



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS

Y ADMINISTRATIVAS.

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
DEL PERÚ: CASO EMPRESA MEGATEC S.R.L. DEL DISTRITO
DE AYACUCHO, PERIODO 2016.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO DE
BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS.

AUTOR:

FLORES CCARHUAYPIÑA, SAMUEL.

ORCID: 0000-0002-5241-5561

ASESOR:

DR. SÁNCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR.

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO- PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

SAMUEL FLORES C CARHUAYPIÑA.

ASESOR:

CPCC. YURI VLADIMIR SANCHEZ ESPINOZA.

COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE
INVESTIGACIÓN

DR. MARIO PRADO RAMOS
PRESIDENTE

MGTR. MANUEL JESÚS AMAYA GARCÍA
MIEMBRO

MGTR. ANTONIO ROCHA SEGURA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A Dios todo poderoso, por los conocimientos, sabiduría, protección, que me brinda en el día a día y en este camino que se llama vida.

A mis docentes por impartirnos los vastos conocimientos durante mi formación académica profesional.

DEDICATORIA

El presente informe final está dedicado a mis padres que a diario se esfuerzan por guiarme y ser mi modelo a seguir para un mejor porvenir y a esa persona en especial por el apoyo brindado de principio a fin.

RESUMEN

El informe final tuvo como objetivo general: Determinar y describir las principales características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. en el distrito de Ayacucho, periodo 2016. La metodología que se aplicó fue cualitativo-descriptivo-bibliográfico y documental. consiguiendo los siguientes resultados: Palomares (2010), Rodríguez (2016) y Cruzado (2015) coinciden en su trabajo de investigación que la implementación de un sistema de control interno contribuye optimizando y mejorando los recursos, eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información contable, administrativa y financiera, es decir en todas las gestiones que realiza el área administrativa. De acuerdo a la entrevista al gerente de la empresa MEGATEC SRL las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia no se desarrollan mediante documento; por otro lado, la empresa no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégico. De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales, regionales y locales, coinciden que el control interno es considerado como una herramienta que permite mejorar la eficiencia, asegura la efectividad y salvaguarda los activos de la empresa. Además, contribuye en la gestión empresarial asegurando el cumplimiento de los objetivos, metas, manuales, procedimientos y políticas, todo bajo documento.

PALABRAS CLAVES: Control interno.

ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Determine and describe the main characteristics of the internal control of Micro and Small companies in the Peruvian commerce sector and the company Megatec S.R.L. in the district of Ayacucho, 2016 period. The methodology that was applied was qualitative-descriptive-bibliographic and documentary. achieving the following results: Palomares (2010), Rodríguez (2016) y Cruzado (2015) coincide in their research work that the implementation of an internal control system contributes optimizing and improving resources, efficiency in operations, reliability in accounting, administrative and financial information, that is to say in all the management that the administrative area performs. According to the interview with the manager of the company MEGATEC SRL, senior management activities, policies and decisions are not developed through a document; On the other hand, the company does not have an organizational structure defined to the mission, vision, goals and strategic objectives. From the results and analysis of results, it is concluded that the majority of national, regional and local authors agree that internal control is considered as a tool that improves efficiency, ensures effectiveness and safeguards the company's assets. In addition, it contributes to business management by ensuring compliance with objectives, goals, manuals, procedures and policies, all under document.

KEYWORDS: Internal control.

INDICE

RESUMEN	6
ABSTRAC.....	7
INDICE	8
I. INTRODUCCIÓN.....	10
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	13
2.1. Antecedentes	13
2.2.1. Teorías de control interno	19
2.2.2. Teorías de las Micro y Pequeñas empresas	38
2.3. Marco Conceptual.....	43
III. METODOLOGÍA	46
3.1. Diseño de investigación	46
3.2. Población y muestra	47
3.2.1. Población.....	47
3.2.2. Muestra.....	47
3.3. Técnicas e instrumentos	47
3.3.1. Técnicas.....	47
3.3.2. Instrumentos	48
3.4. Plan de análisis	48
3.5. Matriz de consistencia.....	48
3.6. Principios éticos	48
IV. RESULTADOS	48
4.1. Resultados.....	48

5.1. Análisis de resultados	60
V. CONCLUSIONES	64
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	66
ANEXOS	72
Anexo 01: Fichas bibliográficas	72
Anexo 02: Plan de análisis	73
Anexo 03: Matriz de consistencia.....	75

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe final está enfocado en caracterizar el Control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Megatec S.R.L. en el distrito de Ayacucho, 2016. De la misma forma cumplir con el desarrollo del informe final, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de control interno y fichas bibliográficas.

Según **Coopers & Librand (1997)** señaló que “Los controles internos son útiles para la consecución de muchos objetivos importantes, cada vez es mayor la exigencia de disponer de mejores sistemas de control interno, ya que es considerado cada vez más como una solución a numerosos problemas potenciales”.

La importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos, resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones. Una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo (**Gonzáles, 2014**).

“La Comisión Europea ha adoptado un concepto de control interno amplio y ambicioso, en el que se entremezclan los controles de legalidad, financieros y de buena gestión. El sistema de control interno debe ocuparse no sólo de las cuestiones relacionadas con el cumplimiento de la normativa vigente, sino

también de la prevención y detección errores (sean intencionados o no), y del cumplimiento de los principios de buena gestión financiera con el fin de garantizar la adecuada utilización de los recursos de los que se dispone” **(Hernández, 2014)**

El control interno tiene como base “El Informe Coso que fue creado en E.E.U.U. como necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así a aún nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común el cual es documentado en el denominado informe COSO” **(Ladino, 2009)**. Con respecto a América latina está “El Marco Integrado de Control Interno Latinoamericano (MICIL) que está elaborado con terminología clara y sencilla para que, todos los potenciales usuarios, comprendan el significado de control interno y la forma en que ayudaría al realizar sus actividades, al adquirir servicios, bienes o realizar inversiones con menor riesgo y al ejecutar todo tipo de operaciones en el ejercicio profesional de todas las disciplinas” **(Lobo, 2010)**.

En el Perú “El Marco Conceptual de Control Interno el que resulta de gran importancia porque sitúa al control interno como herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos en los procesos de las entidades estatales con vistas a promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en la gestión de la entidad, así como resguardar los recursos del Estado y prevenir irregularidades o actos de corrupción” **(Contraloría general de la república, 2014, pag. 07)**.

En la región de Ayacucho no todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño o porque son propiamente familiares y no consideran adecuado su implementación. Uno de los problemas que acoge a las empresas privadas de la localidad es la falta de formalidad y organización, en su mayoría son micro y pequeñas empresas, carencia de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas y aplicadas por cada uno de los miembros de la empresa así mismo se puede apreciar que la mayoría de ellas son familiares.

Se puede observar que en las Mypes del distrito de Ayacucho tienen un problema principal no cuentan con un sistema de control interno adecuado, algunas Mypes desconocen de este sistema, entre otros aspectos, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. en el distrito de Ayacucho, periodo 2016?

Para poder dar respuesta al enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las principales características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. en el distrito de Ayacucho, periodo 2016.

Con vistas a cumplir con el objetivo general se planteó los siguientes objetivos

específicos:

- a) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
- b) Describir las características del control interno de la empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho.
- c) Hacer un análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho.

El presente informe final se justifica porque me va a permitir conocer las características de control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio: caso empresa Megatec S.R.L distrito de Ayacucho.

La justificación para el desarrollo de la presente investigación, es la falta de información sobre el control interno en las empresas comerciales del distrito de Ayacucho, es decir hay un vacío de conocimiento, por lo que se pretende investigar el tema y llenar ese conocimiento vacío.

Además, este trabajo servirá para otros investigadores y a los demás lectores que muestren interés por el tema y apoyo para poder solucionar algunas alternativas con respecto a los controles internos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacional

Por su parte **Benitez (2014)**, en su tesis denominada *“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”*. Ibarra-Ecuador; tuvo como objetivo general diseñar un sistema control interno administrativo, financiero y contable para “Ferretería My Friend”, ubicada en el sector Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Concluyó en que existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente. Y recomendó que con la implementación del sistema de control interno administrativo y financiero para la ferretería “My Friend”, se implementaran controles de gestión, respaldado por un manual de funciones, en el que cada colaborador tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo las, competencias, objetivos y responsabilidades, al igual que el respectivo procedimiento financiero, en donde se especifica el manejo contable y de control interno.

