



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO  
EN LA MICROEMPRESA CELI MODAS E.I.R.L;  
PERÍODO 2020, PIURA.**

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

**AUTORA**

**SILVA CHUQUIHUANCA, HELEN IVETTE**

**ORCID: 0000-0001-8505-5606**

**ASESORA**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**PIURA-PERÚ**

**2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO  
EN LA MICROEMPRESA CELI MODAS E.I.R.L;  
PERÍODO 2020, PIURA.**

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

**AUTOR**

**SILVA CHUQUIHUANCA, HELEN IVETTE**

**ORCID: 0000-0001-8505-5606**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**PIURA-PERÚ**

**2021**

## **1. Título de la tesis**

“Factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas  
E.I.R.L: período 2020, Piura”

## **2. EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Silva Chuquihuanca, Helen Ivette

ORCID: 0000-0001-8505-5606

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado

Chimbote- Perú

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Mgtr. Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

### 3. Hoja de firma del jurado y asesor

---

MGTR. BAILA GERMÍN, JUAN MARCO

ORCID: 0000-0002-0762-4057

PRESIDENTE

---

MGTR. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID: 0000-0001-6732-7890

MIEMBRO

---

MGTR. RONCAL MORALES, ANA MARIA DEL PILAR

ORCID: 0000-0002-5782-361X

MIEMBRO

---

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

#### **4. Agradecimiento**

A Dios porque a través de su bendición logro mis metas trazadas y a mi familia por siempre apoyarme en cada decisión que tomo.

#### **Dedicatoria**

En primer lugar a mis padres por estar siempre a mi lado, a mi alma mater y a nuestros docentes que a través de sus enseñanzas y valores nos forman como buenos profesionales para que de esta manera logremos cumplir con nuestras metas.

## 5. Resumen

La presente investigación tiene como objetivo general establecer los factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020. Se obtuvo que la Mype se ve muy preocupada debido a que no se ha implementado un control interno adecuado en todas las áreas de la empresa provocando que se desconozca los movimientos reales de la mercadería, otro problema es que el personal no cuenta con capacitaciones que permitan medir su desempeño tanto laboral como personal, al no haber incentivos que lo motiven, no realizará un buen trabajo haciendo que de alguna manera se perjudique la empresa. La metodología fue de tipo descriptivo, cuantitativo de análisis de estudio. Se empleó para la recolección de datos un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicadas a un trabajador de la empresa concluyendo lo siguiente: Respecto al primer objetivo; la empresa no cumple con el factor interno de relaciones internas como es la falta de comunicación directa con el personal que les permita medir su rendimiento a través de capacitaciones, como incentivos. Con respecto al segundo objetivo; la empresa no cumple con el factor riesgo de fraude por el cual no cuenta con reglamentos para la entrada y salida del personal al almacén, exponiéndose a posibles robos. Finalmente se concluye que la empresa toma énfasis en aumentar sus ventas sin tomar en cuenta al personal que labora, siendo una parte importante para que logre sus objetivos y pueda permanecer en un mercado tan competitivo.

Palabras clave: Control interno, empresa, mype, objetivos.

## **Abstrac**

The general objective of this research is to establish the relevant factors of internal control in the microenterprise Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020. It was obtained that the Mype is very concerned because an adequate internal control has not been implemented in all areas of the company, causing the real movements of the merchandise to be unknown, another problem is that the staff does not have training that allows you to measure your work and personal performance, as there are no incentives to motivate you, you will not do a good job causing the company to be damaged in some way. The methodology was descriptive, quantitative analysis of the study. A questionnaire of 20 closed questions applied to a company worker was used for data collection, concluding the following: Regarding the first objective; The company does not comply with the internal factor of internal relations, such as the lack of direct communication with the personnel that allows them to measure their performance through training, such as incentives. Regarding the second objective; The company does not comply with the fraud risk factor for which it does not have regulations for the entry and exit of personnel to the warehouse, exposing itself to possible theft. Finally, it is concluded that the company emphasizes increasing its sales without taking into account the personnel that works, being an important part for it to achieve its objectives and to remain in such a competitive market.

**Keywords:** Internal control, company, mype, objectives.



## 6. Tabla de contenido

I. Introducción.....	12
II. Revisión de la literatura.....	17
2.1. Antecedentes .....	17
III. Hipótesis.....	31
IV. Metodología.....	32
4.1. Diseño de la investigación.....	32
4.2. Población y muestra .....	32
4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores .....	33
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	35
4.5. Plan de análisis .....	35
4.6. Matriz de consistencia .....	36
4.7. Principios éticos .....	37
V. Resultados .....	38
5.1. Resultados .....	38
5.2. Análisis de resultados .....	54
VI. Conclusiones .....	57
6.1. Aspectos complementarios.....	59
Referencias bibliográficas .....	60
Bibliografía .....	60

## 7. Índice de tablas

- Tabla 1: La empresa cuenta con un manual de organización y funciones
- Tabla 2: La empresa realiza un análisis de las competencias de sus trabajadores que le permitan mejorar en sus labores.
- Tabla 3: Considera que se están realizando las actividades correctamente
- Tabla 4: Conoce las debilidades de la empresa
- Tabla 5: El personal es incentivado para el trabajo
- Tabla 6: El personal de la empresa conoce las tareas de control que debe desempeñar.
- Tabla 7: Hay un orden con respecto a las prendas de vestir según criterio
- Tabla 8: Capacitan al personal de la empresa
- Tabla 9: Existen reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia el almacén
- Tabla 10: Ha habido pérdidas por robos en el área de almacén
- Tabla 11: Cuenta con algún seguro contra riesgos
- Tabla 12: Cree que la empresa necesita asesoría profesional con respecto al control de inventarios
- Tabla 13: Cuentan con una autorización previa a la salida de dinero
- Tabla 14: Realizan una supervisión que garantice que la información brindada es la correcta con respecto a la mercadería
- Tabla 15: Hay un análisis de ventas al término del día
- Tabla 16: Existe un control de ingresos y gastos por medio de presupuestos
- Tabla 17: Las operaciones de la empresa se realizan bajo supervisión del gerente
- Tabla 18: La persona encargada en supervisar conoce la empresa en general
- Tabla 19: La empresa cuenta con cámaras de seguridad en su local.

## Índice de figuras

- Figura 1: La empresa cuenta con un manual de organización y funciones
- Figura 2: La empresa realiza un análisis de las competencias de sus trabajadores que le permitan mejorar en sus labores.
- Figura 3: Considera que se están realizando las actividades correctamente
- Figura 4: Conoce las debilidades de la empresa
- Figura 5: El personal es incentivado para el trabajo
- Figura 6: El personal de la empresa conoce las tareas de control que debe desempeñar.
- Figura 7: Hay un orden con respecto a las prendas de vestir según criterio
- Figura 8: Capacitan al personal de la empresa
- Figura 9: Existen reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia el almacén
- Figura 10: Ha habido pérdidas por robos en el área de almacén
- Figura 11: Cuenta con algún seguro contra riesgos
- Figura 12: Cree que la empresa necesita asesoría profesional con respecto al control de inventarios
- Figura 13: Cuentan con una autorización previa a la salida de dinero
- Figura 14: Realizan una supervisión que garantice que la información brindada es la correcta con respecto a la mercadería
- Figura 15: Hay un análisis de ventas al término del día
- Figura 16: Existe un control de ingresos y gastos por medio de presupuestos
- Figura 17: Las operaciones de la empresa se realizan bajo supervisión del gerente
- Figura 18: La persona encargada en supervisar conoce la empresa en general
- Figura 19: La empresa cuenta con cámaras de seguridad en su local.

## **I. Introducción**

Hoy en día las micro y pequeñas empresas desempeñan un papel muy importante en la economía del país ya que tienen la capacidad de producir puestos de trabajo con poco capital, siendo un potencial innovador para afrontar la flexibilidad productiva. La microempresa es la opción del desarrollo de la creatividad personal en el progreso de la comunidad y por tanto a la fortaleza de las estructuras económicas de los países.

Cabe resaltar que la mayor parte de las empresas son negocios familiares que carecen de conocimientos acerca de lo importante que es implementar un sistema de control interno que permitan cumplir con sus actividades basándose en reglas y procedimientos que los impulse a realizar un buen trabajo. (Gavino, 2019) Afirma: “La falta de un control interno adecuado no sólo ocurre en un lugar determinado sino en todo el mundo, recalcando que se cuenta con un control simple donde la máxima autoridad es el propietario” (pág. 12).

En el caso de México este problema es muy frecuente en las microempresas, que al ser negocios familiares tienden a ser informales y que en muchos de los casos carecen de manuales, procedimientos y políticas que limita su crecimiento y desarrollo, haciéndola inestable para que continúe en el mercado.

Según Montilla (2007): Generalmente las empresas familiares han perdurado en el tiempo más por hacer y en base a la experiencia, que por emplear planes de negocios y de estructura organizacional. Sus sistemas de control interno no están dirigidos a atender las necesidades organizacionales oportunamente, siendo importante readecuarlo para el mejoramiento de cualquier entidad

Colombia en los últimos años, se llenó de pequeños negocios, siendo uno de los sectores más productivos, dando paso a 1, 200,000 microempresas, generando alrededor de 2,8 millones de empleos. Esto se debe a la falta de empleo, donde las personas buscaban distintas opciones de subsistencia, otro factor influyente es que los estudiantes sabían que no era fácil salir al mercado laboral y obtener un empleo, es por eso que deciden invertir en poner su propia empresa, pensando en un mejor futuro y así poder independizarse.

