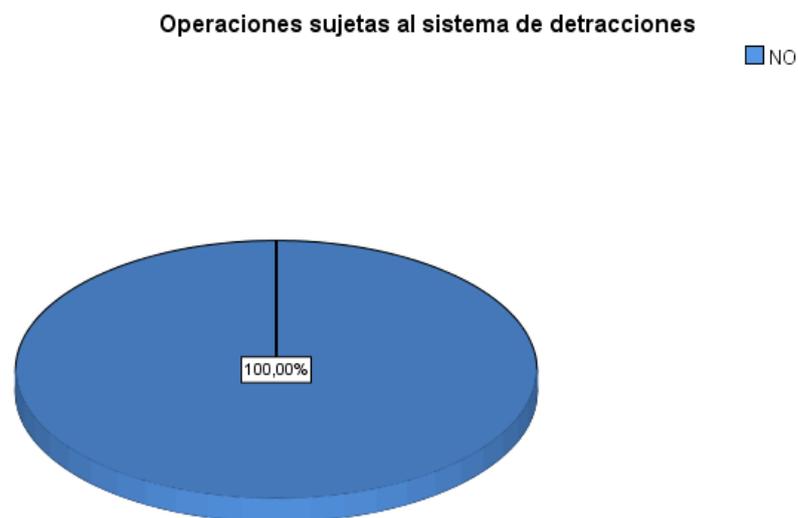
Según la tabla nº 14 y figura 14º el contador de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no emite reporte de estados financieros en forma periódica.

Tabla 15. Operaciones sujetas al sistema de detracciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	,
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	100,0

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 15. Operaciones sujetas al sistema de detracciones



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según tabla n° 15 y figura n° 15 la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no realiza operaciones que estén sujetas al régimen de detracciones.

Tabla 16. Operaciones sujetas al régimen de percepciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	1100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 16. Operaciones sujetas al régimen de percepciones



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 16 y figura 16 la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, por sus compras sí le aplican la percepción.

Tabla 17. Simulaciones de auditoría interna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	-	-	-	-
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	-	-	-	-

Texto al pie de tabla

Gráfico 17. Simulaciones de auditoría interna



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

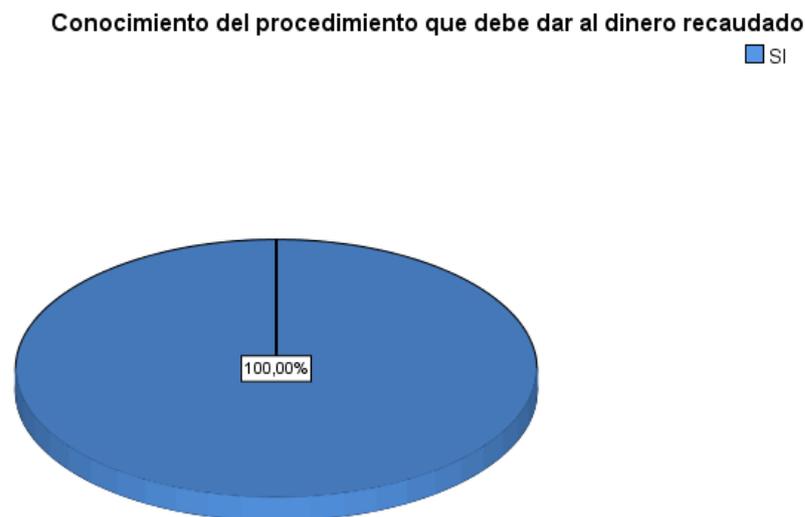
Según la tabla n° 17 y figura n° 17 la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no se llevan a cabo simulaciones de auditoría interna.

Tabla 18. *Conocimiento del procedimiento que debe dar al dinero recaudado*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	100,0

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 18. *Conocimiento del procedimiento que debe dar al dinero recaudado*



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 18 y figura nº 18, la persona encargada del área de caja en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí tiene conocimiento del procedimiento que debe dar al dinero recaudado.

Tabla 19. Programación de pagos y cobros a realizar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 19. Programación de pagos y cobros a realizar



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según tabla nº 19 y figura 19 en el área de caja de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana, sí se realiza una programación de pagos y cobros a realizar.