Posso & Barrios (2014), en su tesis titulada *“Diseño de un Modelo de Control Interno en la empresa prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”*. Cartagena- Colombia. Tuvo como objetivo general diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras; el tipo de investigación desarrollado fue analítico – descriptivo. Concluyó en que mediante

el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Y recomienda; Para que la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, pueda proteger sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, para promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la Asamblea General de Socios, se hace necesario que empiece por implementar el actual Diseño del Sistema de Control Interno, de tal forma que se pueda garantizar la realización de los procesos y los controles como se describen en el manual de procedimientos. Si bien los resultados no serán inmediatos, una vez implementado dichos controles, se espera con el pasar del tiempo, que se puedan ver mejoras en la Gestión de las actividades del Departamento Financiero.

Gajardo (2014) en su tesis denominada *“Propuesta de un modelo estratégico de control de Gestión aplicado a Deloitte”*, Santiago-Chile; cuyo objetivo general fue implementar un modelo de control de gestión a medida, considerando los requerimientos, necesidades, expectativas y proyecciones actuales y sobre todo hacia futuro, para Deloitte Auditores Consultores Ltda. Concluyó en el proyecto de grado se propuso un sistema de control de gestión estratégico de tres etapas para la unidad de negocio de auditoría de consumo masivo de Deloitte, este proyecto entrega una propuesta de misión, visión y

valores junto con los atributos de la propuesta de valor, los cuales permiten definir los ejes estratégicos.

2.1.2. Nacional

Palomares (2016), en su tesis denominada “*implementación del Control Interno y su incidencia en la Rentabilidad de las empresas del Perú: caso empresa Fondo de Cultura Económica del Perú S.A. Lima, 2015*”. Lima –Perú.

Cuyo objetivo general fue determinar y describir de qué manera la implementación del control interno incide en la rentabilidad de las empresas en el Perú: Caso Fondo de Cultura Económica del Perú – Lima 2015; cuya metodología aplicada a la investigación fue cualitativo-descriptivo, bibliográfico-documental; y concluyó en que la incidencia de la implementación del control interno es significativa en la rentabilidad de las empresas en el Perú; pues nos indica que toda implementación de este sistema es positivo, ya que permitirá obtener los resultados de manera veraz y confiable, identificando los puntos críticos, para establecer las medidas correctivas y tener una adecuada marcha en los procesos; alcanzando los objetivos y metas programadas, minimizando los errores y riesgos, para así emitir información clara y oportuna a la gerencia para su evaluación, respecto a la rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, **Rodríguez (2016)**, en su tesis titulada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016*”; Trujillo-Perú; tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa,

2016. Aplicó la metodología de investigación cualitativo; concluyó en que en su totalidad que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. A la cual le corresponde la siguiente recomendación; se debe de aplicar el control interno en todas las empresas sin importar el tamaño y tipo de empresa para llevar un orden y control detallado de sus actividades que realizan.

Según **Cruzado (2015)**, en su tesis denominada *“implementación de un sistema de Control Interno en el proceso logístico y su impacto en la Rentabilidad de la Constructora Rio BADO S.A.C. en el año 2014”*. Trujillo-Perú; tuvo como objetivo general determinar el impacto de la implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C. la metodología que aplicó a la investigación fue Cuasi – Experimental; y concluyó en que la implementación del sistema de control interno en el proceso logístico impacta positivamente en la rentabilidad de la constructora RIO BADO S.A.C, debido a que la rentabilidad en el año 2013 se vio afectada por pérdidas originadas en el área de logística las cuales ascendieron a S/. 119,025.00, sin embargo, con la implementación del sistema de control interno en el área de logística el costo beneficio es de S/. 58,677.00 nuevos soles aproximadamente. Así mismo recomienda a la Empresa constructora Rio BADO

S.A.C., realizar una mejora continua en el Sistema de Control Interno en el área de Logística.

2.1.3. Regional-Local

Con relación a los antecedentes locales puedo recalcar que durante la búsqueda no se obtuvo resultados con respecto a la unidad de análisis, sin embargo, sí se pudo recopilar tesis con respecto a las variables.

Según **Soto, (2016)**, en su tesis titulada “*Control interno de las existencias y su incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de Huamanga 2014-2015*”, Ayacucho –Perú, tuvo como objetivo general fue estudiar el control interno de las existencias mediante encuestas, observación y análisis documental para evidenciar la incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de Huamanga, 2014-2015; la metodología aplicada fue deductivo, inductivo y análisis; concluyó en que la incidencia directa del control interno de las existencias en la razonabilidad en los estados financieros. A la cual le corresponde la siguiente recomendación: las empresas abarroteras, por más que sean MYPES, deben de comprender el rol importante que juega el control interno de las existencias.

Por su parte **Arango & Ramos, (2014)**, en su tesis denominada “*repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista*”, Ayacucho- Perú; cuyo como objetivo general fue determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de

transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010, metodología de la investigación es descriptivo, inductivo, deductivo, analítico y sintético; concluyó en que las correlaciones calculadas mediante Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, entonces se colige que el buen gobierno en las empresas de transportes interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo; a la cual le corresponde la siguiente recomendación; implementar el control interno básico por cuestiones de costo beneficio, para la repercusión en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, con la finalidad de garantizar el logro de metas y objetivos, por lo cual se propone aspectos de organización.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías de control interno

Enfoque tradicional de control interno

Según **Estupiñan (2006)** el enfoque tradicional define al control interno como un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos, que se rige bajo los siguientes elementos concretos:

- **Organización:** Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad.

- **Sistemas y procedimientos:** Un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar los resultados en términos financieros.
- **Personal:** el personal debe tener aptitud, capacitación y experiencia requerida para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- **Supervisión:** Las operaciones deben ser examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.

Por otro lado, **Mantilla (2005)** afirma que en la segunda generación enfoque tradicional, se desarrolló con mucha fuerza las oficinas, las jefaturas y los comités, así como los manuales y procedimientos de operación a través de roles como: el rol de ejecución y el rol de evaluación.

Enfoque contemporáneo de control interno

El enfoque contemporáneo “Modelo COSO” no define al control interno como un plan; por lo contrario, lo presenta como un proceso, el cual es ejecutado por la junta directiva y por el resto del personal de una entidad. El mismo que consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma cómo la administración maneja el ente, los cuales se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento (**Estupiñan, 2006**)

De tal forma, **Mantilla (2005)** expresa que actualmente el control interno centra esfuerzos en la calidad derivada del posicionamiento en los más altos niveles estratégicos y directivos, como requisito mínimo que garantiza la eficiencia.

Dentro de este contexto, las empresas ahora han modificado sus controles, esquematizando su evaluación y conclusiones más en el riesgo de control que en los procedimientos, sabiendo lograr una adecuada estructura de control interno de la organización (**Estupiñán, 2006**).

Finalmente, de acuerdo a lo antes mencionado, se afirma que el COSO es el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información.

Así como también Ladino (**2009**) señala que el Informe COSO, brinda el enfoque de una estructura común para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas.

Objetivos del control interno

Según **Mantilla (2005, pag. 17)** argumenta lo siguiente:

Cada entidad fija su misión, estableciendo los objetivos que espera alcanzar y las estrategias para conseguirlos. Los objetivos pueden ser para la entidad, como un todo, o específicos para las actividades dentro de la entidad. Aunque muchos objetivos pueden ser específicos para una entidad particular, algunos son ampliamente participados. Los objetivos se encuentran dentro de tres categorías:

- Operaciones, relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.

- Información financiera, relacionada con la preparación de los estados financieros públicos confiables.
- Cumplimiento, relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

Clases de control interno

Según **Meza, Cundumi Ocoro, Mendoza Rangel, Maceas Rúa, & De Arco (2011)** en una entidad se puede identificar dos clases de controles internos que son administrativos y contables.