En los últimos años, en el Perú, las familias buscan la manera de aumentar sus ingresos invirtiendo en tener su propio negocio y acogerse como pequeña o mediana empresa, también ha tomado mayor importancia el mejorar las actividades básicas de la empresa pues con su desarrollo organizacional dependerá que permanezca en el mercado. Muchas veces suelen ser empresas familiares que no cuentan con un control interno adecuado, esto se debe básicamente a la falta de gestión en los procesos operativos a realizar, que impide un buen desempeño empresarial.

Por otro lado, la presente investigación es útil para conocer los factores del control interno en las microempresas, así como también servirá de base para realizar otros estudios con el mismo rubro y por último ser una guía para estudiantes profesionales y empresarios. Esta investigación es de tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental ya que permitirá describir el fenómeno para un mejor análisis.

Por lo anteriormente mencionado, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son los factores relevantes de control interno en la microempresa Celi modas E.I.R.L; periodo 2020, Piura?

Para dar respuesta a este problema, planteamos el siguiente objetivo general: Establecer los factores relevantes del control interno en la microempresa Celi modas E.I.R.L, Piura 2020.

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

1. Identificar los factores relevantes internos que influyen en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020.
2. Determinar los factores relevantes de riesgo del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020.
3. Hacer un análisis comparativo entre los factores relevantes internos y los factores de riesgo en la microempresa Celi Modas EIRL

Es importante el estudio de este tema de investigación porque va a ayudar a que la empresa Celi modas E.I.R.L, dedicada a la venta de ropa en la provincia de Piura pueda implementar un sistema de control interno correcto que permita adoptar nuevas técnicas con respecto a la información que se maneja sobre el inventario de la empresa y evitar posibles pérdidas, como también buscar nuevas estrategias para poder afrontar a sus competidores directos con el fin permanecer en el mercado y así lograr estabilidad económica que le permita alcanzar sus objetivos y posicionarse como una de las empresas más grandes del país.

El control interno en una empresa es necesario porque ayuda a optimizar la utilización de los recursos con calidad para lograr una adecuada gestión administrativa y financiera, alcanzando mejores niveles de productividad.

Justificación teórica, justificamos este estudio porque permitirá ser una guía para quienes en un futuro realicen estudios con respecto a control interno tanto a nivel local,

nacional o regional y así poder tener nuevas visiones para quienes quieran optar por crear su propia empresa.

Justificación práctica, el presente estudio se justifica como un modelo para que la empresa Celi modas E.I.R.L. pueda beneficiarse desarrollando un sistema de control que permita que la empresa pueda reducir sus pérdidas y pueda lograr cumplir sus objetivos.

Justificación metodológica, este trabajo se justifica porque ayuda a tener una idea más clara acerca de lo que es la implementación de un sistema de control interno adecuado para que la empresa Celi modas E.I.R.L pueda establecer normas que ayuden a mejorar las utilidades de la empresa.

Por otro lado, la presente investigación es útil para conocer los factores del control interno en las microempresas, así como también servirá de base para realizar otros estudios con el mismo rubro y por último ser una guía para estudiantes profesionales y empresarios.

Esta investigación es de tipo cuantitativo, descriptivo, no experimental ya que permitirá describir el fenómeno para un mejor análisis.

En cuanto a los resultados de la investigación se obtiene que un 71% de las mypes no realizan capacitaciones constantes sino cada medio año, por otro lado un 71% de empresas han sufrido robos por falta de implementos como cámaras de seguridad o por falta de control en las actividades.

Por último podemos señalar que las empresas de hoy en día se enfocan en aumentar las utilidades sin considerar el capital humano, siendo un factor importante para que las

empresas puedan diferenciarse de la competencia aportando ventajas competitivas y sobretodo enfocarse por un solo objetivo por el bien de la empresa.



## II. Revisión de la literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes Internacionales

Ramírez (2016) en su investigación titulada *“Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque COSO III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el Área de Proveduría del Municipio del Cantón Santiago de Méndez”*: tuvo como objetivo establecer políticas en los procesos orientados al Área de Proveduría para aumentar el desempeño mediante controles eficientes. La investigación fue de tipo descriptiva, se realizó un cuestionario al asistente del Área de Proveduría y se concluyó que el control interno es un conjunto de procedimientos, métodos y políticas dirigido por las diferentes áreas de la empresa para lograr cumplir con los objetivos planeados como poder lograr eficiencia en las operaciones, obtener los datos tanto financieros y de gestión de manera confiable, proteger los activos para así poder evitar pérdidas, daños, mal uso y el cumplimiento de la ley .

Pérez (2019) en su tesis: *“Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación/ cuentas por cobrar, Aguascalientes, 2019”*. Tuvo como objetivo general evaluar la situación actual del proceso de facturación / cuentas por cobrar de Yokohama Industrias Américas de México, describir las ausencias o deficiencias de los controles e implementar propuestas de mejora que le permitan cumplir con los objetivos financieros de la empresa. La metodología que se realizó fue investigación descriptiva ya que la información que se obtuvo define los fenómenos, las personas y las situaciones y se utilizó la encuesta como instrumento de recolección de datos. Concluyó en que se permitió conocer la importancia de implementar controles internos en las operaciones administrativas de la empresa, primordialmente en el ámbito automotriz en la cual los

sistemas de gestión de calidad necesitan un ambiente de control eficiente que garantice el cumplimiento de los requerimientos de los clientes.

### **2.1.2. Antecedentes Nacionales**

Cunaique (2017), en su investigación: *“El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa papelera El Pacifico S.A- Lima 2016”*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Sede Lima; cuyo objetivo es determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa papelera El Pacifico S.A. La investigación fue de tipo descriptivo, no experimental, se utilizó como instrumento de recolección de datos la encuesta y se concluyó que la empresa papelera El Pacifico S.A cuenta con un adecuado control interno siendo necesario para que logre mayor eficiencia en las actividades que se realizan con el fin de cumplir con los objetivos.

Alvarado (2019), en su investigación: *“Caracterización del control interno de inventarios de las empresas del Perú: caso de las empresas de Trujillo, 2015”*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Sede Trujillo; cuyo objetivo fue determinar y describir las principales características del control interno de las empresas privadas del Perú y de las empresas de Trujillo, 2015. La investigación fue cuantitativa-descriptiva y se concluyó que la mayoría de las empresas no cuentan con un manual de normas y procedimientos para el personal, no hay una supervisión constante y un desconocimiento sobre el manejo de los inventarios por parte del personal por lo cual es necesario la implementación de un Kardex que permita hacer un mejor registro de los movimientos que se realicen.

### **2.1.3. Antecedentes Locales**

Culquicondor (2017), en su investigación: *“Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016”*; cuyo objetivo fue determinar los mecanismos del control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016. La investigación fue de tipo descriptivo, no experimental y se concluyó que este trabajo tiene como propósito identificar el proceso de control interno de las comercializadoras de prendas de vestir. El autor utilizó un diseño no experimental y descriptivo también afirmó que las mypes llevan un sistema de control interno indirecto para la toma de decisiones que ayuden a un mejor manejo en las actividades de la empresa.

Olaya (2020) en su tesis: *“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa j`kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada- de Sullana, 2018”*; cuyo objetivo fue determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa j`kolor Sociedad comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018. La investigación fue de tipo descriptivo, no experimental siendo la población y muestra 4 trabajadores de la empresa, se llegó a la conclusión que la empresa no cuenta con un control interno adecuado, los trabajadores no están capacitados para sus funciones en la empresa, no hay comunicación fluida entre el personal y el dueño haciendo que no haya un buen desempeño en las actividades.

## **2.2.Bases teóricas**

### **2.2.1. Definición de control interno**

Según Gerencie. (2017) El control interno es una herramienta cuya finalidad es cuidar y preservar los bienes de la empresa, evitando desembolsos inadecuados de fondos y también ofrecer una seguridad de que no se realizaran actividades sin autorización.

Mantilla A. (2018): El control interno se refiere a las normas que establece la empresa con la finalidad de que las actividades estén en relación con las metas establecidas por la gerencia para poder obtener resultados positivos.

### **2.2.2. Características de control interno**

(Ortegga, 2006) en la investigación titulada “*Control Interno*”

El sistema de control en las diferentes áreas de la empresa debe cumplir con las siguientes características

- a) Seguridad Razonable: se refiere a la identificación de manera explícita del C.I.
- b) Desempeño de los controles: la equivocación te lleva a la mala interpretación.
- c) Las actividades de control: desprenderse de los roles entre los encargados de la empresa.
- d) Los Sistemas de Control Interno: se refiere a las noemas que tienen que cumplir los involucrados y que puedan cumplir los objetivos de manera eficiente en la empresa.

### **2.2.3. Componentes de control interno**

Contiene 5 componentes interrelacionados, que surgen de la manera como la administración maneja la empresa, y están sujetos a los procedimientos administrativos, aquellos se clasifican como:

- ✓ Ambiente de Control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión y seguimiento.

#### 2.2.4. Objetivos e importancia de control interno

Gerencie (2007). Entre los objetivos tenemos:

- Ayuda a proteger los activos que están expuestos a pérdidas por fraude y robo.
- Asegurar que todos los datos contables se reflejen con exactitud siendo necesarios para la toma de decisiones.
- Incentivar el seguimiento de las actividades ordenadas por el gerente.
- Incentivar la calidad y el mejorar cada día
- Promover la eficiencia de la explotación.

La importancia de contar con un buen manejo de Control Interno es que ayuda a proteger a los recursos de la organización de posibles pérdidas por robos como también por fraudes, detectando así ciertos extravíos que perjudiquen el cumplimiento de las actividades y por consiguiente que se logren los objetivos planeados por la empresa

#### 2.2.5. Ventajas de control interno

Freire (2013): Es muy importante llevar un sistema de control interno por varios motivos.