Tabla 20. Identificación del dinero falsificado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	-

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 20. Identificación del dinero falsificado



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según tabla n° 20 y figura n° 20, la persona encargada de caja en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí se le hace fácil identificar el dinero falsificado.

Tabla 21. Manejo de recibos de ingresos y egresos de caja

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	-	-	-	-
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 21. Manejo de recibos de ingresos y egresos de caja



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 21 y figura n° 01, en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no se manejan recibos de ingresos y egresos de caja para su control interno.

Tabla 22. *Registros de ingresos y salidas de caja*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 22. Registro de ingresos y salidas de caja



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Según la tabla n° 22 y figura n° 22 en la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí se maneja un registro de ingresos y salidas de caja.

Tabla 23. Depósito diario del dinero recaudado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	-	-	-	
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	-

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 23. Depósito diario del dinero recaudado



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 23 y figura nº 23 la cajera de la empresa de la persona natural con negocio

Carla Yuliana Michue Yaguana deposita a diario el dinero recaudado de las ventas.

Tabla 24. *Faltante de dinero*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	100,0

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 24. Faltante de dinero



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 24 y figura n° 24, en el área de caja de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí se ha registrado faltante de dinero.

Tabla 25. Arqueos de caja diarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	-
	NO	0	-	-	100,0
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 25. Arqueos de caja diarios



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 25 y figura n° 25 en caja de la empresa de la persona natural con negocio

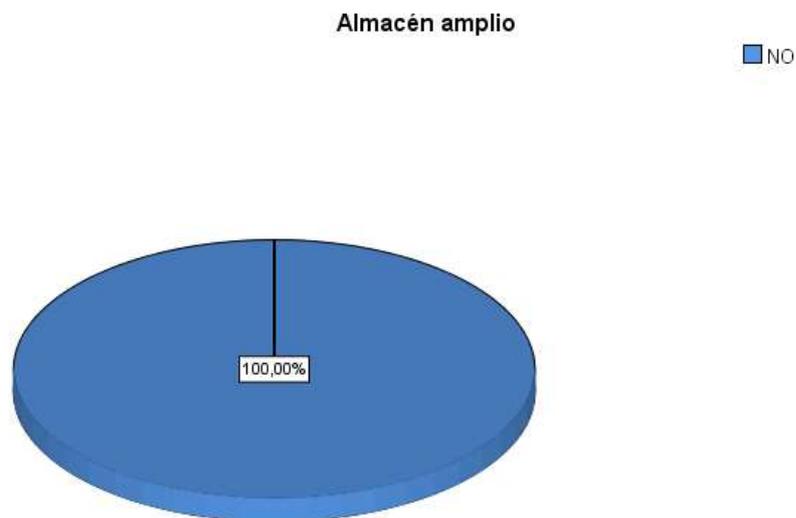
Carla Yuliana Michue Yaguana sí se realizan arqueos de caja diarios.

Tabla 26. Almacén amplio

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	100,0

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 26. Almacén amplio



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 26 y figura nº 26 el almacén de la empresa de la persona natural con negocio

Carla Yuliana Michue Yaguana no es amplio.

Tabla 27. Manejo de software en el control de inventarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	-	-	-	-
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	-	-	-	-

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 27. Manejo de software en el control de inventarios



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

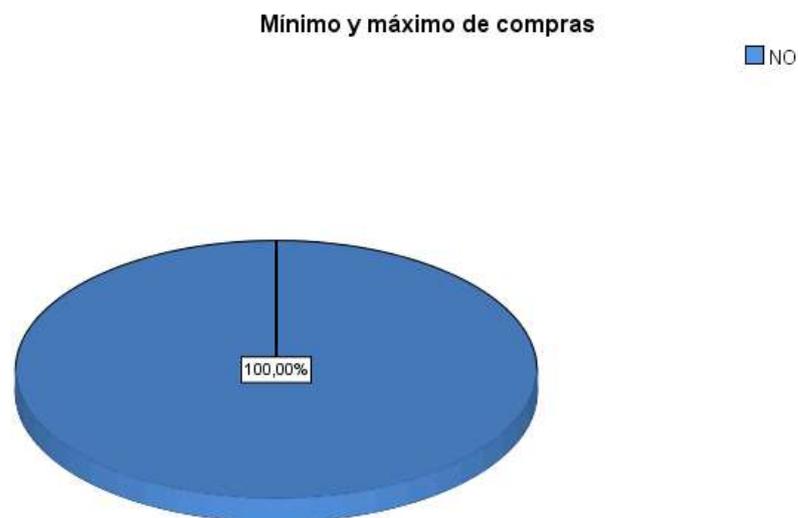
Según la tabla n° 27 y figura n° 27 en el área de almacén de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no se maneja un software en el control de inventarios.