- **Control interno administrativo.** El control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad. No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios.
- **Control interno contable.** Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales y estados contables de síntesis. Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:
 - La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
 - Salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean

efectivamente representativos de la realidad económica-financiera de la empresa.

Habr  de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores e irregularidades con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa.

Componentes del Control Interno

El control interno est  integrado por cinco componentes vinculados entre sí, generan una sinergia; se derivan de la manera como la administración o dirección direccionaa a la empresa y est n integrados en el proceso de dirección. Aunque los componentes son aplicables a todas las empresas, las empresas pueden implantarlos de forma diferente de acuerdo al tamaño por ejemplo las pequeñas y medianas pueden implantarlos de forma distinta que las grandes. Los componentes son los siguientes:

- **Ambiente de control interno**

“La esencia de cualquier negocio es su gente, sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan” (Mantilla, 2005, p.18).

Influye en las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y las actividades de supervisión. Esta influencia se extiende no sólo sobre el diseño de los sistemas sino también sobre su funcionamiento diario. Tanto los antecedentes como la cultura de la organización inciden sobre el

entorno de control. Ambos inciden en el nivel de concienciación del personal respecto al control. Las entidades sometidas a un control eficaz se esfuerzan por tener personal competente, inculcan en toda la organización un sentido de integridad y concienciación sobre el control y establecen una actitud positiva al nivel más alto de la organización. En este sentido, establecen políticas y procedimientos adecuados, a menudo con un código de conducta escrito, haciendo hincapié en los valores compartidos y el trabajo en equipo para conseguir los objetivos de la entidad **Coopers & Lybrand (1997)**.

Según **Ladino (2009)** lo define como al “conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización”(p. 10).

Así mismo **Ladino (2009)** menciona los principales factores del ambiente de control como son:

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

- **Valoración de riesgos**

Mantilla (2005, p. 18) señala lo siguiente: “La entidad debe ser consciente de los riesgos y enfrentarlos. Debe señalar objetivos, integrados con ventas, producción mercadeo, finanzas y otras actividades, de manera que opere concertadamente. También debe establecer mecanismos para identificar, analizar y administrar los riesgos relacionados”.

Para **Coopers & Lybrand (1997)** menciona que “Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o sector al que pertenecen, se encuentran con riesgos en todos los niveles de su organización. Los riesgos afectan la habilidad de cada entidad para sobrevivir, competir con

éxito dentro de su sector, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva así como la calidad global de sus productos, servicios y empleados. No existe ninguna forma práctica de reducir el riesgo a cero. De hecho, el riesgo es inherente a los negocios. La dirección debe determinar cuál es el nivel de riesgo que se considera aceptable y esforzarse para mantenerlo dentro de los límites marcados. El establecimiento de objetivos es una condición previa a la evaluación de los riesgos. La dirección debe fijar primero los objetivos antes de identificar los riesgos que pueden tener un impacto sobre su consecución y tomar las medidas oportunas. Por tanto, el establecimiento de unos objetivos es una fase clave de los procesos de gestión. Si bien no constituye un componente del control interno, es un requisito previo que permite garantizar el funcionamiento del mismo. En este capítulo se trata primero de los objetivos y, posteriormente, de los riesgos **(P.43)**.

También denominado evaluación de riesgos según **Ladino (2009,)** y señala que el “control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad **(p. 11)**.”

- **Actividades de control.**

Según **Mantilla, 2005, p. 18**) indica que “Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad”.

Para **Coopers & Lybrand (1997)** señala que “Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se toman las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones”(p. 5).

Según (**Ladino, 2009**) menciona que están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos. conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones

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

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

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control, y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones **(p.11-12)**.

- **Información y comunicación**

Según **Ladino (2009)** comenta que “Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales” **(p. 12)**.

Mantilla (2005) afirma que “Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen” (p. 18).

“Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de información a terceros (**Coopers & Lybrand, 1997, p. 5-6**).

Así mismo **Ladino (2009)** indica que “Los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, y funcionan muchas veces como herramientas de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante resulta importante mantener un esquema de información acorde con las necesidades institucionales que, en un contexto de cambios constantes, evolucionan rápidamente (...) Por lo tanto deben adaptarse, distinguiendo entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para un mejor seguimiento y control de las mismas. Ya que el

sistema de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad”(p. 13).

La dirección con respecto a las responsabilidades del control ha de tomarse en serio y con responsabilidad sobre ello. El personal encargado tiene que entender y asumir cuál es su función en el sistema de control interno y como las actividades individuales esté relacionadas con el trabajo de los demás. Así mismo tiene que haber medios y formas para comunicar la información relevante a los altos directivos para la toma decisiones. Por otra parte debe existir una comunicación eficaz con los terceros, como por ejemplo los clientes, proveedores, el personal de control y socios o accionistas.

Actualmente los empresarios conciben la gestión de la mano con los sistemas de información. Puede decirse que la tecnología de información se ha convertido en algo tan normal y corriente por lo que los empresarios pueden adquirir sin ninguna restricción por lo mismo que son eficientes con el uso adecuado, ahorra tiempo, materiales, entre otros. Ya que en muchas organizaciones los directores se quejan de que los voluminosos informes que reciben les exigen revisar demasiados datos para extraer la información oportuna. Entonces es más tedioso llevar documentos con alto volumen, tiene ciertas desventajas.

- **Monitoreo o supervisión**

Según **Mantilla (2005)** señala que “Debe monitorearse el proceso total, y considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen” (p. 18).

Por otro lado **Coopers & Lybrand, (1997, p. 7)** indica que “Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados. Estos componentes, vinculados entre sí, generan una sinergia y forman un sistema integrado que responde de una manera dinámica a las circunstancias cambiantes del entorno. El sistema de control interno está entrelazado con las actividades operativas de la entidad y existe por razones empresariales fundamentales”.

Según **Ladino (2009, p. 13)** indica que Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y

actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar”.

Principios de control interno

Según **El modelo coso III (2013, p.15)**, contiene que cada principio es fundamental para los componentes, todos estos son relevantes para todas las entidades; si un principio no está presente y funcionando, en consecuencia, el componente relacionado no está presente ni funcionando.

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.

- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.
- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.

- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

Características del Control Interno

Según **Del Toro Ríos, Fonteboa Bizcaino, & Armada Trabas (2005, p.7)** los siguientes son las características del control interno:

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

Funciones y Responsabilidades

Según (Coopers & Lybrand, 1997, p. 9) Todos los miembros de la organización son responsables del Control Interno como:

La Dirección. - El director general, a veces un empresario-propietario, suele ser más directa. En cualquier caso, la responsabilidad se organiza en cascada, el director de una unidad de negocio o de un departamento equivale a un director general de su área de responsabilidad. De gran importancia son los directores financieros y sus equipos de personas, cuyas actividades de control consideran, tanto horizontal como verticalmente, todas las unidades operativas y demás departamentos de una entidad.

El consejo de administración. -La dirección es responsable ante el consejo de administración, el cual debe ofrecer orientación, pautas de actuación y una visión global del negocio. Un miembro eficaz del consejo debe ser objetivo, capaz y curioso. Ha de conocer también las actividades de la entidad y su entorno y dedicar el tiempo necesario al cumplimiento de sus responsabilidades como consejero. La dirección podría eludir los controles e ignorar o suprimir las

comunicaciones procedentes de sus subordinados, lo cual permitiría a una dirección deshonesta corregir los resultados de manera intencionada sin dejar rastro de tales irregularidades. Un consejo de administración fuerte y activo, especialmente si se complementa con unas vías efectivas de comunicación con los niveles altos de la entidad y con los responsables de unas funciones financiera, legal y de auditoría interna desarrolladas competentemente, es generalmente quien mejor puede identificar y corregir tales posibles problemas.

Audidores internos.-Los auditores internos desempeñan un papel importante en la evaluación de la eficacia de los sistemas de control y ayudan a mantenerla a lo largo del tiempo. Debido a su posición jerárquica y su autoridad, la función de auditoría interna suele desempeñar un papel importante de supervisión.