- Hay un mínimo margen de error al llevar un sistema de control adecuado

- Previene los desperdicios cuando se utilizan los recursos de la empresa.
- Se evidencia resultados óptimos por la mejora en la productividad, trabajándose de manera eficiente las actividades.
- Al haber un manejo correcto de los recursos hay una reducción en los costos.
- Existe seguridad con respecto a las operaciones de la empresa, evitando los posibles fraudes que se pueden dar tanto en el personal como en las personas externas a la empresa
- Promueve la realización de las Auditorias tanto internas como externas
- Se logra ciertos objetivos y metas planeados por la empresa
- Sirve para medir como se desarrolla laboralmente el personal en cuanto a su desempeño y así evaluarlo para poder mejorar en caso lo requiera.
- Ayuda a proteger y salvaguardar los recursos de la empresa, como también en su uso.

#### **2.2.6. Concepto de Almacén**

Según Anaya Julio (2008): El almacén consiste en un espacio debidamente dimensionado, tanto en su ubicación y manipulación eficiente de materiales y mercancías, de tal manera que se logre una máxima utilización del volumen disponible con unos costes operacionales mínimos.

Los almacenes de las empresas comerciales tienen por objetivo afrontar los posibles retrasos que pueda haber en cuanto a los proveedores, además evita falta de stock ante variaciones de la demanda de los productos. (Fernández 2006, p.14)

### **2.2.7. Control de inventarios**

Según Molina (2015): El eje de toda empresa comercial viene dado por la compra y venta de bienes por lo que surge la importancia de cómo se maneja los inventarios en las organizaciones ya que tiene como principal objetivo poder abastecer de materiales para que la empresa funcione y así poder lidiar con las demandas y sobretodo cumplir con satisfacer los requerimientos del cliente.

### 2.2.8. Mypes

	Características	Ventajas	Desventajas	Importancia
Microempresa	<p>Número de trabajadores: De uno (1) hasta diez (10) trabajadores.</p> <p>Las ventas al año son hasta el monto máx. de 150 UIT: S/. 622 500.00</p>	<p>Mayor flexibilidad, sus trabajadores pueden ocupar diferentes puestos.</p> <p>Conocen con mayor facilidad al cliente y se adaptan mejor al mercado</p>	<p>Deficiencias en la financiación, los pagos a los trabajadores son bajos, problemas en la competitividad lo que ocasiona que se limite su mercado.</p>	<p>Fuente generadora de empleos</p> <p>Incentivar al desarrollo de las pequeñas empresas</p>
Pequeña Empresa	<p>Número de trabajadores: De uno (1) hasta cien (100)</p> <p>Las Ventas anuales superan a 150 UIT y hasta el monto máx. de 1700 UIT: S/.7055 000.00</p>	<p>Hay una conexión más directa con los clientes, existe un buen equipo de trabajo, hábiles en tomar decisiones por su número reducido de trabajadores, detectan con facilidad las necesidades de sus clientes.</p>	<p>Mayor acercamiento con personal no capacitado, existe negociación nula con proveedores y clientes, los costes son más altos, les cuesta enfrentarse a una crisis prolongada por lo que le resulta complicado sobrevivir.</p>	<p>Fuente generadora de empleo</p> <p>Aportan al PBI</p>



### 2.2.9. Sector comercial

Ramírez (2015): La empresa comercial está dedicada a la compra y venta de productos logrando así ser mediador entre productores y consumidores.

Las empresas comerciales pueden dividirse en minoristas, mayoristas o comisionistas:

Las empresas minoristas son aquellas que venden productos pero en menor proporción ya sea de manera directa a consumidores o a otras empresas minoristas o comisionistas.

Las empresas mayoristas son aquellas que se dedican a la compra y venta de productos a grandes cantidades, ya sea a distribuidores minoristas.

Las empresas comisionistas: son aquellas empresas que tienen como función vender productos recibiendo una comisión, por lo que depende del precio que fije el proveedor.

#### 2.2.9.1.Importancia

Molina (2015): Las empresas comerciales buscan obtener ganancias. Si estas empresas cuentan con un volumen constante en las ventas, estas solo tendrían tres opciones si desea un aumento en sus ganancias:

Aumento en sus productos, la disminución de sus costos o en el último de los casos la combinación de ambos.

En líneas generales podemos decir que la organización en lo económico es llamada como el eje que mueve la economía de un país, ya que es muy importante porque genera capital así como bienes y servicios que le permitan satisfacer las necesidades de los clientes por lo que genera un incremento en la productividad y desarrollo.

#### 2.2.9.2. Régimen societario (E.I.R.L)

**Definición:** Es un tipo de empresa por la cual toda persona natural puede adquirir personalidad jurídica. La razón de estas empresas es comercial y en el caso del patrimonio es propio distinto al del titular.

**Características:**

- Constituida por un único dueño con voluntad unipersonal, no intervienen otras personas como socios en la constitución de la empresa. Solo lo pueden hacer personas naturales
- Es creada con el fin de desarrollar actividades de cualquier tipo.
- El patrimonio de la empresa es distinto al del Titular.es decir no responde con su patrimonio por las deudas contraídas por la empresa.
- La gerencia puede estar formada por una o más personas naturales por lo que no necesariamente el titular sea el gerente de la empresa.
- Es siempre comercial

**Ventajas:**

- El dueño toma las decisiones, no necesita socios
- No se requiere capital mínimo
- Los herederos pueden continuar con la empresa en caso falleciera el dueño
- No estas expuesto a embargos de tu patrimonio personal
- Así tengas deuda como persona natural igual puedes constituir la empresa.
- Pago de menos impuesto de primera categoría que una persona natural

**Desventajas:**

- Tener la obligación de administrar la empresa
- Tener límites en el caso de los bancos ya que no se puede solicitar un crédito comercial

- No puedes ampliar el rubro de la empresa en un futuro.
- Estas obligado a obedecer las leyes laborales y comerciales.
- La prohibición de realizar actividades civiles y comerciales reservadas por ley a las Sociedades Anónimas
- Se debe contratar a un contador para que lleve los libros de la empresa.

#### Importancia

Aumentar el desarrollo de las nuevas iniciativas comerciales con respecto a los pequeños empresarios ya que separan el patrimonio dirigido a la actividad mercantil con el patrimonio personal.

#### 2.2.10. Descripción de la empresa.

- **Empresa:** CELI MODAS E.I.R.L
- **Ruc:** 20531984651
- **Dirección:** JR.SAN LORENZO NRO. 208 INT. 50 Z.I .MDO.COMPLEJO COMERCIAL PIURA-PIURA
- **Gerente:** CELI SANDOVAL TEODORA ELIZABETH
- **Sector económico:** VENTA DE PRODUCTOS TEXTILES, COMERCIAL
- **Inicio de actividad:** 01/ABRIL/2011
- **Estado:** ACTIVO
- **Tipo:** EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

#### Misión

Crear una empresa que ofrezca prendas de vestir de calidad, diseño y valor superior a todos sus clientes, comprometiéndose a brindar un gran servicio y lograr una satisfacción plena del cliente.

## Visión

En el 2020 contar con una tienda de ropa online, brindando la misma calidad y el mismo servicio que se ofrece de manera presencial.

## Objetivos

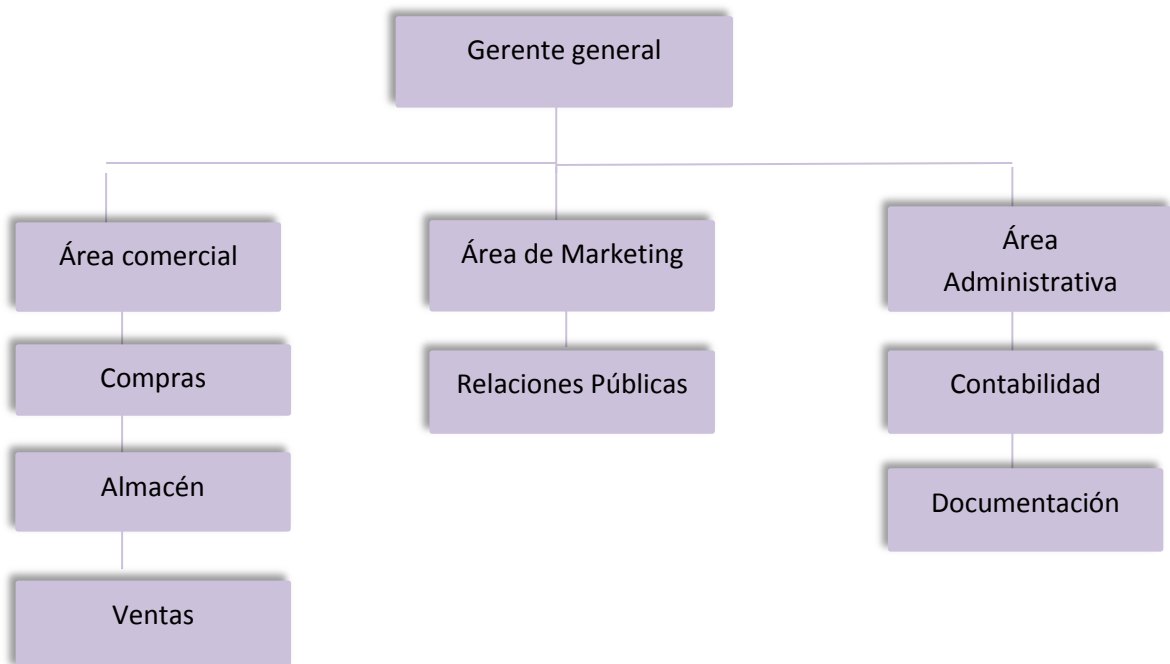
### ➤ Objetivos generales

- Lograr que la empresa se posicione como una empresa líder en el mercado.
- Ofrecer marcas de ropa de calidad con diseños exclusivos, elegantes y siempre que estén a la vanguardia de la moda.