Tabla 28. Mínimo y máximo de compras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	1	100,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	100,0

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 28. Mínimo y máximo de compras



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 28 y figura n° 28, para la adquisición de mercaderías el área de almacén de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no maneja un mínimo y un máximo de compras.

Tabla 29. Verificación de la descripción y la cantidad de productos en su recepción

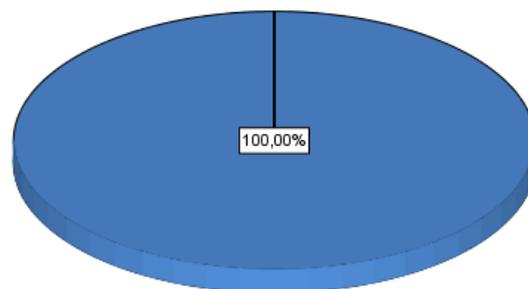
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	-	-	-	-
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 29. Verificación de la descripción y la cantidad de productos en su recepción

Verificación de la descripción y la cantidad de productos en su recepción

■ SI



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 29 y figura nº 29 en el área de almacén de la empresa persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana se verifica la descripción y cantidad de los productos que se reciben.

Tabla 30. Manejo de un Kardex de almacén

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 30. Manejo de un kardex de almacén



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla nº 30 y figura nº 30 el área de almacén de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana no maneja un Kardex de almacén.

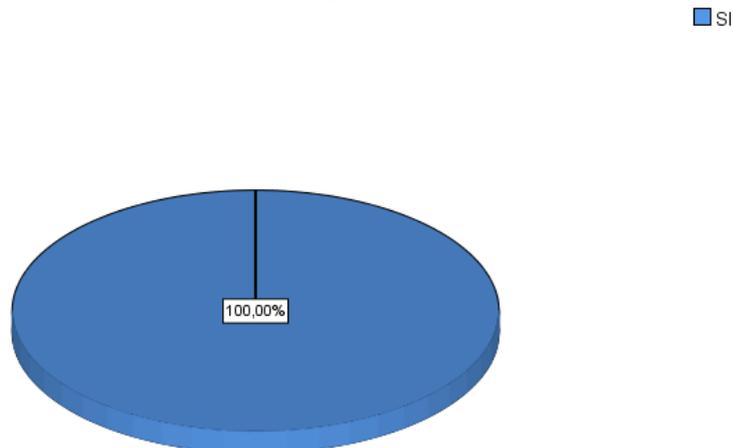
Tabla 31. *Se realizan inventarios para comprobar la cantidad de mercadería.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO	0	0,0	100,0	100,0
	Total	1	100,0	100,0	100,0

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 31. *Se realizan inventarios para comprobar la cantidad de mercadería*

Verificación de la descripción y la cantidad de productos en su recepción



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 31 y figura n° 31 en el almacén de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí se realizan inventarios para comprobar la cantidad de mercadería.

Tabla 32. Mercadería deteriorada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	-	-	-	-
NO	1	100,0	100,0	100,0
Total	-	-	-	-

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 32. Mercadería deteriorada



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla 32 y figura n° 32 en el almacén de la empresa de la persona natural con negocio

Carla Yuliana Michue Yaguana no existe mercadería deteriorada.