- **Otros empleados.** -El control interno es, hasta cierto punto, la responsabilidad de todos los miembros de una organización y, por lo tanto, debe ser una parte explícita o implícita de la descripción del puesto de trabajo de cada empleado. Casi todos los empleados producen información utilizada en el sistema de control interno o realizan las funciones necesarias para efectuar el control. Asimismo, todo el personal debe ser responsable de comunicar al nivel superior los problemas surgidos en el transcurso de las operaciones, así como cualquier incumplimiento del código de conducta u otras violaciones de las políticas establecidas o acciones ilegales.

Efectividad

Para **Mantilla (2005, p. 22)**, los diferentes sistemas de control interno de las entidades operan en diversos niveles de efectividad. De manera similar, un

sistema particular puede operar de varias maneras en diferentes tiempos. Cuando un sistema de control interno reúne los siguientes estándares, se le puede denominar efectivo. El control interno es efectivo en cada una de las tres categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable de que:

Entienden que la duración en el tiempo durante el cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.

Los estados financieros publicados están siendo preparados confiablemente.

Se está cumpliendo con las leyes y las regulaciones aplicables.

El control interno es un proceso, su efectividad se mide a través del tiempo. Además, la determinación de cuándo un sistema particular de control interno es efectivo es un juicio resultante de evaluar si los cinco componentes se dan y funcionan efectivamente.

Importancia del control interno

La importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de resguardar y proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones (**Gonzales, 2014, prr. 2**).

“El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e

información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente” (Rivera, 2015, prr. 5).

“El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. Contar con un sistema de control actualizado en las áreas básicas de la empresa, permitirá alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones así como facilitar que las auditorías tanto de gestión como financieras sean efectivas” (Servín , s.f).

2.2.2. Teorías de las Micro y Pequeñas empresas

Durand (2010) señala:

Las MYPES en el siglo XXI, como sectores excluidos, pero, interactuantes con el mundo globalizado, constituyendo el sector predominante de la economía peruana, requieren orientaciones para salir de la situación actual, que se sintetizan en tres puntos:

- Impulsar una cultura de liderazgo y creatividad, acorde a los códigos y movimientos de la Tercera Ola de Cambio, del nuevo Poder del Conocimiento.
- Reconvertir y modernizar los gremios, con una cultura de calidad, creando gremios inteligentes, de complementaciones potenciadoras, capaces de solucionar conflictos y organizadores con movimientos empresariales.
- Impulsar el Proyecto Histórico de las MYPES, que converja en el nivel político de Poder y de los intereses de las MYPES para la reconversión y modernización de la economía del Perú.

Hoy en día los micros y pequeñas empresas (MyPEs) han sido objeto de una gran atención, tanto por investigadores académicos como por empresarios y políticos. Uno de los que contribuyeron a que este interés se propalara fue los resultados de la investigación empírica realizada por Birch en el año 1979. Aquí Birch concluyó que en los Estados Unidos las más pequeñas empresas crean más empleos que las grandes. Esta conclusión empírica puso de manifiesto lo que en realidad y venía Ocurriendo: las pequeñas empresas empezaban a empujar las economías de los principales países del Mundo (**Cotacallapa, 2013**).

Características de las Mypes

Según **Escalante (2016, prr. 2)** las MYPPEs deben reunir las siguientes características concurrentes:

Micro empresas.

De (1) hasta (10) trabajadores

ventas anuales hasta el monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias (UIT).

La microempresa que durante 02 (dos) años calendarios consecutivos supere el nivel de ventas establecido (150 UIT por año), podrá conservar por 01 (un) año calendario adicional el mismo régimen laboral.

Pequeñas empresas

De (1) hasta cien (100) trabajadores.

ventas anuales superiores a 150 unidades impositivas tributarias (UIT) y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

La pequeña empresa que durante 02 (dos) años calendarios consecutivos supere el nivel de ventas establecido (1,700 UIT), podrá conservar por 03 (tres) años calendarios adicionales el mismo régimen laboral.

Clasificación de las MYPES

Según Huamán (2009, prr.6) se puede elaborar una tipología de MYPE de tres estratos:

MYPE de Acumulación

Las MYPES de acumulación, tienen la capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

MYPE de Subsistencia

Las MYPEs de subsistencia son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria. Estas empresas proveen un “flujo de caja vital”, pero no inciden de modo significativo en la creación de empleo adicional remunerado.

Nuevos Emprendimientos. - Los nuevos emprendimientos se entienden como aquellas iniciativas empresariales concebidas desde un enfoque de oportunidad, es decir como una opción superior de autorrealización y de generación de ingresos. El plan nacional enfatiza el hecho que los emprendimientos apuntan a la innovación, creatividad y cambio hacia una situación económica mejor y más deseable ya sea para iniciar un negocio como para mejorar y hacer más competitivas las empresas.

Según (**Aguilar, 1994, p. 8**) considera tres tipos de microempresa:

Microempresas de sobre vivencia.- Tienen la urgencia de conseguir ingresos y su estrategia de competencia es ofrecer su mercadería a precios que apenas cubren sus costos. Como no llevan ningún tipo de contabilidad a menudo confunden sus ingresos con el capital. El dueño hace uso indistinto del dinero y hasta de la mercadería.

Microempresas de subsistencia. - Son aquellas que logran recuperar la inversión y obtienen ingresos para remunerar el trabajo.

Microempresas en crecimiento. - Tienen la capacidad de retener ingreso y reinvertirlos con la finalidad de aumentar el capital y expandirse, son generadoras de empleos. Aquí microempresa se convierte en empresa.

Importancia de las Mypes

Las MYPEs son de mucha importancia para el Perú, pese a las limitaciones de su economía y la extensión de la pobreza, así en 1997, la contribución de las microempresas y pequeñas empresas en la generación de empleo representaba el 75.9 por ciento del total de la población económicamente activa (PEA). De ese 75.9 por ciento, el 95 por ciento de la generación de empleo se concentraba en establecimiento pequeños denominados “microempresas”, y sólo el 5.0 por ciento se concentraba en las “pequeñas empresas” (Herrera, 2011).

Actualmente, en el Perú, los micros y pequeñas empresas (MYPES) aportan, aproximadamente, el 40% del Producto Bruto Interno, son una de las mayores potenciadoras del crecimiento económico del país. En conjunto, las MYPES generan el 47% del empleo en América Latina, siendo esta una de las características más rescatables de este tipo de empresas. Conforme las MYPES van creciendo, nuevas van apareciendo. Esto dinamiza nuestra economía. Debido a que la mayoría desaparece en menos de un año; las que sobrevivan este ciclo se volverán cada vez más influyentes en el mercado, ampliarán su capacidad de producción, requerirán de más mano de obra y aportarán con mayores tributos al Estado (Francisco, Marcelo, & Vila, 2016).

En el Perú las MYPEs hacen su aparición a partir de la década del ochenta; sin embargo, ellas han venido solucionando los problemas del desempleo y bajos ingresos, sobre todo en la capital, a consecuencia, de las olas de inmigración que empezaron a llegar del interior del país. (Vásquez, 2013)

Según la Asociación de emprendedores del Perú (2015, prr. 2), señalan que Actualmente, en el Perú, las micros y pequeñas empresas aportan, aproximadamente, el 40% del Producto Bruto Interno, son una de las mayores potenciadoras del crecimiento económico del país. En conjunto, las MYPES generan el 47% del empleo en América Latina, siendo esta una de las características más rescatables de este tipo de empresas.

2.3. Marco Conceptual

Control interno

Control

Es un sustantivo, empleado como sujeto. La existencia de un control, una política o un procedimiento que es parte del control interno. Un control puede existir en cualquiera de los cinco componentes. Un sustantivo empleado como objeto. Efectuar el control, el resultado de políticas y procedimientos diseñados para controlar; este resultado puede o no ser control interno efectivo. Un verbo, controlar regular; establecer o implementar una política que efectúa control.

Interno

Que es interior o que está dentro de una organización o empresa.

Control interno

“El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos”. (Ladino, 2009, p.8)

Categoría

una de las tres agrupaciones de los objetivos de control interno, de las actividades de control o de los controles. Las categorías son la efectividad y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Componente

Es aquello que forma parte de la composición de un todo. Uno de los cinco elementos del control interno. Los componentes del control interno son ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Eficiencia y Eficacia

La Eficiencia es la capacidad para lograr un fin empleando los mejores medios posibles. La Eficacia es capacidad para obrar o para conseguir un resultado determinado.