### ➤ Objetivos específicos

- Lograr un aumento de un 15 % en las ventas anuales.
- Lograr al final del periodo un aumento de un 5% en la rentabilidad

## Organigrama



Fuente: Elaboración propia.

## Funciones

### Gerente General

1. Lidera a todo el personal de la empresa, es decir los motiva y los guía para que puedan cumplir con los objetivos establecidos.
2. Siempre está en coordinación con las distintas áreas, teniendo mayor comunicación con el área de ventas
3. Junto al área de ventas tendrán bajo su responsabilidad la contratación tanto del personal permanente y eventual.
4. El Gerente General tiene la responsabilidad en cuanto al aspecto económico de la empresa, por lo que tendrá que estar en comunicación constante con el encargado de la cobranza que permita un mejor manejo con respecto a los cobros, logrando así que haya recursos suficientes en caja para solventar cualquier inconveniente que se le presente a la empresa.
5. Representa a la empresa en aspectos legales como son conciliaciones, juicios.
6. Establece políticas para la mejora de la empresa
7. Es el encargado de tomar decisiones para lograr las metas trazadas.

### Gerente Comercial

1. Guía y supervisa a los vendedores a la realización de las tareas de tal manera que se puedan corregir desvíos con respecto a las ventas.
2. Encargado de fijar precios, en el caso de descuentos y bonificaciones

### Área de compras

1. Responsable de cumplir con las órdenes de compra previa solicitud del que está a cargo del almacén.

2. Responsable de enviar el listado con los requerimientos al Gerente para que lo evalúe y pueda autorizar la compra
3. Responsable de archivar las copias de las órdenes de compra
4. Responsable de tener una lista con los proveedores de la empresa.

#### Área de ventas

1. El responsable es el Jefe de ventas y es la persona encargada a la atención al cliente.
2. Pone en práctica los precios establecidos por el jefe de ventas y con autorización del Gerente General.

#### Área de almacén

1. Es el encargado de comprobar el stock de la mercadería e informar al área de compras para la adquisición de lo necesario.
2. Responsables que la recepción de mercadería este completa y sin ninguna falla por consiguiente que coincida con la documentación
3. Responsable de realizar las solicitudes al auxiliar encargado de las compras.

#### Gerente administrativo

1. Se asegura que todos los recursos sean utilizados de manera correcta, que exista información efectiva.
2. Planea y supervisa el desarrollo de todos los proyectos y actividades tanto en el plano administrativo, contable, financiero, de recursos humanos de la empresa.

#### Contador General

1. Elaboración de informes financieros, como son los libros contables tenerlos en orden y al día, establecido por ley.

2. Coordinar las funciones de contabilidad de la empresa por medio del rendimiento de la empresa
3. Responsable del pago de los impuestos
4. Tener el control de los activos fijos
5. Recomienda nuevos métodos de trabajo que permitan agilizar la contabilidad en la organización

Realiza las operaciones contables en un orden adecuado

### **III. Hipótesis**

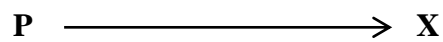
Por ser una investigación de índole descriptiva, no se plantea una hipótesis. Así lo afirma Manuel Galán (2009) *“No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren, es suficiente plantear algunas preguntas de investigación”*.

## **IV. Metodología**

### **4.1. Diseño de la investigación**

El tipo de la investigación fue cuantitativo, porque se basó en la recolección de datos y la presentación de los resultados y también fue descriptiva ya que se alcanzó a conocer la situación a través de la descripción exacta de las actividades, procesos y personas.

El diseño fue no experimental, porque se realizó sin adulterar deliberadamente la variable, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.



P: Muestra conformada por la empresa encuestada.

X: Observación de las variables complementarias y principal

### **4.2. Población y muestra**

- La población del presente trabajo estuvo formada por 07 empresas del sector textil o comercial.
- La muestra estuvo formada por la empresa Celi Modas E.I.R.L.



### 4.3. Definición y operacionalización de las variables e indicadores

**Tema: Factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L periodo 2020, Piura.**

**Autor: Helen Ivette Silva Chuquiuanca.**

Variable	Dimensiones	Indicadores	Preguntas
<p><b>CONTROL INTERNO:</b></p> <p>Según Meléndez (2016): Es una herramienta de gestión en la cual se implementa en la empresa con el fin de salvaguardar y proteger los activos y patrimonios, logrando así eficiencia en sus operaciones y aumentando su rentabilidad.</p>	<p>Factores relevantes.</p>	<p>Factores internos: Recursos financieros, recursos humanos, relaciones internas, sistemas internos y procedimientos, productos o servicios, recursos tecnológicos.</p> <hr/> <p>Factores de riesgo: Riesgo de cumplimiento, riesgo de fraude, riesgo de control.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa realiza un análisis de las competencias de sus trabajadores que le permitan mejorar en sus labores?</li> <li>2. ¿Los trabajadores conocen los riesgos a los que están expuestos y las medidas preventivas que eviten accidentes, errores, etc.?</li> <li>3. ¿El personal de la empresa conoce las tareas de control que debe desempeñar?</li> <li>4. ¿Se ejecuta las actividades de control en todas las áreas de la empresa?</li> <li>5. ¿La empresa maneja información real que le permita resolver problema y así poder tomar decisiones?</li> <li>6. ¿La empresa realiza una comunicación fluida con sus clientes?</li> <li>7. ¿Las operaciones de la empresa se realizan bajo supervisión del</li> </ol>

			<p>gerente?</p> <p>8. ¿La persona encargada de supervisar conoce la empresa en general?,</p> <p>9. ¿El personal es incentivado para el trabajo?</p> <p>10. ¿Se cuenta con cámaras de seguridad en su negocio?</p>
--	--	--	---

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnica**

Para recopilar información se utilizó la técnica de la encuesta, esta técnica es una de las más usadas en las investigaciones, puesto que es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva, la información recopilada se obtiene planteando preguntas dirigidas a la muestra.

##### **4.4.2. Instrumento**

Se realizó el cuestionario en relación con la variable del Control Interno, para determinar en qué situación se encuentra la población. Esto se viene realizando continuamente en una investigación tratando de llegar a un análisis estadístico, pero no siempre es así.

#### **4.5. Plan de análisis**

Se hizo uso de la estadística descriptiva para el análisis de los datos recolectados en la investigación. Además, para la tabulación y obtención de los resultados se utilizó los programas de Word y Excel.

#### 4.6. Matriz de consistencia

**Título: Factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L periodo 2020, Piura.**

**Autora: Helen Ivette Silva Chuquihuanca.**

PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	METODOLOGIA
¿Cuáles son los principales factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; periodo 2020, Piura?	Describir y determinar los factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar los factores relevantes internos que influyen en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020.</li> <li>• Determinar los factores relevantes de riesgo del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020.</li> <li>• Hacer un análisis comparativo entre los factores relevantes internos y los factores de riesgo en la microempresa Celi Modas EIRL</li> </ul>	Variable <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Variable independiente</b></li> </ul> Control interno	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo de investigación: Descriptivo</li> <li>• Diseño de investigación: No experimental, descriptivo</li> <li>• Nivel de investigación: descriptiva y explicativa</li> <li>• Población: está conformada por 10 empresas comerciales.</li> </ul>

#### **4.7. Principios éticos**

Los principios éticos son aquellos que guían las buenas prácticas y conductas de los estudiantes. Estos permiten que los trabajos cuenten con una investigación científica ya que transmite validez y confiabilidad.

Toda actividad de investigación se guía por los siguientes principios

- Protección a las personas: Este principio indica que en toda investigación, la persona necesita de cierto grado de protección en la cual al participar voluntariamente y disponer de información adecuada se respete sus derechos fundamentales como son la dignidad humana, la diversidad, la identidad, la privacidad y la confidencialidad.
- Beneficencia no maleficencia: Este principio se centra en el bienestar de las personas que realizan investigación y por la cual están sujetos a ciertas reglas generales: no causar daño, maximizar beneficios y disminuir los posibles efectos adversos.
- Justicia: Este principio indica que todas las personas que realizan investigación tienen derecho a acceder a sus resultados como también el ejercer un juicio razonable tomando las precauciones necesarias para asegurar que sus conocimientos y capacidades no los lleve a las prácticas injustas.
- Libre participación y derecho a estar informado: Este principio indica que todas las personas que realizan investigación por voluntad propia tienen derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de su investigación.