Tabla 33. *Reporte del stock de mercaderías en tiempos determinados*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	SI	1	100,0	100,0	100,0
	NO
	Total	1	100,0	100,0	

Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Gráfico 33. Reporte del stock de mercaderías en tiempos determinados



Elaboración: Propia Fuente: Cuestionario aplicado

Interpretación:

Según la tabla n° 33 y figura n° 33 el encargado del área de almacén de la empresa de la persona natural con negocio Carla Yuliana Michue Yaguana sí reporta el stock de mercaderías en forma periódica.

4.2. Análisis de resultados

01. Describir las características del control interno en el área de administración de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.

Como parte del *ambiente de control* encontramos que en la empresa no se maneja un Manual de Organización y Funciones (MOF). Respecto al componente *Evaluación de riesgos* no se elaboran presupuestos que les permita conocer si la empresa alcanza a cubrir con sus ingresos los gastos que implica el desarrollo de sus actividades. En cuanto al componente de *Información y comunicación*: sí se ha establecido que cada área emita un informe a la administración sobre la realización de las diferentes actividades. En lo que se refiere al componente *Actividades de control*, se han determinado horarios a cumplir por los trabajadores, y finalmente, del componente *vigilancia*, en la empresa sí se evalúa el rendimiento del personal. De los datos obtenidos se han encontrado investigaciones cuyos resultados son similares como son las de: Rodríguez (2016) y Cruz (2017), ambos determinaron que, en los negocios del sector comercio del rubro distribuidoras, no se suele manejar un MOF que permita el orden de este tipo de negocios. Por su parte Sánchez (2018), en su investigación titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú. Caso: Inversiones y Representaciones Gasur EIRL, Cañete, 2017”, obtuvo entre sus resultados que, en dicha empresa sí se evalúa el desempeño del personal. Y, en el caso de Montano (2017) coinciden sus resultados que fueron: en la Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, 2016, se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que los mismos se estén desarrollando correctamente. Por lo anterior, se puede determinar que, las microempresas del sector comercio, del rubro distribuidoras, respecto al control interno que se ejerce en el área de administración se tiene que, dichos negocios no cuentan con un Manual de Organización y Funciones. De las acciones de control que se ejercen es la supervisión y evaluación del personal, así como

también la emisión de informes de cada área al administrador de la empresa , y este a su vez informa a la propietaria de la empresa para que se tomen las decisiones que le resulten favorables a la empresa.

02. *Describir las características del control interno en el área de contabilidad de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.*

En el área de contabilidad el componente de *ambiente de control* no se da por la falta de un MOF que establezca las funciones específicas de dicha área. Respecto a la *evaluación de riesgos*, no se elabora un *planeamiento tributario*, que asegure el cumplimiento de obligaciones tributarias lo que podría traer como consecuencias el pago de multas e intereses por no cumplir dentro de los plazos establecidos por la administración tributaria, asimismo no se validan los comprobantes de pago antes de ser considerados como gasto o costo para evitar el registro de documentos que pudieran ser reparados por SUNAT al no cumplir con los requisitos mínimos. En lo que se refiere al componente *información y comunicación*: los registros contables se tienen actualizados, sin embargo, no se envían estados financieros al encargado de la toma de decisiones en la empresa en tiempos determinados. Respecto a las *actividades de control*: se elaboran las planillas previo al pago a los trabajadores para su aprobación por parte de la administración. Y sobre el componente de *vigilancia*: en la empresa no se realizan simulaciones de auditoría interna. Los resultados obtenidos coinciden con Sánchez (2018) y su investigación titulada “Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú. Caso Empresa Inversiones y Representaciones Gasur EIRL. Cañete 2017” en la cual se determinó que, los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible con valor para la toma de decisiones, Por su parte Montano (2017) en su investigación “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma S.R.L., 2016” estableció que en dicha empresa no se identifica

ni presenta con regularidad la información generada dentro de la empresa para el logro de los objetivos, asimismo, la empresa no cuenta con un plan para minimiza riesgos. Finalmente, se tiene a la investigación titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, Caso: Empresa Bodega Ojeda S.R.L. – Chimbote, 2016” a cargo de López (2019) quien obtuvo que, la información interna y externa que maneja la empresa sí es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de actividades. Por lo encontrado se puede inferir que, en el área de contabilidad de la microempresas del sector comercio se tiene como datos relacionados al control interno que, la información se encuentra actualizada y confiable lo que permitirá a los empresarios tomar las mejores decisiones para la empresa; sin embargo, aún no se han establecido la emisión de información como por ejemplo la entrega de estados financieros en fechas determinadas. Por otro lado, no se realiza un planeamiento tributario que le permitiera a la empresa minimizar riesgos frente a la obligatoriedad de tributar.

O3. *Describir las características del control interno en el área de caja de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.*

En el área de caja el componente *ambiente de control* se da porque se conoce el procedimiento que debe dársele al dinero recaudado por las ventas diarias. En lo que se refiere a la *evaluación de riesgos*, en esta área se programan los pagos y cobros a realizar lo que garantiza el cumplimiento de pago a sus proveedores como también la recuperación de créditos. Respecto al componente *información y comunicación*, se maneja un registro manual de ingresos y egresos, sin embargo, no se utilizan recibos de ingresos y egresos de caja. En cuanto al componente *actividades de control*, a la encargada le resulta fácil identificar los billetes falsificados. Finalmente, del componente de *vigilancia*, sí se realizan arquezos de caja. En relación a los datos obtenido las investigaciones de Montano (2017), Torres (2018), y López (2019), se presentan como coincidentes. En el primer caso, Montano

(2017) nos dice que en la empresa de su estudio se han establecido documentos que dan seguimiento a la utilización y protección de los recursos. Torres (2018) establece la existencia de una instrucción en cuanto a la rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad. Por su parte, López (2019) obtuvo como respuesta que, en la Empresa Bodega Ojeda S.R.L., se llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades como arqueos de caja, asimismo, no se han establecido procedimientos documentados para la utilización y protección de recursos como es el caso de los recibos de caja. Frente a ello se puede inferir que, respecto al control interno en el área de caja de las microempresas del sector comercio, se obtuvo como dato principal que no se manejan documentos que respalden y protejan los recursos de la empresa, tales como recibos de ingreso y salidas del dinero. Como acciones de control es que, se tienen establecidos procedimientos para rendición de cuentas tales como arqueos de caja, y para el caso específico de la empresa analizada, un registro manual.

O4. *Describir las características del control interno en el área de almacén de la micro y pequeña empresa Michue Yaguana, Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.*

En el área de almacén el componente *ambiente de control*, no se ha establecido un mínimo y un máximo de compra de mercaderías. Respecto al componente *Evaluación de riesgos*, no se maneja un software que evite el desorden de la información y datos que no se ajustan a la realidad. En cuanto al componente *Información y comunicación*: no se maneja un kardex para el registro de operaciones en el almacén, sin embargo, sí se emiten reportes del stock de mercaderías a la administración de la empresa. Sobre las *actividades de control* desarrolladas, se verifica la descripción y la cantidad de productos en sus ingresos al almacén. Y finalmente, la *vigilancia*, sí se realizan inventarios para comprobar la cantidad de mercadería. De lo anterior se ha podido establecer coincidencia con los aporte de diferentes autores, tal es el caso de Fernández & Jiménez (2017) quienes presentaron su

estudio denominado “Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J & F” y obtuvieron entre sus principales resultados que, en dicha empresa sí se lleva a cabo un control de inventarios informal en la intuición y experiencia del gerente. También Rodríguez (2016) quien obtuvo como resultado que, en la empresa E & E Agallpampa no se utiliza el Kardex de almacén por falta de conocimiento. Por su parte Ruiz (2017) obtuvo que en la empresa Comercial Hou S.R.L. es regular el control interno en un 40%. Finalmente está Cruz (2017) quien en su investigación titulada “Caracterización del control interno en el área de almacén de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro distribuidoras de cerveza del Perú: caso distribuidora de Cerveza Estefany Bellavista – Sullana y propuesta de mejora 2017” obtuvo como resultados los siguientes: no se tenía un formato de Kardex, sin embargo, si se habían establecido actividades de control. Por los resultados obtenidos, se determina que, la mayoría de microempresas del sector comercio del rubro distribuidoras ejerce su control en el área de almacén de forma manual, es decir no se cuenta con algún software ni se maneja el Kardex de almacén, y ello puede ser producto de la falta de conocimiento.

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

1. Respecto al objetivo general

La empresa ha implementado medidas de control interno como es el reporte de cada área a la administración lo que permitirá evaluar el rendimiento y desarrollo de actividades, sin embargo se evidencian deficiencias como por ejemplo en el área de almacén no se cuenta con un software que haga posible un mejor orden de la información, y en el área de caja no se manejan recibos de ingresos y egresos que respalden los movimiento de dinero.

2. Respecto al primer objetivo

La empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones. De las acciones de control que se ejercen es la supervisión y evaluación del personal, así como también la emisión de informes de cada área al administrador de la empresa, y este a su vez informa a la propietaria de la empresa para que se tomen las decisiones que le resulten favorables al negocio.

3. Respecto al segundo objetivo

En el área de contabilidad se tiene la información actualizada sin embargo no se evidencia un control interno completo dado a que no se emiten reportes como estados financieros que permitieran la correcta toma de decisiones, y además no se elabora un planeamiento tributario que asegure el cumplimiento de obligaciones tributarias para no incurrir en faltas que pueden ser sancionadas con multas.

4. Respecto al tercer objetivo

Respecto al control interno en el área de caja de la empresa, se obtuvo como dato principal que no se manejan documentos que respalden y protejan los recursos de la empresa, tales como recibos de ingreso y salidas del dinero. Como acciones de

control es que, se tienen establecidos procedimientos para rendición de cuentas tales como arqueos de caja.

5. Respecto al cuarto objetivo

Se ejerce su control en el área de almacén de forma manual, es decir no se cuenta con algún software ni se maneja el Kardex de almacén, y ello puede ser por falta de conocimiento.

Recomendaciones

1. Como recomendación general: Realizar una auditoría interna con el fin de evaluar el rendimiento de las diferentes áreas de la empresa, para identificar deficiencias y corregir errores.
2. Elaborar e implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF) de acuerdo a las áreas que conforman la empresa para mejorar su eficiencia y eficacia.
3. Emitir reportes como Estados Financieros en tiempos determinados que permitan a la propietaria conocer el estado actual de su empresa para tomar las decisiones correctas, orientadas a la mejora.
4. Diseñar y manejar recibos de ingresos y salidas de caja que permitan avalar las operaciones en dicha área.
5. Adquirir un software para el manejo del control de almacén que permita asegurar una información confiable de esta área.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno: Programa de preparación económica para cuadros*. En *Animal Genetics* (Vol. 39).
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Colombia.
- Fernandez, Y., & Jimenez, C. (2017). *Diseño de procedimientos de control interno para gestión de inventario*.
- Lazarte, S. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Empresa Comercial J. Blanco S.A.C. - Casma 2016*.
- Mantilla, S. B. (2018). *Auditoría control interno* (E. Ediciones, ed.). Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditoría-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Munguía, J. (2010). *Implementación De Los Sistemas De Control Interno En La Administración Pública Municipal*. 1-19. Recuperado de <https://docplayer.es/10022460-Implementacion-de-los-sistemas-de-control-interno-en-la-administracion-publica-municipal.html>
- Pérez, J. (2013). *Control de gestión empresarial. Texto t casos* (ESIC Edito). Recuperado de http://www.ghbook.ir/index.php?name=رهنگف و ر سانه هلی و ن option=com_dbook&task=readonline&book_id=13650&page=73&chkhask=ED9C9491B4&Itemid=218&lang=fa&tmpl=component
- República, C. G. de la. (2016). Evaluación de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en el Estado 2013-2014. *Universidad César Vallejo*, 42.
- Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 4(8), 115-136. Recuperado de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007%0ACómo>
- Rodríguez, E. (2016). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú*:
- Ruiz, R. & Escutia, J. (s. f.). *Sistemas de Control Interno*. 239.
- Ruíz, M. (2017). Caracterización del control interno de las empresas del sector servicio de entretenimiento del Perú. Caso comercial Hou Sociedad de Responsabilidad Limitada - Sullana y propuesta de mejora, año 2017. *Mayra Yanira Gomez Moran*, 1-33. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTE RNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUELINE.pdf?se

quence=1

Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).

ANEXOS

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018 - 2019								Año 2019 – 2020							
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X	X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de investigación			X	X												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X	X										
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información						X										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)						X	X									
8	Recolección de datos							X	X								
9	Presentación de resultados								X	X	X						
10	Análisis e interpretación de los resultados										X	X					
11	Redacción de informe preliminar										X	X	X				
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de investigación												X	X			
	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de investigación													X	X		
13	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X	X	
14	Redacción de artículo científico															X	X

Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	220	4	880
• Fotocopias	44	4	176
• Empastado	25	6	150
• Papel bond A-4 (500 hojas)	15	3	45
• Lapiceros	1.00	1	1.00
• Lapto	2000.00	1	2000.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			3352.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50	38	1900
Sub total			1900
Total de presupuesto desembolsable			5252,00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			5904.00

Anexo 03: Instrumento de evaluación

CUESTIONARIO DE TALLER DE INVESTIGACIÓN

Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro distribuidoras de bebidas alcohólicas caso: Michue Yaguana Carla Yuliana, en el distrito de Sullana del año 2019.

INSTRUCCIONES: a continuación, le presentamos 46 preguntas, le solicitamos que frente a ellas exprese su opinión personal considerando el área en que se desempeña, asimismo, asegurarle que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con un aspa (X) en la hoja de respuestas aquellas que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo a los siguientes:

Dirigido a: trabajadores de la empresa de la persona natural con negocio Sra. Michue Yaguana, Carla Yuliana.

N°	Ítems	Alternativas	
		SI	NO
V1. CONTROL INTERNO			
D1. AREA DE ADMINISTRACIÓN			
01	¿Se ha elaborado y ha entregado a los trabajadores un Manual de Organización y funciones?		
02	¿Elabora la empresa su presupuesto?		
03	¿Se ha establecido una política de horarios para los trabajadores?		
04	¿Se piden reportes a las demás áreas de la empresa en forma periódica?		

05	¿Se evalúa el rendimiento de los trabajadores?		
06	¿Informa al propietario respecto al rendimiento de la empresa en periodos determinados?		
07	¿Propone al propietario cambios en la empresa?		
ÁREA DE CONTABILIDAD			
08	¿Está obligada a presentar libros electrónicos?		
09	¿Se ha elaborado un planeamiento tributario?		
10	¿La empresa está obligada a emitir comprobantes de pago electrónicos?		
11	¿Se tienen actualizados los registros contables de la empresa?		
12	¿Se validan los comprobantes de pago antes de ser considerados como gasto o costo de la empresa?		
13	¿Se elaboran las planillas de los trabajadores antes de fin de mes y se remite a la administración?		
14	¿Se envían Estados Financieros en tiempos determinados?		
15	¿Se realizan operaciones sujetas a detracción?		
16	¿Se realizan operaciones sujetas al régimen de percepciones?		
17	¿Se llevan a cabo simulaciones de auditoría interna?		
ÁREA DE CAJA			
18	¿Tiene claro el procedimiento que debe dar al dinero recaudado?		
19	¿Programa los pagos y cobros a realizar?		

20	¿Identifica con facilidad el dinero falsificado?		
21	¿Maneja recibos de ingresos y egresos de caja?		
22	¿Tiene algún registro para anotar los ingresos y salidas de dinero?		
23	¿Deposita diariamente el dinero recaudado por las ventas del día?		
24	¿Ha tenido algún faltante de dinero?		
25	¿Se realizan arqueos de caja diarios?		
ÁREA DE ALMACÉN			
26	¿Es amplio el lugar donde se almacenan las mercaderías de la empresa?		
17	¿Se maneja algún software en el control de inventarios?		
28	¿Se ha establecido un mínimo y un máximo de compras?		
29	¿Se verifica la descripción y la cantidad de productos en su recepción?		
30	¿Se maneja el kardex de almacén?		
31	¿Se realizan inventarios para comprobar la cantidad de mercadería?		
32	¿Se ha sufrido el deterioro de la mercadería?		
33	¿Reporta el stock de mercaderías en tiempos determinados?		