Confiabilidad de la información financiera

La confiabilidad se define como la preparación razonable de los estados financieros presentados de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y con requerimientos reguladores para propósitos externos, dentro del contexto de materialidad.

Supervisión o Monitoreo

El monitoreo permanente incluye actividades de supervisión realizadas de forma constante, directamente por las distintas estructuras de dirección por medio del Comité de Control que debe llevar sus funciones de prevención de los hechos que generan pérdidas o incidentes costosos a la entidad desde el punto de vista humano y financiero.

Resultados

Representa información relevante acerca de las operaciones desarrolladas por una entidad en un periodo determinado, si el resultado es positivo es utilidad y si es negativo es una pérdida.

Procesos

La acción de avanzar o ir para adelante, al paso del tiempo y al conjunto de etapas sucesivas advertidas en un fenómeno natural o necesario para concretar una operación artificial.

Objetivos y Metas

El objetivo es un logro que nos proponemos en un plazo determinado. El objetivo es cuantificable, necesita ser medido y tiene un plazo de tiempo para su

concreción. Las metas son objetivos a corto plazo, también son cuantificables y pueden ser mensuales o hasta logros día a día.

Operaciones

Usada con objetivos controles: tiene que ver con la efectividad y la eficiencia de las operaciones de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad, y la salvaguardia de recursos.

Sistema de control interno

Son una serie de acciones realizadas por la administración para operar una entidad. Un sistema de control interno es una parte de y está integrada con el proceso de administración.

Valores éticos

Los valores morales que le permiten a quien toma decisiones determinar un curso de comportamiento apropiado; estos valores deben basarse en lo que es correcto, lo cual puede ir más allá de lo que es legal.

MYPES

La legislación peruana define a las MYPE's como "la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes".

III. METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: cualitativo -no experimental- descriptivo-

bibliográfico- documental y de caso. No experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitó a describir las características de las variables en las unidades de análisis en su contexto dado. Descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las variables de las unidades de análisis correspondientes. Bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales. Documental porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación es de caso porque se escogerá una sola empresa para hacer la investigación de campo.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

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

3.2.2. Muestra

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

3.3. Técnicas e instrumentos

3.3.1. Técnicas

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

3.3.2. Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas.

3.4. Plan de análisis

Para conseguir los resultados de cada uno de los objetivos específicos se revisó las bases teóricas para encontrar los antecedentes nacionales, los cuales fueron comparados con la entrevista aplicada a la empresa de estudio.

Para el análisis de los resultados la investigadora observará los resultados que coinciden de los autores correspondientes, estos resultados agrupados serán confrontados (comparados) con las bases teóricas.

Ver anexo 02

3.5. Matriz de consistencia

Ver anexo. 03

3.6. Principios éticos

Dado que la investigación es bibliográfica-documental y de caso, no aplicó población.

IV. RESULTADOS

4.1. Resultados

Respecto al objetivo específico 1:

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

Cuadro n° 02

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Palomares (2016)	Afirma que no se han encontrado evidencia empírica (estudios de investigación) que determinen la influencia del control interno en la gestión de las empresas privadas, tanto en América Latina, Perú y Chimbote. Desde el punto de vista teórico, el Sistema de Control Interno de una empresa forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas.
Rodríguez (2016)	Sostiene que el control interno influye en la eficiencia y asegura la efectividad en las gestiones administrativa de la empresa, dando a conocer la situación real por la que atraviesa la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinará el grado de fortaleza que cuenta.
Cruzado (2015)	Establece que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no está demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión administrativa; sin embargo, la revisión de las bases teóricas pertinentes, señala que aplicar adecuadamente los componentes del informe COSO, influye positivamente es la gestión administrativa de las empresas, permitiendo tener resultados eficientes eficaces.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales.

Respecto al objetivo 2:

Describir las características del control interno de la empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho.

Cuadro n° 03

Entrevista realizada al gerente de la empresa MEGATEC S.R.L.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES		
¿La empresa MEGATEC S.R.L cuenta con un sistema de control interno?	X	
¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa?	Gerente	
1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
1.1.¿Cree Ud. Que el control interno influye en la gestión de la empresa MEGATEC S.R.L?	X	
1.2.¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas a corto, mediano y largo plazo?		X
1.3.¿La empresa cuenta con normativas, procedimientos y manuales internos que definan las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores?		X
1.4.¿Dentro de su empresa las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrollan mediante documento?		X

1.5.¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos establecidos por la empresa?		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1.¿Tiene la empresa MEGATEC SRL controles implementados para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, activos e inventarios que pueda sobreponerse a un riesgo o pérdida?	X	
2.2.¿ La empresa MEGATEC SRL desarrolla sus actividades pertinentes en un ambiente apropiado?		X
2.3.¿Los problemas encontrados en la empresa se registran y comunican de inmediato a los responsables con la finalidad de que tomen acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1.¿Existe un control de entradas y salidas de inventarios?	X	
3.2.¿Cuenta la empresa comercial MEGATEC SRL con una herramienta gerencial que estructura y direcciona las actividades de la empresa, para el		X

logro de los objetivos y el cumplimiento de la misión?		
3.3.¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		X
3.4.¿Realiza la empresa actividades que motiven la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1.¿El personal de la empresa tiene comunicación directa con los dueños de la empresa?	X	
4.2.¿La administración recibe información contable, financiera y operativa oportuna, actual y con valor que le permita tomar decisiones?		X
4.3.¿En la empresa MEGATEC SRL existe un plan de capacitación al personal?		X
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?		X
5.2.¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican de inmediato a los	X	

responsables con el fin de que se tomen las medidas correctivas?		
5.3.¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las políticas y medidas internas?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente dela empresa MEGATEC SRL.

Respecto al objetivo 3:

Hacer un análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho.

Cuadro n° 04

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVOS ESPEC. 1	RESULTADOS OBJETIVOS ESPEC.2	RESULTADOS
Ambiente de control	El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporciona disciplina y estructura (Palomares, 2016).	Sostiene que la empresa no cuenta con procedimientos, y manuales donde establecen las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores de la empresa (pregunta n° 1.3)	No coinciden

Evaluación de riesgos	<p>Sostiene que la empresa de estudio MEGATEC SRL no esta aplicando adecuadamente todos los componentes del control interno establecidos en el informe COSO; lo cual, implicando que las metas y objetivos institucionale esten expuestas a riesgo(perdids, robos y fraudes), lo que pondría en peligro las metas y objetivos de la empresa</p> <p>La empresa MEGATEC SRL tiene implementado un sistema para proteger su inventario, lo cual no es adecuado debido a que no registra el total de mercaderías, solo se registra las existencias de tamaño considerable, en cambio los productos pequeños no son registrados, los cuales se encuentran en riesgo de ser sustraídos.</p>	Si coinciden
------------------------------	---	--------------

(Rodríguez, 2016). (Pregunta n° 2.1; 3.1).

Los problemas identificados en la empresa no se

comunican de inmediato a los responsables con la finalidad de que tomen medidas correctivas y disminuir riesgos

(Pregunta 2.3)

La empresa MEGATEC SRL, no realiza un monitoreo constante sobre las actividades, tareas con el fin de comprobar que se esté desarrollando de acuerdo a lo establecido

(Pregunta 5.1)

Actividades de Control	En las Actividades de control, dentro	La empresa MEGATEC SRL, no cuenta	No coinciden
-------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	--------------

de la empresa no
existe un plan
general de
evaluación y
verificación de
la gestión.

con medidas y
manuales
correctivas que
se adopte ante
cualquier riesgo
que se pueda
suscitar

institucional
por parte de la
oficina de
control interno.

(Pregunta 2.3).