## V. Resultados

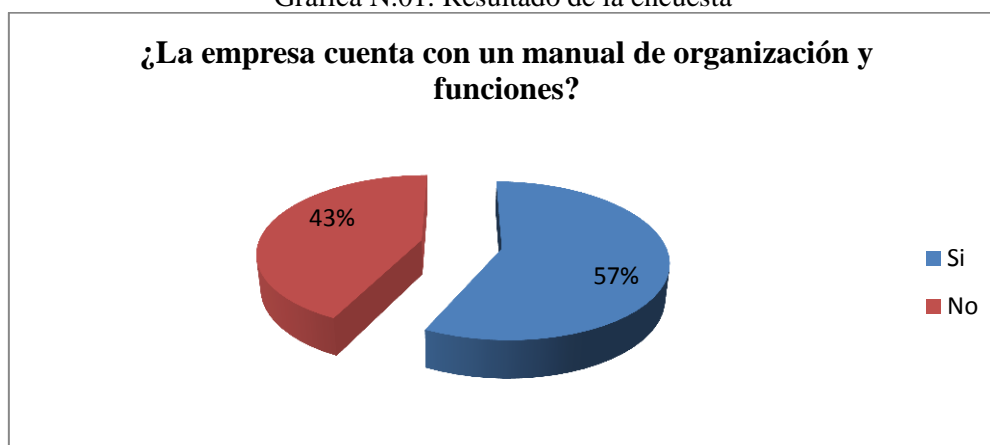
### 5.1.Resultados

- Factores internos del control interno

Cuadro N. 01

Manual de organización y funciones	N	%
Si	4	57%
No	3	43%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafica N.01: Resultado de la encuesta



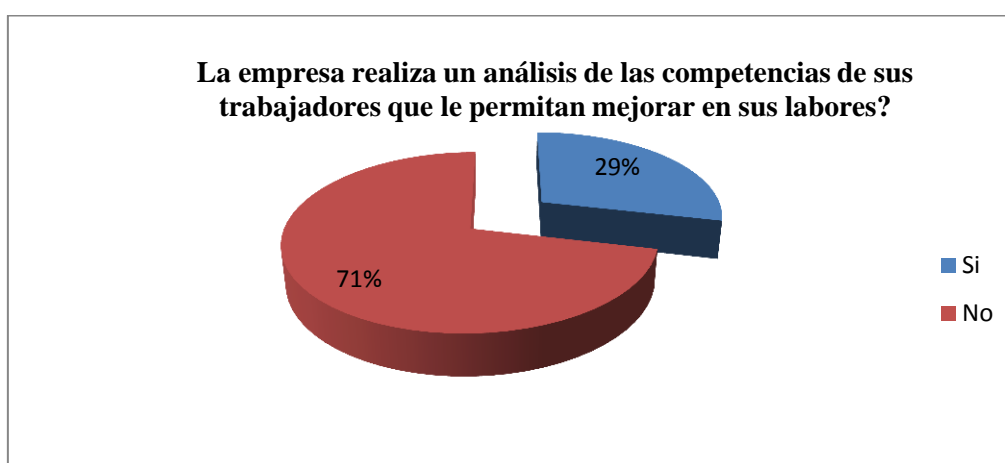
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboracion propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N.01 y la grafica N.01, se concluye que el 57% de las empresas si cuentan con un manual de organización y funciones , mientras que un 43% no cuenta con dicha manual, a partir de esto podemos deducir que la mayor parte de las empresas tienen una estructura con respecto a las funciones del personal por otro lado el 43% tiene problemas en la realizacion de actividades que tiene que desempeñar cada trabajador.

Cuadro N.02

¿La empresa realiza un análisis de las competencias de sus trabajadores que le permitan mejorar en sus labores?	N	%
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N. 02



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el Cuadro N. 02 y el grafico N. 02, se concluye que el 29% de las empresas realizan un análisis de competencias a su personal mientras que un 71% no lo hace, siendo perjudicial tanto para el trabajador porque no hay una motivación y para la empresa porque al no sentirse motivados no realizan bien sus labores haciendo que la empresa disminuya sus utilidades.

Cuadro N.03

Realizacion de actividades correctamente	N	%
Si	3	43%
No	4	57%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N. 03



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

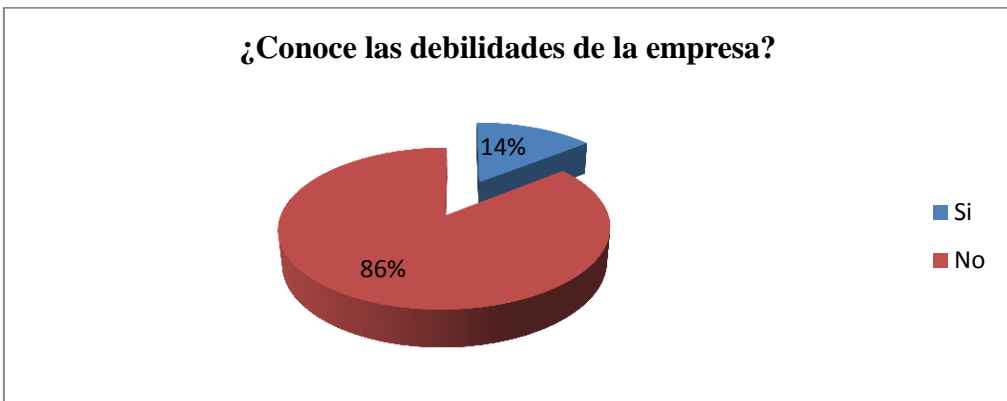
Interpretación: Como se observa en el Cuadro N. 03 y el grafico N. 03, se concluye que el 43% de los trabajadores consideran que si se están realizando las actividades correctamente, mientras que un 57% afirman que no.

La mayor parte de los trabajadores son conscientes que no están laborando para un objetivo en común, lo que muestra falta de gestión por parte de la gerencia.

Cuadro N. 04

Debilidades de la empresa	N	%
Si	1	14%
No	6	86%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.04



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia



Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 04 y el grafico N. 04, se concluye que el 14% si tiene conocimiento de las debilidades que tiene la empresa, mientras que un 86% lo desconoce.

Con esto se puede afirmar que la mayor parte de los trabajadores no conoce en su totalidad la empresa en que laboran justificándose así ciertas deficiencias con respecto a sus roles.

Cuadro N.05

<b>El personal es incentivado para el trabajo</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Gráfico N.05



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

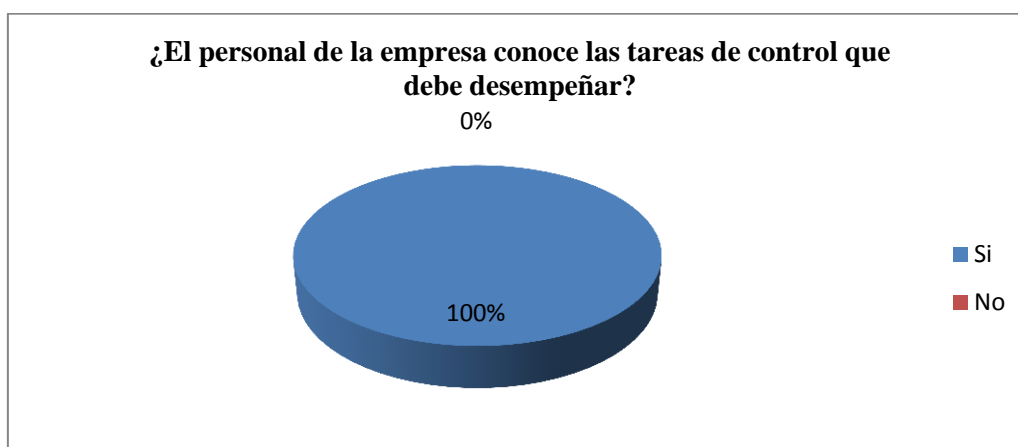
Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 05 y el gráfico N. 05, se concluye que el 71% de las empresas no incentivan a sus trabajadores con bonificaciones de cumpleaños, o con incentivos morales como charlas, becas, viajes de estudio, etc que ayude a medir su desempeño, haciendo trabajadores más competitivos y sobretodo que

encuentren en el trabajo un ambiente de armonía orientados a un objetivo y un 29% de las empresas si incentivan a sus trabajadores.

Cuadro N. 06

<b>¿El personal de la empresa conoce las tareas de control que debe desempeñar?</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	7	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N. 06



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 06 y el grafico N. 06, se concluye que el 100% de las empresas toman en cuenta que todo su personal conozca las actividades de control que deben realizar.

Cuadro 07

<b>Hay un orden con respecto a las prendas de vestir según criterio</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	5	71%
No	2	29%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N. 07



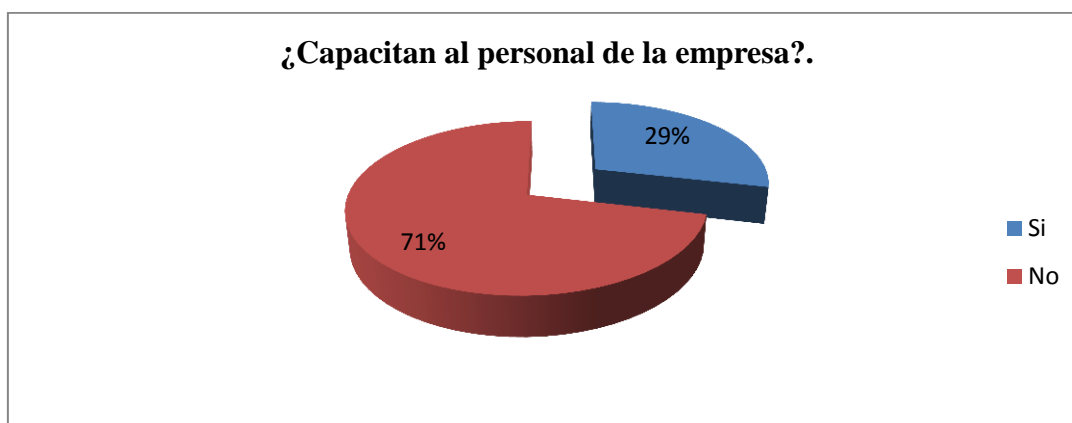
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 07 y el grafico N. 07, se concluye que el 71% de los almacenes de las empresas si hay un orden adecuado con respecto a las prendas de vestir según criterio y un 29% de las empresas no cuentan con un orden en su mercadería, con esto se deduce que la mayoría de las empresas pueden realizar sus ventas con mayor facilidad ya que encuentran la mercadería más rápido con respecto a la talla y la marca, mientras que un 29% se les dificulta porque llega de improviso la mercadería y no tienen tiempo de ordenarla.