En la
Supervisión, la
empresa no se
realiza el
seguimiento a
los planes de
mejoras

Asimismo, la
empresa no
cuenta con una
herramienta
gerencial que
estructura y
direcciona las
actividades de
la empresa

establecidos a
las áreas,
departamentos,
divisiones y
trabajadores

(Pregunta 3.2).

supervisado

(Cruzado,

2015)

Información y	En toda	Sostiene que en	No coinciden
comunicación	organización	la empresa	
	grande o	existe un buen	
	pequeña debe	ambiente	
	implementarse	laboral, la	
	procesos de	comunicación	
	control interno	del personal con	
	para mejorar la	los dueños de la	
	gestión de las	empresa es muy	
	operaciones es	buena	
	necesario	(Pregunta 4.1).	
	efectuar un	Por otro lado, la	
	control que	administración	
	permita	no recibe	
	procesar la	información	
	información de	contable,	
	manera exacta y	financiera y	
	oportuna a la	operativa	
	casa matriz de la	oportuna, actual	
	empresa(y con valor que	

	entidades	le	permita	
	bancarias,	tomar		
	proveedores,	decisiones		
	etc)	(Pregunta 4.2)		
	(Rodríguez,			
	2016).	La empresa no		
		cuenta con un		
		plan de		
		capacitación al		
		personal		
		(Pregunta 4.3)		

Supervisión	y	En	la	La	empresa	No coinciden
monitoreo		Supervisión,	la	MEGATEC SRL, no		
		empresa no se	hace un monitoreo			
		realiza el	constante sobre las			
		seguimiento a	actividades, tareas			
		los planes de	con el fin de			
		mejoras	comprobar que se			
		establecidos a	esté desarrollando de			
		las áreas,	acuerdo a lo			
		departamentos,	establecido			
		divisiones y	(Pregunta 5.1)			
		trabajadores				

supervisado(Pal
omares, 2016).

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.1. Análisis de resultados

5.1.1. Con respecto al objetivo específico 1:

Palomares (2015), Rodríguez (2016) y Cruzado (2017) coinciden en su trabajo de investigación que la implementación de un sistema de control interno contribuye en la maximización de los recursos, eficiencia y efectividad en las operaciones, confiabilidad en la información contable, administrativa y financiera, es decir en todas las gestiones que realiza el área administrativa. Además, de ello el control interno suministra información que dará a conocer la situación real. Las actividades de control se definen para que contribuyan en asegurar que se pongan en práctica lo establecido en los manuales, procedimientos, y hacer frente a cualquier riesgo.

5.1.2. Con respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la entrevista al gerente de la empresa MEGATEC SRL las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia no se desarrollan mediante documento; por otro lado, la empresa no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégico. Mientras Chiavenato (s.f) sostiene que una organización es la estructuración técnica de las relaciones que deben existir entre las funciones, niveles y actividades de los elementos materiales y humanos de un organismo social,

con el fin de lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos señalados. Es una habilidad del administrador explicar y comunicar las tareas a las personas que deben realizarlas bien y con rapidez, para orientarlas y resolver todas las dudas posibles, además de impulsarlas, liderarlas y motivarlas de manera adecuada. Además, implica relación interpersonal con los subordinados (**Palomares, 2016**).

Con respecto al objetivo específico n° 03:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2; finalmente la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

Respecto al ambiente de control

De acuerdo a la entrevista aplicada al gerente de la empresa MEGATEC SRL, de 5 preguntas relacionadas al presente componente respondió 1 pregunta con un SI y 4 preguntas con un NO, de manera que no coinciden con los autores nacionales e internacionales, es preciso decir al respecto que el control interno es importante en la empresas, debido a que comprende el plan de organización, los métodos y medidas de coordinación adoptados para poder salvaguardar sus activos, promover la eficiencia de sus operaciones y la

confiabilidad de la información contable y el cumplimiento de las políticas adoptadas por la administración.

Respecto a la Evaluación de riesgos

De la entrevista aplicada al gerente de la empresa comercial MEGATEC SRL, de las 3 preguntas respondió SI 1 y 2 NO, por lo que sí coinciden con los autores nacionales, de manera que se puede decir que la empresa tiene implementado un sistema computarizado que le permite registrar los ingresos y salidas de mercaderías.

Con respecto a la actividad de control

De acuerdo a la entrevista aplicada al gerente de la empresa comercial MEGATEC SRL, de las 4 preguntas respondió que SI 1 y NO 3, lo cual no coincide para nada con los autores nacionales, en la entrevista se pudo observar que el señor cuenta con un solo sistema que le ayuda a controlar sus mercaderías, debido a que es una empresa familiar donde él mismo desempeña varios papeles de trabajo en diferentes áreas de la empresa.

Con respecto a la información y comunicación

De la entrevista aplicada al gerente de la empresa comercial MEGATEC SRL, de las 3 preguntas respondió que SI 1 y NO 2, lo cual no coincide con la mayoría de los autores nacionales Palomares (2017), Negreiros (2015), Maldonado (2017) y Córdova (2016) en este componente se pudo rescatar que la empresa no tiene un manual de responsabilidades para su personal, para que así puedan desempeñar sus responsabilidades de manera efectiva.

Tampoco aplica incentivos para motivar un trabajo adecuado y eficiente. Por otro lado la información contable que le otorga el contador no es usada para la toma de decisiones sino solo por cuestiones tributarios.

Con respecto al monitoreo y supervisión

De acuerdo a la entrevista aplicada al gerente de la empresa comercial MEGATEC SRL, de las 3 preguntas respondió que SI 1 y NO 2, lo cual también no coincide con los autores nacionales Palomares (2016), Rodríguez (2016), Cruzado (2015); porque en la empresa la gerencia no realiza un seguimiento continuo a las actividades que realiza la empresa; asimismo la gerencia no evalúa periódicamente al personal, para comprobar si cumple o no con las políticas, medidas internas y con las responsabilidades que se le encomendó.

V. CONCLUSIONES

Con respecto al objetivo específico 1

Los autores antes mencionados establecen y coinciden en sus respectivos trabajos de investigación, que el control interno contribuye en la optimización de los recursos y mejora la eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información contable, administrativa y financiera, asimismo los autores revisados, coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas, y de la misma forma ayuda a la gerencia tomar decisiones oportunas y validas para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

Con respecto al objetivo específico 2:

La empresa en estudio no cuenta con un control interno apropiado, sin embargo, realiza un control interno de forma empírica, de manera que se trató de identificar los componentes del control interno definido; de manera que no se pudo identificar, al contrario, se encontró riesgos que afectan a la empresa. Por lo que el sistema de control interno no influye positivamente.

Con respecto al objetivo específico 3:

De acuerdo a la revisión de literatura y los resultados encontrados en el presente informe final; se puede concluir que según los autores tanto a nivel nacionales y la empresa de estudio MEGATEC SRL, la gran mayoría de empresas no tienen implementado un sistema de control interno de manera adecuada que permita optimizar los recursos de la empresa y detectar riesgos y errores. Es

por ello que se recomienda al gerente de la empresa de estudio, de la misma forma dejar de hacer las tareas encomendadas del personal.

CONCLUSIÓN GENERAL

El control interno contribuye en la optimización de los recursos y mejora la eficiencia en las operaciones, confiabilidad en la información contable, administrativa y financiera, asimismo los autores revisados, coinciden en que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas, y de la misma forma ayuda a la gerencia tomar decisiones oportunas y validas para el cumplimiento de sus metas y objetivos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Albuja, & Gavilanez. (2012). *“Sistema de Control Interno como herramienta para el mejoramiento de la Gestión Administrativa aplicado a la empresa INTROVE CIA LTDA”*. Quito.
- Aguilar, J. (1994). Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/59304158/Definicion-MYPE>
- Amaya, D. (21 de Febrero de 2013). Obtenido de <https://es.slideshare.net/Dinoamaya/componentes-del-control-interno>
- Anónimo. (s.f). Obtenido de [http://dspace.espoeh.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.espoeh.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)
- Arango Palomino, J., & Ramos Cuadros, N. (2014). *repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista*. Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Contabilidad, Ayacucho.
- Asociación de emprendedores del Perú. (17 de Noviembre de 2015). Obtenido de <https://asep.pe/mypes-aponan-el-40-del-pbi/>
- Baca Urbina, G. (2014). *Administración integral: hacia un enfoque de procesos*. México: Grupo Editorial Patria. Recuperado el 05 de diciembre de 2017, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3227422>
- Benítez Torres, C. (2014). *"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"*. Universidad Técnica del norte, Facultad de ciencias administrativas y económicas, Ibarra. Recuperado el 05 de diciembre de 2017
- Benítez Torres, C. A. (2014). *"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"*. Universidad técnica del norte, Facultad de ciencias administrativas y económicas., Ibarra.
- Benner Caycho, J. C. (2010). *Principales beneficios de la ley Mype*. Universidad técnica del norte, Ingeniería de contabilidad y auditoría, Ibarra-Ecuador.
- Bolaños, & Campos Chaurero, L. (2013). *El control interno*. Lima.
- Capote Cordovés, G. (2001). *El Control Interno y el Control, Economía y desarrollo*. La Habana: Universitaria.
- Chacon, W. (26 de Enero de 2002). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chacon, W. (26 de Enero de 2002). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