Cuadro N.08

<b>¿Capacitan al personal de la empresa?</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Gráfico N.08



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

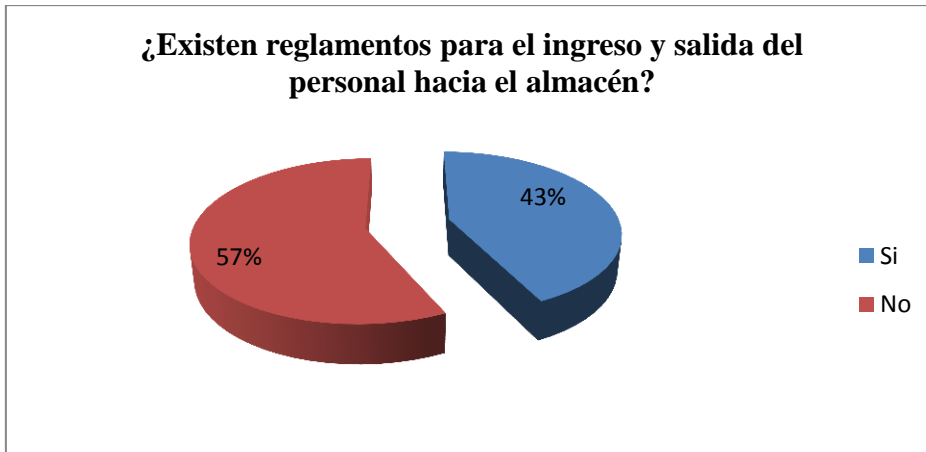
Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 08 y el gráfico N. 08, se concluye que el 71% de las empresas no realizan capacitaciones para su personal, no invierten en su desarrollo personal y profesional, siendo ellos el motor por el cual una empresa sigue en funcionamiento, por otro lado un 29 % de las empresas si capacitan a su personal.

- **Factores de riesgo del control interno**

Cuadro N.09

<b>Reglamentos para la entrada y salida del personal al almacén?</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	3	43%
No	4	57%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.09



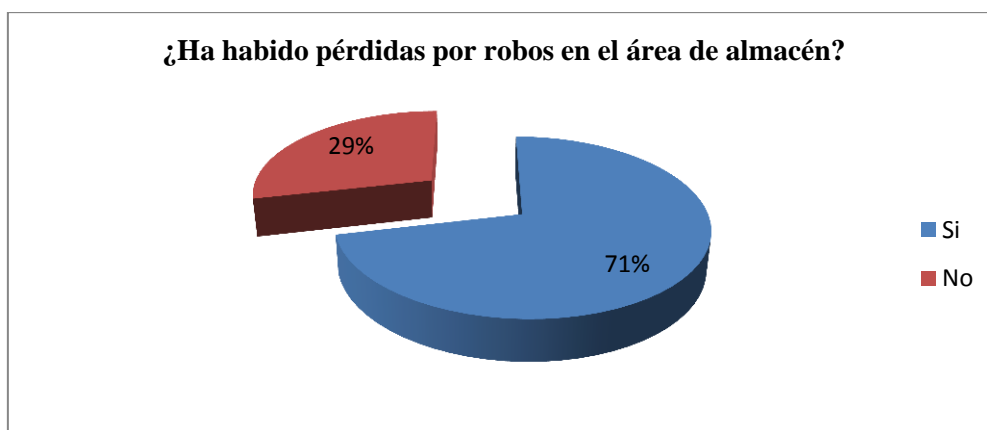
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
 Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 09 y el grafico N. 09, se concluye que el 43% de empresas si cuentan con reglamentos para el ingreso y salida del personal hacia el almacén, mientras que un 57% no cuenta con los reglamentos de entrada y salida del personal hacia el almacén, a partir de esto podemos decir que la mayor parte de las empresas no tienen ciertos controles con respecto al ingreso y salida del almacén provocando que haya ciertas irregularidades como robos, fraudes, etc.

Cuadro N.10

<b>Pérdidas por robos en el área de almacén</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	5	71%
No	2	29%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N. 10



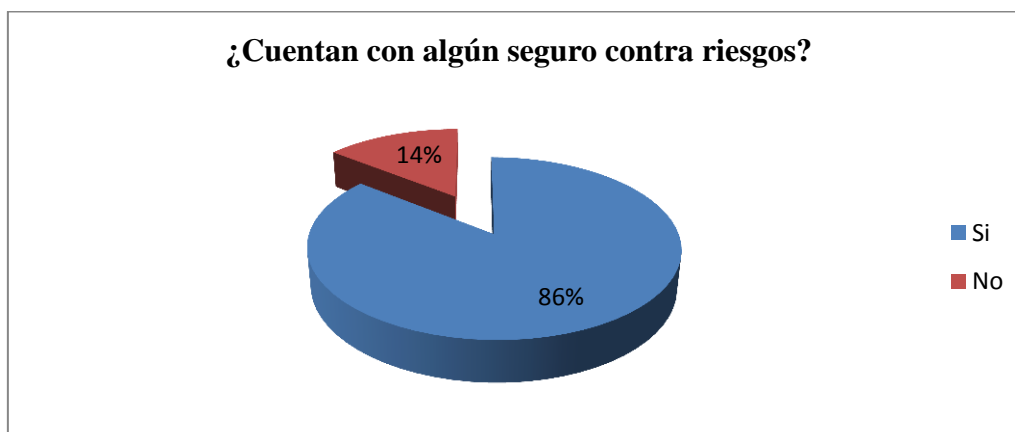
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 10 y el grafico N. 10, se concluye que el 71% de los trabajadores afirman que si hubo pérdidas por robos en el área de almacén, mientras que un 29% de los trabajadores afirman que no lo hubo, con esto podemos deducir que la mayor parte de las empresas presentan problemas en el área de almacén.

Cuadro N.11

Seguro contra riesgos	N	%
Si	6	86%
No	1	14%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.11



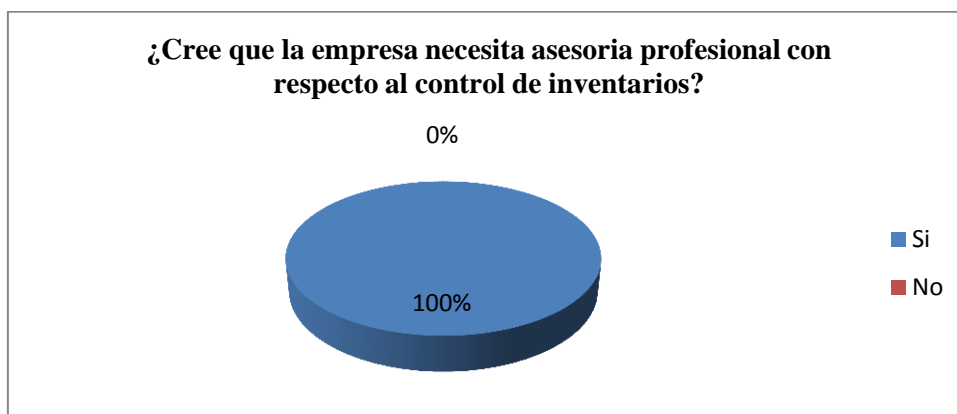
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia.

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 11 y el grafico N. 11, se concluye que el 86% de las empresas cuentan con un seguro contra riesgos, mientras que un 14% no cuentan con seguro, con esto podemos deducir que la mayoría de las empresas están aseguradas brindándoles la confianza en sus establecimientos, por otro lado el 14 % de las empresas considera que se gastaría mucho en un servicio de seguro.

Cuadro N.12

<b>Asesoría con respecto al control de inventarios</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	7	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.12



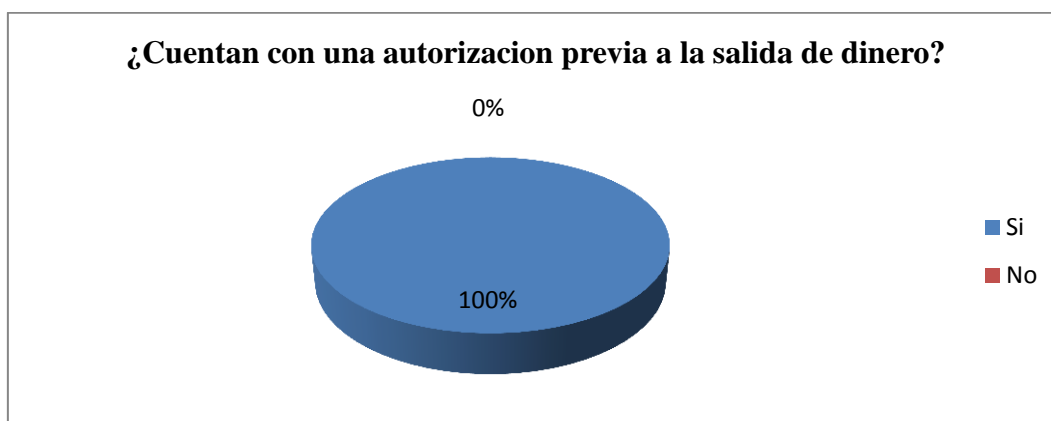
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 12 y el grafico N. 12, se concluye que el 100% de los trabajadores afirman que la empresa si necesita asesoría profesional con respecto al control de inventarios, con esto podemos deducir que las empresas no están desarrollando sus actividades correctamente y necesitan de ciertos conocimientos profesionales para poder llevar a la empresa por buen camino.

Cuadro N. 13

<b>Cuentan con autorización previa a la salida de dinero</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	7	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.13



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 13 y el grafico N. 13, se concluye que el 100% de las empresas si cuentan con una autorización previa a la salida de dinero, lo que se deduce que hay un control exhaustivo con el dinero de la empresa, responsabilizando ante cualquier faltante a la persona encargada que es en la mayoría de casos a una persona de confianza del dueño de la empresa.

Cuadro N.14

<b>Supervisión que la información brindada sea la correcta</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	7	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>



Grafico N. 14



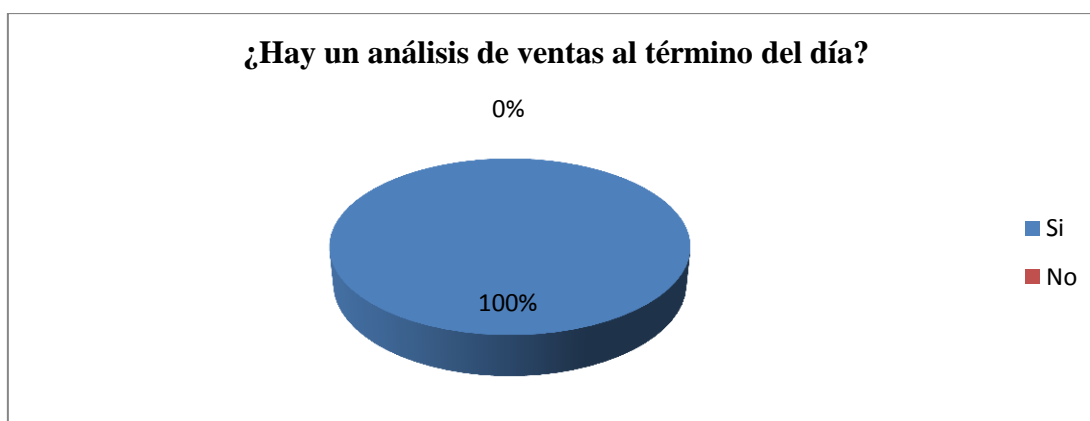
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 14 y el grafico N. 14, se concluye que el 100% de las empresas realizan una supervisión que garantice que la información brindada es la correcta con respecto a la mercadería.

Cuadro N. 15

Análisis de ventas al término del día	N	%
Si	7	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.15



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 15 y el grafico N. 15, se concluye que el 100% de las empresas si realizan un análisis de ventas al termino del día, con esto se dice que las empresas evalúan diariamente sus ventas, buscando opciones de cómo aumentar sus ventas ya que en muchos casos no logran vender lo planeado en el día

Cuadro N. 16

<b>Existe un control de ingresos y gastos por medio de presupuestos?</b>	<b>N</b>	<b>%</b>
Si	7	100%
No	0	0%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N. 16



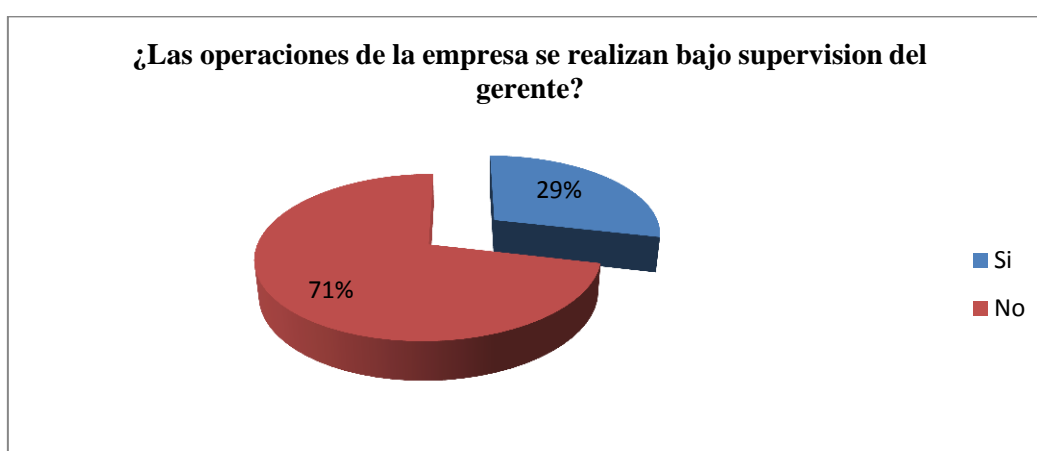
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 16 y el grafico N. 16, se concluye que el 100% de las empresas si realizan un presupuesto de ingresos y gastos, esto se deduce que las empresas buscan saber en lo que incurrirán mensualmente para sus actividades.

Cuadro N. 17

¿Las operaciones de la empresa se realizan bajo supervisión del gerente?	N	%
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Grafico N.17



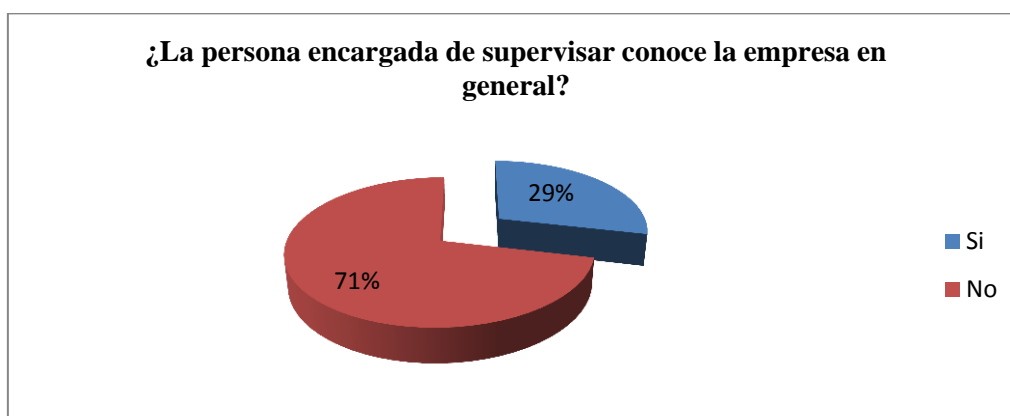
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
 Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 17 y el grafico N. 17, se concluye que el 29% de las empresas hay supervisión del gerente para realizar las actividades mientras que un 71% no cuenta con esa supervisión haciendo que en muchos de los casos les dejen bajo responsabilidad a cualquier familiar que no cuente con los conocimientos necesarios para poder guiarlos

Cuadro N. 18

¿La persona encargada de supervisar conoce la empresa en general?	N.	%
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

Gráfico N.18



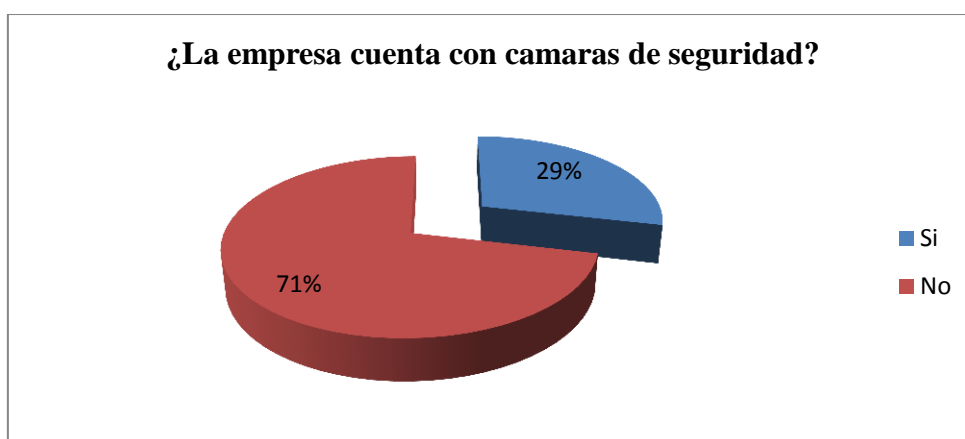
Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 18 y el gráfico N. 18, se concluye que el 29% de las empresas son supervisadas por una persona que conoce a la empresa en su totalidad, mientras que un 71% no la conoce, haciendo que haya varios problemas que en un futuro perjudicaría a la empresa

Cuadro N. 19

¿La empresa cuenta con cámara de seguridad en su negocio?	N.	%
Si	2	29%
No	5	71%
<b>Total</b>	<b>7</b>	<b>100%</b>

**Grafico N.19**



Fuente: Encuesta al personal colaborador de las microempresas  
Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en el cuadro N. 19 y el grafico N. 19, se concluye que el 29% de las empresas cuentan con cámaras de seguridad en su local mientras que un 71% no cuentan con dichas cámaras esto se debe a que el dueño considera que por el momento no iban a instalar cámaras porque les parecía que estaban elevados sus precios.

## 5.2. Análisis de resultados

### 5.2.1. De acuerdo al objetivo general

Describir y determinar los factores relevantes del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L.; Piura 2020.

Resumen antecedentes	Descripción y determinación de los factores
Antecedentes Internacionales - (Ramírez, 2016). - (Pérez, 2019)	Se puede concluir que el control interno debe estar orientado a los factores de riesgo que permiten que la empresa obtenga información confiable y no este expuesta a robos o fraudes que ocasionen pérdidas irre recuperables.
Antecedentes Nacionales - (Cunaique, 2017) - (Alvarado, 2019)	Se puede concluir que el control interno está relacionado con los factores internos que buscan mejorar el desempeño del trabajador con capacitaciones, como también en su formación personal que busque la eficiencia y eficacia en las operaciones.
Antecedentes Locales - (Culquicondor, 2017) - (Olaya, 2020)	Se puede concluir que es importante el control interno en la empresa para que haya un buen funcionamiento en cuanto a sus actividades, detectando a tiempo los errores y fraudes que podrían ocurrir y perjudicar a la empresa.

### 5.2.2. De acuerdo al objetivo específicos

- O1: Identificar los factores relevantes internos que influyen en la microempresa Celi Modas E.I.R.L.; Piura 2020

#### *Según la dimensión factores internos*

Para el primer objetivo específico, se tuvo en cuenta a tres personas que influyen en las decisiones de la empresa, tal es así que para esta dimensión se determinó mediante la encuesta los siguientes resultados para el análisis:

El dueño no se preocupa por realizar una buena gestión empresarial que busque la mejora en las actividades que se quieren realizar y poder optimizar los recursos con los que cuenta la empresa, como también el medir el desempeño de sus trabajadores haciendo que en muchos de los casos no se sientan motivados y no realicen un buen trabajo, sino que por el contrario se centren en aumentar sus ventas sin considerar mejorar la satisfacción de la empresa que viene encaminado por el logro de objetivos.

- O2: Determinar los factores relevantes de riesgo del control interno en la microempresa Celi Modas E.I.R.L; Piura 2020.

***Según la dimensión factores de riesgo***

Para el segundo objetivo se llegó al siguiente análisis:

La empresa no ejecuta las actividades de control en todas las áreas de la empresa tal es el caso que al no controlar la entrada y salida del personal al almacén puede ocasionar robos, también la empresa no maneja una información real y confiable de los movimientos de la empresa haciendo que le sea difícil solucionar los problemas que presenta y por ende tomar decisiones.

- O3: Hacer un análisis comparativo entre los factores relevantes internos y los factores de riesgo en la microempresa Celi Modas E.I.R.L.

<b>CONTROL INTERNO</b>	
FACTORES RELEVANTES INTERNOS	FACTORES DE RIESGO
<p>En toda empresa, el pilar básico son sus trabajadores, por el cual de ellos depende el éxito o fracaso que tenga.</p> <p>Al hablar de la empresa Celi Modas se puede concluir que sólo se preocupan por aumentar en sus ventas sin antes preocuparse de uno de los factores relevantes internos que es el de recursos humanos, siendo necesario que el personal busque mejorar su rendimiento en las actividades de la empresa a través de capacitaciones, o motivaciones como son los incentivos ya que los hace más productivos y evita un clima laboral negativo.</p> <p>Otro factor interno es el de recursos tecnológicos en el cual la empresa no cuenta con instalación de cámaras de seguridad, dificultando la efectividad de las operaciones y por consiguiente provocar posibles fraudes y robos en la empresa.</p>	<p>En el caso de los factores de riesgo se relaciona con los factores internos porque si no hay una constante comunicación con el personal de la empresa no realizarán bien la tarea encomendada.</p> <p>Uno de los factores es el riesgo de control ya que al haber una falta de elaboración de informes mensuales sobre estadísticas de compras no hay información correcta y actualizada sobre las adquisiciones y aspectos relacionados con las compras evitando tomar decisiones que permitan realizar correctamente las actividades.</p> <p>El riesgo de fraude relacionado con la falta de compromiso por parte del dueño, el no adquirir para su local cámaras de seguridad porque considera que son de alto costo perjudica los activos de la empresa por posibles robos y fraudes.</p>



## VI. Conclusiones

Según el estudio de la empresa se puede concluir que:

- Respecto al objetivo general: La Mype Celi Modas E.I.R.L si cuenta con un sistema de control de inventarios pero no es lo suficientemente eficiente con respecto a todas las áreas de la empresa.
  
- Respecto al primer objetivo específico, la empresa Celi Modas EIRL no cumple con uno de los factores del control interno que es las relaciones internas en la cual consiste en una comunicación directa con el personal. Tampoco presenta las motivaciones, es decir un incentivo para que pueda desarrollar mejor sus actividades, no se realiza un análisis de competencias, capacitaciones y bonificaciones extras que permitan un buen ambiente laboral.
  
- Respecto al segundo objetivo específico, la empresa Celi Modas E.I.R.L no cumple con uno de los factores de riesgo del control interno que es riesgo de fraude en la cual la empresa no cuenta con reglamentos para la entrada y salida del personal al almacén; siendo importante que exista una rigurosa supervisión de sus pertenencias de los trabajadores al momento de retirarse de la empresa. La mayor parte no toma importancia a estos controles para evitar de alguna manera que se presenten ciertos problemas que perjudiquen sus activos. También no se practica el riesgo de control por la cual la empresa carece de un buen sistema de control interno que permita detectar irregularidades como mejorar en ciertas actividades siendo importante una constante revisión y verificación por parte del gerente tanto de la información como de los procesos en los diferentes niveles de la empresa.

- Hacer un análisis comparativo entre los factores relevantes internos y los factores de riesgo en la microempresa Celi Modas EIRL.

Respecto al tercer objetivo específico se concluye que la base para que una empresa prospere y pueda continuar en el mercado viene por el lado de su personal, motivo por el cual se busque el bienestar de todos los miembros de la empresa no sólo pensando en aumentar sus ventas sino en su integridad y en su superación, haciendo que se sientan motivados, trabajadores más preparados y competentes en cuanto a sus funciones, ayudando en la solución de problemas y buscar cumplir con las metas de la empresa, también contar con un seguimiento continuo con respecto a las actividades de su personal.

## **6.1. Aspectos complementarios**

- Para el objetivo general considero que se debería contar con un seguimiento profundo de las entradas y salidas de mercadería en el almacén y contar con ciertos implementos en la empresa como es cámaras de seguridad que permitan detectar cualquier robo o fraude dentro y fuera de la empresa.
- Para el primer objetivo considero que se debería contar con capacitaciones para el personal que ayuden a tener un mayor desempeño con respecto a las actividades que realizan.
- Para el segundo objetivo considero que debería de haber una mayor supervisión en todas las áreas de la empresa ya sea de manera intempestiva una vez al mes para asegurarse que todas las actividades se están realizando de manera correcta.

## Referencias bibliográficas

### Bibliografía

- Alvarado, H. (2019). Características del control interno de existencias de las empresas del Perú: Caso Empresas de Trujillo, 2015.
- Anaya, J. (2008). Almacenes: Análisis, diseño y organización. Esic Editorial.
- Benites, C. (2015). "Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicada en el Sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura.
- Castillo, J. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada- de Sullana, 2018. Sullana.
- Culquicondor, D. (2017). Los mecanismos de control interno de las micro y pequeñas empresas comercializadoras de prendas de vestir en el mercado central de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2016.
- Cunaique, S. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Papelera el Pacífico S.A, Lima 2016. Lima.
- Enrique, L. (2009). Control Interno- Informe Coso.
- Gavino, R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la micro y pequeñas empresas nacionales. Caso de la mype Oximedica S.A.C en el distrito de San Miguel 2019*. Tesis para optar el título profesional de contador público., Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias contables, financieras y Administrativas, Lima-Perú.
- Mantilla, S. (2018). Auditoria del Control Interno. Cuarta edición. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meléndez, J. (2016). Control Interno. Primera edición. Utex.
- Olaya Castillo, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: Caso empresa J'Kolor Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada- Sullana 2018* . Sullana.
- Pérez Pérez, M. (2019). *Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación / cuentas por cobrar* . México.
- Ramírez, G. (2016). Propuesta de un sistema de control interno basado en el enfoque COSO III, para la obtención de la eficiencia y eficacia en el área de proveeduría del municipio del Cantón Santiago de Méndez. Ecuador.
- Rojas. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electronicos*. Guatemala.

## **CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

N°	Actividades	Cronograma de trabajo															
		Mes: Setiembre				Mes: Octubre				Mes: Noviembre				Mes: Diciembre			
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Socialización del Spa/ Marco de Trabajo de Informe Final Integrado																
2	Cronograma de Trabajo																
3	Primer Borrador del Informe Final																
4	Segundo Borrador del Informe Final																
5	Primer Borrador del Artículo Científico (Asesoría)																
6	Mejoras a la Redacción del Informe Final y Artículo Científico																
7	Revisión y mejora del Informe Final																
8	Revisión y mejora del Artículo Científico																
9	Calificación del Informe Final y Artículo Científico por el DTI																
10	Calificación y Sustentación del Informe Final y Artículo Científico por el JI (1era revisión)																
11	Calificación y Sustentación del Informe Final y Artículo Científico por el JI (2da revisión)																

**ANEXO 2**

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
• Impresiones			
• Fotocopias	70.00	2 EJEMPLARES	140.00
• Empastado	30.00	3	90.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	15.00	2 PAQUETES	30.00
• Lapiceros	3.00	1	3.00
<b>Servicios</b>			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información			
<b>Sub total</b>			
<b>Total presupuesto de desembolsable</b>			
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% ó Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• 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
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

(\*) se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.

ANEXO 3 : OTROS





**RUC:**  
20531984651 - CELI MODAS  
E.I.R.L.

**Tipo Contribuyente:**  
EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA

**Nombre Comercial:**  
-


**Fecha de Inscripción:**  
07/04/2011

**Estado:**  
ACTIVO

**Condición:**  
HABIDO

**Domicilio Fiscal:**  
JR. SAN LORENZO NRO. 208 INT. 50 Z.I.  
MDO. COMPLEJO COMERCIAL PIURA -  
PIURA - PIURA

 Actualizar entregas

Título de la Entrega	Identificador del trabajo de Turnitin	Entregado	Similitud	
<a href="#">Taller 1-A</a>	1201443420	3/11/2019 16:16	10%	 Entregar Trabajo 