- Chiavenato, I. (s.f). Obtenido de
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:ghLprv9W4vgJ:https://episunprg.files.wordpress.com/2009/08/gruponc2ba09-la-organizacion1.doc+&cd=8&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe>
- Contraloría general de la república. (2014). Marco integrado del control interno. Recuperado el 26 de FEBRERO de 2018
- Coopers, & Librand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno(Informe coso)*. Madrid: Díaz santos.
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso)*. Madrid: Díaz Santos.
- COPEME. (10 de Octubre de 2016). Obtenido de <http://www.copeme.org.pe/Blog/1694-2/>
- Córdova Alejos, M. M. (2016). *"El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa El Gran Tomás S.A.C. Chimbote, 2014"*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Ángelese Chimbote, Facultad de ciencias Contables, Financieras y administrativas, Chimbote. Recuperado el 27 de Noviembre de 2018
- Correa Chávez , Y. (2013). *Implementación del control interno*. México.
- Cotacallapa Subia, L. (2013). *Gestión de MYPE*. Lima.
- Cristobal. (11 de Marzo de 2014). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- De Azcarate Arjona, B. G. (12 de Agosto de 2014). Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- De Azcarate Arjona, B. G. (12 de Agosto de 2014). Obtenido de <https://www.audalianexia.com/blog/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Bizcaino, A., & Armada Trabas, E. (2005). Recuperado el 26 de fevbrero de 2018, de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:CjjR9N4bpnoJ:www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf+&cd=9&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Bizcaino, A., Armada Trabas , E., & Santos Cid, C. M. (2005). *"Control Interno: Programa de preparación económica para cuadros"*. La Habana. Obtenido de http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:CjjR9N4bpnoJ:www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf+&cd=9&hl=es-419&ct=clnk&gl=pe
- Derkra, C. (28 de enero de 2010). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>

- Dorta Velázquez, J. Á. (Junio de 2005). *www.yumpu.com*. Recuperado el 12 de Junio de 2018, de Teorías Organizativas y Sistemas de Control Interno:
<https://www.yumpu.com/es/document/view/8116848/teorias-organizativas-y-los-sistemas-de-control-interno>
- Durand Lazo, J. (08 de mayo de 2010). Obtenido de
<http://nuevotahuantinsuyo.blogspot.pe/2010/05/las-mypes-en-el-peru.html>
- Enriquez, B. (2014). *Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica*.
- Escalante Ramos, E. (24 de Septiembre de 2016). Obtenido de <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Estupiñan Gaitan, R. (2006). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: ECO ediciones.
- Francisco, Marcelo, & Vila, V. (11 de Enero de 2016). Obtenido de
<http://altavoz.pe/2016/01/11/13329/que-tan-importantes-son-las-mypes-para-la-economia-del-pais-por-francisco-marcelo-y-valeria-vila>
- Frías, I. (26 de Febrero de 2016). Obtenido de
<https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>
- Gajardo Bagnara, P. (2014). *“Propuesta de un modelo estratégico de control de Gestión aplicado a DELOITTE”*. antiago, Chile.
- García Gil, V. L. (s.f). Obtenido de <http://www.monografias.com/trabajos33/planeacion-administrativa/planeacion-administrativa.shtml>
- García Majorel, F. (22 de octubre de 2012). Obtenido de
<https://es.slideshare.net/FelipeGarciaMajorel/direccion-en-el-proceso-administrativo>
- García, R. (2009). (E. c. editor, Ed.) Obtenido de
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=4&docID=3182205&tm=1512502999715>
- Gavilanez Chicaiza, A. E. (2012). *“Sistema de control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa aplicado a la empresa Introve Cia Ltda”*. Universidad Central del Ecuador, Contabilidad y Auditoría, Quito. Recuperado el 05 de Diciembre de 2017
- Gómez, G. (11 de mayo de 2001). *control-interno-organizacion-empresarial*. Obtenido de [gestiopolis.com: https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/](https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/)
- González Navarro, E. (2012). *Gestión Empresarial: Oportunidades de mejora en los Negocios*. México.

- González Cristobal, M. I. (11 de marzo de 2014). Obtenido de Importancia del control interno en las pymes. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- González, C. (11 de Marzo de 2014). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-mypes/>
- Haydeé Albújar, L. J. (2008). *sistema nacional de capacitación para la Mype peruana*. Lima: cordillera S.A.C.
- Hernández, J. (09 de octubre de 2014). Recuperado el 26 de febrero de 2018, de https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas
- Herrera García, B. (2011). *Análisis estructural de las MYPEs y PYMEs*. Lima.
- Holmes, A. W. (1994). *Auditorías Principios y Procedimientos*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Huamán Balbuena, J. (15 de Diciembre de 2009). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>
- Huaman Felipa, C. (01 de Septiembre de 2014). Obtenido de <http://mypessss.blogspot.pe/2014/08/concepto-titulo-valor.html>
- Idalberto, C. (2009).
- III, E. M.-M. (mayo de 2013). Obtenido de http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Ladino, E. (2009). *Control interno. informe coso*. Córdoba: El cid editor.
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. Córdoba: El Cid Editor .
- Lara Pérez, I. Y. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas ferreteras del Perú: Caso empresa INVERSIONES J & C DAZ EIRL de Chimbote, 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables, financieras y administrativas, Chimbote. Recuperado el 17 de Julio de 2018
- ley n° 28015. (2003). *Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*.
- Lobo Flores, R. I. (19 de agosto de 2010). Recuperado el 26 de febrero de 2018, de <https://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>
- Maldonado Sajami, F. (2017). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA Gestión Administrativa de la empresas del sector comercio: Caso sasa Luker del Perú SAC - de*

- Tarapoto, 2016. Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables, financieras y administrativas., Chimbote. Recuperado el 05 de Junio de 2018
- Malica, D., & Abdelnur, G. (2012). *facpce.org.ar*. Obtenido de el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Mantilla Blanco, S. (2005). Control interno(informe coso). 17. Recuperado el 26 de febrero de 2018
- Mantilla Blanco, S. A. (2005). *Control interno(Informe Coso)* (4 ed.). Bogotá.
- Martínez Chirino, C. (30 de agosto de 2013). Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/teoria-del-comportamiento-humano-en-la-administracion/>
- Mayne, M. R. (2005).
- Meza, E., Cundumi Ocoro, E., Mendoza Rangel, J., Maceas Rúa, E., & De Arco, S. (05 de diciembre de 2011). *Control interno*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862>
- Meza, E., Cundumi Ocoro, E., Mendoza Rangel, J., Maceas Rúa, E., & Del Arco, S. (05 de Diciembre de 2011). Obtenido de <https://es.slideshare.net/jatencio/control-interno-10471862>
- Munarriz Aizpun, K. (24 de febrero de 2013). Obtenido de <http://gestionadministrativakatia.blogspot.pe/>
- Murrillo Suárez, M. (06 de noviembre de 2008). Obtenido de <http://www.monikmurrillos.blogspot.pe/2008/11/teoria-del-comportamiento.html>
- Negreiros Matos, M. A. (2015). *"El Control Interno y su incidencia en la Gestión Empresarial en la empresa Marquina SAC 2013"*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de ciencias Contables y Administrativas., Chimbote. Recuperado el 05 de Junio de 2018
- Pacheco, C., Rodríguez, A., Móvil, K., & Salas, R. (28 de octubre de 2008). Obtenido de https://es.slideshare.net/Maria_Carolina/control-en-el-proceso-administrativo-presentation
- Quispe Rodriguez , J. (2013). *"Informe coso para el control interno en la efectividad de la gestión de las empresas de transporte de pasajeros"*. Universidad Nacional de san Cristobal de Huamanga, Contabilidad, Ayacucho.
- Rivera Fernández, D. (05 de noviembre de 2015). Recuperado el 26 de febrero de 2018, de <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rivera Fernandez, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*.

- Robbins, S., & De Cenzo, D. (2009). *Fundamentos de administración: conceptos esenciales y aplicaciones* . 6.
- Romano, D. (02 de abril de 2010). Obtenido de <http://administracionyplaneaciondionicio.blogspot.pe/2010/04/los-principios-en-la-planeacion-son-muy.html>
- Servín , L. (s.f). Recuperado el 26 de febrero de 2018, de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Servin, L. (2016). *opinion-control-interno-empresas*. Obtenido de deloitte.com: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Soto Santiago, P. (2016). "*Control Interno de las Existencias y su incidencia en la razonabilidad en los estados financieros de las empresas abarroteras de la provincia de Huamanga 2014-2015*". Universidad nacional de san Cristobal de Huamanga, Contabilidad, Ayacucho.
- Urbina, J. (14 de abril de 2011). Obtenido de <http://urbinaadministracion.blogspot.pe/2011/04/teorias-y-enfoques-administrativos.html>
- Vásquez, J. C. (24 de Septiembre de 2013). *Importancia de las MYPEs en el Perú*. Recuperado el 25 de Junio de 2018, de <http://pymesperuana.blogspot.com/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>
- Vega Lapo, M. D. (2014). *El Control Interno como parte interna de la información Administrativa y Financiera de la empresa Inspecciones y Certificaciones S.A.* Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Económicas, Guayaquil. Recuperado el 19 de Junio de 2018
- Victoriano López, G. G. (27 de agosto de 2014). Obtenido de <https://academ-vl.blogspot.pe/2014/08/concepto-e-importancia-de-direccion.html>

ANEXOS

Anexo 01: Fichas bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Numero de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

Autor(a) _____
Título _____
Año _____
Editorial o imprenta _____
Ciudad, país _____
edición _____
Traductor _____
de páginas _____

Anexo 02: Plan de análisis

AUTOR	CONCLUSIONES
Benítez(2014)	<ul style="list-style-type: none"> - Existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente.
Posso & Barrios (2014)	<ul style="list-style-type: none"> - Mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.
Gajardo (2014)	<ul style="list-style-type: none"> - En el proyecto de grado se propuso un sistema de control de gestión estratégico de tres etapas para la unidad de negocio de auditoría de consumo masivo de Deloitte. - este proyecto entrega una propuesta de misión, visión y valores junto con los atributos de la propuesta de valor, los cuales permiten definir los ejes estratégicos.
Palomares (2016)	<ul style="list-style-type: none"> - El ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que muchas MYPES no lo tienen definidos, por tal razón no pueden optimizar sus resultados, muchas veces alcanzan las metas pero como no las conocen no pueden evaluar ni comparar periodo a periodo.
Rodríguez(2016)	<ul style="list-style-type: none"> - En su totalidad las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un

	conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.
Cruzado, (2015)	- Debido a que se pudo describir la situación del control interno, se concluyó tal como se demostró en el desarrollo del cuestionario de control interno (CuadroN°01, según tablas del 01 al 10), dado que el 61% de los encuestados consideran que sería óptimo aplicar el control interno en el Hotel "Pastoruri", el mismo que debe realizarse en forma permanente para así detectar riesgos, fraudes o irregularidades.
Soto (2016)	- La incidencia directa del control interno de las existencias en la razonabilidad en los estados financieros. A la cual le corresponde la siguiente recomendación: las empresas abarroteras, por más que sean MYPES, deben de comprender el rol importante que juega el control interno de las existencias.
Arango & Ramos (2014)	- Las correlaciones calculadas mediante Rho de Spearman, con un 95% de confianza y un 5% de significancia para evaluar la relación de los propósitos del control interno y el buen gobierno de las empresas, determinan que los propósitos del control interno no han sido adecuadamente implementados en las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, entonces se colige que el buen gobierno en las empresas de transportes interprovincial de pasajeros no es eficiente ni efectivo.
Quispe(2013)	- solo algunos de los componentes del control interno se encuentran implementados, pero no de manera eficiente. -los ratios de gestión y los ratios de rentabilidad no se complementan o están en relación inversa, dado que los ratios de gestión crecen en el año 2010 y los ratios de rentabilidad disminuyen o son casi parecidos en el periodo de análisis. Cabe resaltar que estos son negativos, lo que significa que las empresas de transporte urbano no son solventes, debido a que no se aplica adecuadamente los lineamientos del modelo COSO.

Fuente: Elaboración propia

Anexo 03: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	METODOLOGÍA
“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho, periodo 2016”.	¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. en el distrito de Ayacucho, periodo 2016?	Control interno	Determinar y describir las principales características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. en el distrito de Ayacucho, periodo 2016.	<p>a) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>b) Describir las características del control interno de la empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho.</p> <p>c) Hacer un análisis comparativo de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Megatec S.R.L. del distrito de Ayacucho.</p>	<p>Diseño: Cualitativo-no experimental- Descriptivo-bibliográfico</p> <p>Población: No habrá población</p> <p>Muestra: No habrá muestra</p> <p>Técnicas: Revisión bibliográfica</p> <p>Instrumentos: Fichas bibliográficas</p>

Fuente: Elaboración propia



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

La siguiente entrevista tiene por finalidad recoger información de la empresa comercial MEGATEC S.R.L.

INSTRUCCIONES: Se pide en las siguientes preguntas marque la letra que a su parecer es la adecuada.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
ASPECTOS GENERALES		
¿La empresa MEGATEC S.R.L cuenta con un sistema de control interno?	X	
¿Cuál es el cargo que desempeña en la empresa?	Gerente	
1. AMBIENTE DE CONTROL INTERNO		
1.1.¿Cree Ud. Que el control interno influye en la gestión de la empresa MEGATEC S.R.L?	X	
1.2.¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas a corto, mediano y largo plazo?		X
1.3.¿La empresa cuenta con normativas, procedimientos y manuales internos que definan las funciones de cada uno de los funcionarios y/o trabajadores?		X

1.4.¿Dentro de su empresa las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrollan mediante documento?		X
1.5.¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos establecidos por la empresa?		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1.¿Tiene la empresa MEGATEC SRL controles implementados para proteger los activos vulnerables como: Efectivo, activos e inventarios que pueda sobreponerse a un riesgo o pérdida?	X	
2.2.¿ La empresa MEGATEC SRL desarrolla sus actividades pertinentes en un ambiente apropiado?		X
2.3.¿Los problemas encontrados en la empresa se registran y comunican de inmediato a los responsables con la finalidad de que tomen acciones necesarias para su corrección y cumplimiento?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1.¿Existe un control de entradas y salidas de inventarios?	X	

<p>3.2.¿Cuenta la empresa comercial MEGATEC SRL con una herramienta gerencial que estructura y direcciona las actividades de la empresa, para el logro de los objetivos y el cumplimiento de la misión?</p>		X
<p>3.3.¿El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?</p>		X
<p>3.4.¿Realiza la empresa actividades que motiven la integración de su personal y favorecen el clima laboral?</p>		X
<p>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>		
<p>4.1.¿El personal de la empresa tiene comunicación directa con los dueños de la empresa?</p>	X	
<p>4.2.¿La administración recibe información contable, financiera y operativa oportuna, actual y con valor que le permita tomar decisiones?</p>		X
<p>4.3.¿En la empresa MEGATEC SRL existe un plan de capacitación al personal?</p>		X

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
5.1. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades que realiza la empresa?		X
5.2. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican de inmediato a los responsables con el fin de que se tomen las medidas correctivas?	X	
5.3. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con las políticas y medidas internas?		X

Fuente: Elaboración propia.

Gracias por su colaboración...

INFORME DE ORIGINALIDAD



ENCONTRAR COINCIDENCIAS CON TODAS LAS FUENTES (SOLO SE IMPRIMIRÁ LA FUENTE SELECCIONADA)

9%

★ egrove.olemiss.edu

Fuente de Internet

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado