



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA  
CORPORACION AGURTO EIRL – TARAPOTO, 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. LELIS RIOS MACEDO**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA  
GESTION ECONOMICA Y FINANCIERA DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA  
CORPORACION AGURTO EIRL – TARAPOTO, 2016**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

**BACH. LELIS RIOS MACEDO**

**ASESOR:**

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2017**

# **JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

**DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA**  
**PRESIDENTE**

---

**MG. MARCO BAILA GEMÍN**  
**SECRETARIO**

---

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA**  
**MIEMBRO**

## AGRADECIMIENTO

Primeramente, doy gracias a Dios por hacer posible que lo conozca y sea mi padre celestial y también porque cada día bendice mi vida con la hermosa oportunidad de estar y disfrutar al lado de las personas que sé que más me aman, y a las que yo sé que más amo en mi vida.

A mis padres por ayudarme con mi hija mientras yo realizaba investigaciones y por estar a mi lado en cada momento de mi vida.

A mi esposo, por su ayuda en impulsarme a terminar este proyecto y a mi hija por ser el motor de seguir avanzando en mi vida profesional, para ser un ejemplo de bien para ella.

A mis asesores de tesis en especial al profesor.

**MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ**

**MUÑOZ**, que sin su ayuda y conocimientos no hubiese sido posible realizar este proyecto.

## **DEDICATORIA.**

La presente Tesis está dedicada a DIOS, ya que gracias a él he logrado concluir mi carrera.

A mis padres NOE RIOS TRIGOZO Y ELVA MACEDO SAAVEDRA porque ellos han dado razón a mi vida, por sus consejos, su apoyo incondicional y su paciencia, tolo lo que hoy soy es gracias a ellos.

A mi hija ALLYSON FIORELLA REATEGUI RIOS, es la razón de que me levante cada día esforzarme por el presente y el mañana, eres mi principal motivación. Como en todos mis logros, en este has estado presente.

A mi esposo, por estar a mi lado inclusive en los momentos y situaciones más tormentosas, siempre ayudándome y animándome a seguir avanzando para llegar al éxito.

## **RESUMEN**

El actual trabajo de investigación tuvo como objetivo general Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú caso: Empresas comercial CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016, La investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la Información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental, encontrando los siguientes resultados.

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, se obtuvo un 20% de respuestas afirmativas y un 80% de respuestas negativas, lo cual pone en evidencia que en la empresa en estudio no hay muy buena supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, asimismo se refleja que no implementan las recomendaciones, lo cual resulta una situación muy riesgosa para la entidad ya que mediante la supervisión y seguimiento se evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Ya que según lo que menciona el informe COSO mediante este componente se identifican los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

**Palabra Clave:** Control Interno, Gestión Económica, MYPE.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective To determine and describe the influence of internal control in the Economic and Financial Management of the Micro and Small commercial enterprises of Peru case: Business companies CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016, The research was qualitative- Descriptive, for the collection of the Information was used the method of bibliographical-documentary revision, finding the following results.

Of the 5 questions asked to the manager of the company, which represent 100%, 20% of affirmative answers and 80% of negative answers were obtained, which shows that in the company under study there is very good supervision, Verification of the performance of its workers, it is also reflected that they do not implement the recommendations, which is a very risky situation for the entity since, through monitoring and evaluation, the quality of the internal control operation is evaluated over time. Since, according to the COSO report, this component identifies weak, insufficient and unnecessary controls, to promote with the strong support of management, its strengthening and implementation.

Key Word: Internal Control, Economic Management, MYPE.

## CONTENIDO

	Pag.
CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LA LITERATURA.....	16
2.1 ANTECEDENTE.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	19
2.1.4 Locales.....	20
2.2 BASE TEORICAS.....	21
2.2.1 Teoría de la MYPES.....	21
2.2.2 Teoría del Control Interno .....	21
2.2.3 Teoría de la Gestión Económico y Financiero.....	28
2.2.4 Teoría de la Empresa.....	32
2.2.5 Teoría de la Empresa Privada .....	34
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	36

2.3.1 Definiciones del Control Interno .....	36
2.3.2 Definiciones de la Empresa.....	37
2.3.3 Definiciones de la Empresa Privada.....	37
<b>III. METODOLOGIA.....</b>	<b>38</b>
3.1 Diseño de la investigación.....	38
3.2 Población y Muestra.....	38
3.3 Definición y operacionalización de variables.....	38
3.4 Técnicas e instrumentos.....	38
3.5 Plan de análisis.....	39
3.6 Matriz de Consistencia.....	39
3.7 Principios Éticos.....	39
<b>IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO.....</b>	<b>40</b>
4.1 RESULTADOS.....	40
4.1.1 Respecto al Objetivo Especifico 1.....	40
4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	42
4.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 3.....	43
4.2 ANALISIS DE RESULTADOS.....	46
4.2.1 Respecto al Objetivo Especifico 1.....	46
4.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	47
4.2.3 Respecto al Objetivo Especifico 3.....	50
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>	<b>52</b>
5.1 Respecto al Objetivo Especifico 1.....	52
5.2 Respecto al Objetivo Especifico 2.....	53
5.3 Respecto al Objetivo Especifico 3.....	53

<b>5.4 Conclusión General.....</b>	<b>54</b>
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>	<b>54</b>
<b>6.1 Referencias Bibliográficas.....</b>	<b>54</b>
<b>6.2 ANEXOS.....</b>	<b>58</b>
<b>6.2.1 Anexo 01: Matriz de Consistencia.....</b>	<b>58</b>
<b>6.2.2 Anexo 02: Modelos de Fichas Bibliográficas.....</b>	<b>59</b>
<b>6.2.3 Anexo 03: Cuestionario.....</b>	<b>61</b>

## INDICE DE CUADROS

	<b>Pag.</b>
<b>Cuadro 01.....</b>	<b>40</b>
<b>Cuadro 02.....</b>	<b>42</b>
<b>Cuadro 03.....</b>	<b>44</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte. Se dice que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. **(Amaro, 2013).**

El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos. En todas las organizaciones es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes; además de que se protegen, se cuidan los activos y los intereses de las empresas. Asimismo, se logra evaluar la eficiencia de la empresa en cuanto a su organización. El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad. El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera que permita proporcionar una razonable seguridad en la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables **(Kreston, 2015).**

El control interno es una herramienta fundamental porque ayuda a conseguir las metas y evitar fallas y sorpresas a lo largo del camino, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la

eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables **(Ramón s/f)**.

Los especialistas estiman que existe alrededor de 500 millones de microempresarios en el mundo y que cada una de ellos necesita en promedio US\$ 500 al año para iniciar sus operaciones, pero sus activos rara vez exceden los US\$ 1 000 (son más intensivas en trabajo que en capital) y son conducidas por personas que sólo tienen primaria completa. Otro dato importante rescatado es que, a nivel mundial existen 2 empresarios varones y 1 mujer, en cambio en el Perú la relación es de 1 a 1; en cuanto a la demanda de microcrédito, en el mundo sólo es atendido en un 5%, mientras que en el Perú las políticas diseñadas han ayudado a mejorar la demanda por microcrédito atendándose entre 40-45%. En Francia son el 98.8%, en Finlandia el 98.3%, en Suecia el 98.9%. En relación al empleo: en Francia son el 45.5%, en Finlandia el 40.9%, en Suecia el 47.0%, por último, en relación a su aporte al PBI: Francia aporta el 40.8%, Finlandia el 30.7%, Suecia el 38.4%. En América Latina la importancia de las empresas en algunos países son: en Colombia el 95.9%, en Perú el 98% y en Bolivia el 99.5%; en el empleo: en Colombia es el 66.4%, en Perú el 77% y en Bolivia el 80.5%. Pero en materia de política legal y asignación de presupuestos sus criterios y parámetros son diferentes, por ejemplo: Chile asigna unos 511 millones de dólares, Brasil US\$ 450 millones, EE.UU. US\$ 14,651 millones y nuestro país, 3.7 millones de dólares y si estos datos los traducimos en inversión por Mype, podemos señalar que la inversión es de: US\$ 157 en Chile, en Brasil 110, en Ecuador 24 y en nuestro país 5.7 dólares. Si analizamos estas cifras concluiremos la importancia que representan las MYPES en el mundo y los recursos que destina el Gobierno a este sector es demasiado paupérrimo en comparación con otros países. **(Panorama Cajamarquino, 2015)**.

En los últimos años, han permitido incrementar sosteniblemente las exportaciones peruanas y ser uno de los pilares de su crecimiento económico. De otro lado, paulatinamente las MYPE muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo.

En ese sentido considerando la importancia de las MYPE en la economía peruana se considera que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Entonces resulta muy importante realizar un estudio que nos ayude a determinar la cobertura del control interno en las MYPE y cómo influye en la gestión económica y financiera de las mismas. **(Huamán, J. ,2009).**

Las micro y pequeñas empresas en Perú son componente muy importante del motor de nuestra economía. A nivel nacional, las MYPES brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40 % del producto bruto interno (PBI). Es indudable que las MYPES abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país.

Por las razones expuestas y la poca información que se tiene sobre las unidades de análisis de investigación, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

**¿Cuál es la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú caso Empresa: CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016?**

Para dar respuesta a este enunciado, se ha establecido el siguiente objetivo general:

**Describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú caso: Empresa CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.**

Para poder conseguir el objetivo, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú.
2. Describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de la Empresa comercial CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá conocer y describir la influencia del control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016, También se justifica porque nos permitirá tener ideas mucho más acertadas de cómo opera el control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016. Ya que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo ejecutar de manera organizada los procedimientos.

De igual manera, este estudio de investigación servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores de servicios de la Ciudad de Tarapoto y otros ámbitos geográficos conexos.

También servirá para que los futuros egresados de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote se guíen, orienten y a su vez les sirva como fuente de consulta para que puedan realizar sin problemas sus proyectos.

Finalmente, este estudio de investigación servirá para titularme como contador público, lo cual permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore los estándares de calidad, al exigir que sus egresados se titulen mediante la elaboración y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

## **II. REVISION DE LA LITERATURA**

### **2.1. ANTECEDENTES**

#### **➤ Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**ROM, (2011)** en su trabajo de investigación: **“un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una mypes industrial argentina”** llegó a las siguientes conclusiones: Si bien el contexto macroeconómico del país influye en forma general en el desempeño de las MYPES industriales argentinas y en el nivel de emprendedorismo, que si es exitoso seguramente se transformará en una MYPES en el futuro próximo, a los efectos

prácticos del trabajo el punto relevante es la situación particular de cada empresa y la etapa evolutiva en la que se encuentre. El control interno es indudablemente muy importante, sobre todo para las MYPES industriales argentinas puesto que sirve como una red de seguridad para el cumplimiento de sus objetivos puesto que le permite a la cumbre estratégica poner foco en los objetivos del negocio y en la generación de un valor agregado a sus clientes.

**Norca (2013)** en su trabajo de investigación denominado : **Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ciudad digital, C.A.** , realizado en la ciudad de Valencia ; país de España , cuyo objetivo fue: Proponer el control interno como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A., utilizando la metodología diseño de campo apoyado en una revisión documental, llegó a la siguiente conclusión: La necesidad de diseñar controles internos como herramienta que mejore la gestión de los inventarios en la empresa Ciudad Digital, C.A, los controles adecuados optimizaran el manejo y control de los inventarios en el área de almacén de la empresa, ya que se buscó promover eficiencia en los procesos y fluidez de información confiable, controlando y mejorando la operatividad de las actividades relacionadas con el rubro de inventario.

**ROJAS. (2008).** En su tesis: **“Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”**. Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. Sostiene: Que el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente.

➤ **Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de Investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la Región San Martín, sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Ramón (2005)**, En su trabajo de investigación docente titulado: “**el control interno en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples**” presentado en la Universidad de Lima, concluye: El control interno es una herramienta que facilitará en un 15% la información sobre la razonabilidad de la información financiera y económica de las empresas cooperativas de servicios múltiples, la misma que facilitará la planeación, toma de decisiones y control empresarial, los procesos de control interno muestran un 80% de eficiencia en su ejecución no obstante estas cifras son solo para las empresas de gran envergadura puesto que el 77% de las pequeñas empresas no realizan ningún tipo de control interno.

**Alvarado (2004)**; en su investigación titulada “**El Control Interno en una Empresa Comercial**”. Comenta que un buen Control Interno ayuda a los dueños o la gerencia, a tener una seguridad razonable de que los diferentes departamentos cumplan sus funciones, así mismo ayuda a obtener información de forma rápida y confiable, y a la vez formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal, como de la Empresa.

**Samaniego (2013), Arteaga & Olgún (2014) y Hurtado (2012)** afirman que las micro empresas no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, debido a que no se aplican de manera integral y coherente tanto los principios, como los sistemas y procedimientos técnicos de control; por lo que no realizan no uso eficaz y eficiente de los recursos.

➤ **Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad de la Región San Martín, menos de la Tarapoto; relacionados con las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Negreiros (2013)** en su trabajo de investigación titulado: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL 2013**”, Cuyo objetivo fue identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso Comercial Rojas SRL 2013. La investigación fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el autor llegó a las siguientes conclusiones: los sistemas de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones en la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecuta, donde determinara el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyó mencionando que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla. El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

**Beltrán (2015)** en su investigación titulada: **Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales” S.A.C., 2015.** Tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C” , 2015, fue de tipo cualitativo y descriptivo se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; encontrándose los siguientes resultados: El control interno en las empresas privadas del Perú, es una herramienta de gestión que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, con aplicación en el ámbito de las finanzas y la administración; es decir, el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismos, por lo tanto, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; sin embargo son aplicadas inadecuadamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio de caso, que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa.

➤ **Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en la Provincia de Tarapoto, que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Andrade (2013)** realizó una investigación sobre: **Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las Mypes del Perú.** Tuvo como objetivo general determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú. Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo encontrando la siguiente resultado que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorara los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

## **2.2. BASES TEORICAS**

### **2.2.1. Teoría de las MYPES**

**Según el Art.2 de la ley 28015 (2003)** la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.2.2. Teorías del control interno**

**El Informe C.O.S.O.** define al control interno como el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas: El control interno no es un fin en sí mismo, sino un medio para lograr ciertos objetivos.
- Los controles internos no deben ser añadidos como una carga inevitable sino embeberlos en la infraestructura de una organización de manera que no la entorpezcan sino que favorezcan el logro de sus objetivos.

Para llevar a cabo el control interno, no es suficiente poseer manuales de políticas. Son las personas de cada nivel de la organización las que tienen la responsabilidad de realizarlo. El control interno sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son propias de todos los sistemas de control interno y la efectividad de la herramienta depende de la habilidad de las personas que lo ejecutan. Dichas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones de control pueden ser erróneas. El personal encargado de establecer controles tiene que analizar su relación costo/beneficio. Tal vez un control pueda ser muy eficaz pero el costo de aplicarlo es mayor que el beneficio que reporta y por lo tanto no se justifica implementarlo. Dicho en otras palabras el control interno no es perfecto pero sí útil para reducir los posibles problemas de la organización ( **Ramiro, 2014**)

**Según Cook and Winkle** en el Tomo I de "Auditoría" define el Control Interno como un sistema: "El Control Interno es un sistema interior de una compañía que está integrado por

el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados: para proteger los activos; obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas".

Así mismo El control interno de las empresas privadas, se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. En consecuencia, podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables. **(Ramón, 2004).**

**Gómez, (2001)**, menciona que el control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados

#### **Objetivo del control interno.**

- La obtención de la información financiera oportuna, confiable y suficiente como herramienta útil para la gestión y el control.

- Promover la obtención de la información técnica y otro tipo de información no financiera para utilizarla como elemento útil para la gestión y el control.
- Procurar adecuadas medidas para la protección, uso y conservación de los recursos financieros, materiales, técnicos y cualquier otro recurso de propiedad de la entidad.
- Promover la eficiencia organizacional de la entidad para el logro de sus objetivos y misión.
- Asegurar que todas las acciones institucionales en la entidad se desarrollen en el marco de las normas constitucionales, legales y reglamentarias. **Gómez, G. (2001).**

**Según la Contraloría General de la República. (s.f).** El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.

### **Los cinco componentes de control interno.**

#### **a) Ambiente de Control**

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control fija el tono de la organización al influir en la conciencia del personal, este puede considerarse como la base de los demás componentes del control interno. refleja la actitud asumida por la alta dirección en relación con la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades de la entidad y resultados (**Gonzales & Cabrera 2010**).

Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- ❖ Se estructuran las actividades del negocio.
- ❖ Se asigna autoridad y responsabilidad.
- ❖ Se organiza y desarrolla la gente.
- ❖ Se comparten y comunican los valores y creencias.
- ❖ El personal toma conciencia de la importancia del control.
- ❖ Factores del Ambiente de Control:
- ❖ La integridad y los valores éticos.
- ❖ El compromiso a ser competente.
- ❖ Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- ❖ La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- ❖ La estructura de la organización.
- ❖ La asignación de autoridad y responsabilidades.
- ❖ Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general. A su vez es influenciado.

## **b) Evaluación de Riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a

los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento. La evolución de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de los objetivos. Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo. La importancia de identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior. **(Romero, 2012)**

Toda entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que deben ser evaluados por la gerencia, quien a su vez, establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

**Objetivos:** Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

**Las categorías de los objetivos son las siguientes:**

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

**El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:**

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.
2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones (**Romero, 2012**).

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.

- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

### **c) Actividades de Control**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control tienen distintas características. Pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas, preventivas o detectivas. Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

Las actividades de control son importantes no solo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de objetivos. La evaluación de control, son establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. **(Sotomayor, 2015)**

### **2.2.3 Teoría de la Gestión económica y financiera**

**Rivadeneira (2014)** en su trabajo de investigación denominado: *“La elaboración de presupuestos en empresas manufactureras”*.

El análisis económico de una empresa tiene como objetivo determinar en qué forma y en qué medida los capitales invertidos rinden utilidades o producen pérdidas. En otras palabras,

implica la investigación continua de todo aquello que pueda contribuir al mejoramiento y a la expansión de una entidad.

Toda entidad debe contar con una buena administración de sus recursos, dado que conlleva a la satisfacción de los objetivos establecidos para el rendimiento económico y financiero de ella, lo que nos habla Pradales (s.f) acerca de:

**Planificación:** la planificación en cualquiera de los ámbitos de gestión es fundamental, permitiendo en el ámbito económico-financiero:

- Definir un marco de referencia de la gestión económica.
- Anticiparse a necesidades financieras futuras.
- Posterior análisis de desviaciones.
- Argumento para la interlocución con entidades de crédito.

**Organización de la información económico-financiera:** los documentos con efectos económicos han de estar debidamente ordenados y registrados en la contabilidad, puesto que la técnica contable nos permite la generación de los estados contables reflejo de nuestra evolución y situación actual económico-financiera. Estos estados contables son la base para un adecuado seguimiento de la situación económico-financiera de la empresa.

**Evaluación, control y seguimiento:** una empresa debe tener un seguimiento y evaluación de los resultados para de esta forma poder adoptar medidas dirigidas a corregir las desviaciones identificadas respecto de la planificación.

La gestión económico-financiera de una empresa es una herramienta más para la consecución de los objetivos de la misma.

El área económico-financiera de una empresa **centra sus decisiones en tres ámbitos:**

- Decisiones de financiación: se deben seleccionar las fuentes de financiación que mejor se adapten a las necesidades en cuantía y plazo.
- Decisiones de inversión: se debe decidir qué proyectos de inversión se desarrollan. Esta decisión habrá de contemplar criterios económico-financieros.
- Decisión de destino de los resultados: se debe decidir si los resultados se destinan a la autofinanciación o a la retribución de los socios/accionistas

**(Guajardo, 1999).** La gestión financiera no se puede entender separada de la gestión de la administración y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio en sus respectivos enclaves. La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo.

**(Gitman, 2005).** La gestión financiera comprende la concreción de las políticas, mediante la aplicación de estrategias, tácticas, procesos, procedimientos, técnicas y prácticas. Una política no es un documento legal. Es un acuerdo basado en los principios o directrices de un área de actividad clave de una organización. Una política expresa cómo va la organización sobre su trabajo y cómo lo dirige. Las buenas políticas expresan un modo justo y sensible de tratar los asuntos. Mientras que sea posible, ninguna organización debería cambiar sus políticas a menudo. La intención es guiar el trabajo de una organización durante un tiempo razonable. Una vez que la política se convierte en práctica organizacional y ha sido aprobada

por el Directorio o por la estructura del gobierno institucional, está uniendo a toda la organización.

**Van Horne (2005)**, la gestión financiera no se puede entender separada de la gestión de la administración y menos de la gestión económica. Ello porque lo financiero es prácticamente el soporte que valida la lógica en lo empresarial o de negocio de las empresas en sus respectivos enclaves. Pensemos que para lograr cumplir con los objetivos sociales les será necesario garantizar la estabilidad financiera. De la misma manera la toma de decisiones concernientes meramente a la gestión financiera de una u otra forma, directa o indirectamente, a corto o a largo plazo, influye en las situaciones generales de estas empresas. 13 La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero, y en consecuencia la rentabilidad (financiera) generada por él mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos. La de generar recursos o ingresos (generación de ingresos) incluyendo los aportados por los asociados. Y en segundo lugar la eficiencia y eficacia (esfuerzos y exigencias) en el control de los recursos financieros para obtener niveles de aceptables y satisfactorios en su manejo. El primer elemento recoge aspectos propios del crecimiento de las empresas que se dilucidó a partir de la crisis financiera de inicios de los 80s, y en una segunda etapa con apertura a terceros no asociados en los 90s. Las discusiones en torno de éste tema colocó en controversia a algunos consejos de administración frente a las gerencias generales de varias de las organizaciones analizadas. Esto en el sentido de cuál era la forma más acorde y en qué mercados se debía captar y colocar recursos financieros. Con el segundo elemento no se plantearon discusiones en relación con los esfuerzos y exigencias en el manejo del dinero. Esto es indiscutible y reforzado en éste contexto por una buena gestión de administración. Hubo si puntos de vista encontrados sobre el manejo de los

niveles de rentabilidad y sus incidencias en el propósito empresarial (corregir el desequilibrio del poder del mercado). Las tasa de interés para las colocaciones de dinero en entidades asociadas y terceros versus la maximización de la utilidad en su colocación; la relación del costo del crédito versus el cumplimiento del propósito empresarial.

**Rodríguez (1997)**, coincide con **Weston (1990)**, cuando indica que la gestión financiera comprende la formulación de normas y políticas internas para la administración desconcentrada de recursos financieros; elaboración, en coordinación con el Proceso de Gestión de Planificación, de la proforma presupuestaria institucional; la ejecución del presupuesto institucional; proporcionar servicios financieros; realizar el seguimiento y control de las recaudaciones de los ingresos de autogestión; determinar requerimientos y su alcance para la contratación de servicios tercerizados, verificar el cumplimiento de los contratos tercerizados, y recibir los productos elaborados mediante esta modalidad, en el ámbito de su competencia. La aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad) El análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa)

#### **2.2.4 Teoría de la Empresa**

Las empresas son organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y, además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país. No obstante, no hay sólo una interpretación teórica sobre la empresa. Hay

varias propuestas, tales como la teoría de los costos de transacción, la teoría de la agencia, la teoría basada en recursos y la escuela austriaca, por citar algunas, las cuales reflejan el interés por explicar la naturaleza de las organizaciones (**Taboada, 2012**).

### **Factores fundamentales de una empresa:**

- Personas
- Capital
- Trabajo

### **Los componentes de la empresa.**

a) **Capital físico.** Está formado por los elementos más evidentes que se encuentran en una empresa, y se pueden observar a simple vista: terrenos, inmuebles, naves industriales, maquinaria, equipos informáticos, herramientas, mobiliario, etc. Todos ellos son imprescindibles para realizar su actividad, bien sea la fabricación de bienes o la prestación de servicios. Por ejemplo, un supermercado necesita estanterías, cajas registradoras y un local donde colocar los productos, aparte de muchas otras cosas como ordenadores para llevar la contabilidad, material de oficina.

b) **Capital humano.** Por muy importantes que sean los bienes que utiliza una empresa para producir, de nada sirven por sí solos. Es necesaria la presencia de personas que lleven a cabo la actividad productiva utilizando los medios que tienen a su disposición. Dentro del capital humano podemos distinguir a:

Los dueños o propietarios de la empresa.

- Los directivos.

➤ Los trabajadores.

c) **Elementos intangibles.** Se trata de factores que son difíciles de observar pero que resultan cruciales para el éxito de la empresa. Se pueden dividir en dos categorías:

**Capital intelectual.** Es la formación previa de las personas que trabajan en la empresa, su experiencia acumulada y, en definitiva, todo aquello que atesoran en su cabeza y que les hace conseguir unos resultados que serían imposibles de alcanzar sin dichos conocimientos.

**Activos intangibles.** Son elementos que pertenecen a la empresa pero no son observables a simple vista; por ejemplo, una marca, una tecnología desarrollada especialmente por la empresa, un programa de ordenador diseñado a medida o incluso el sistema que se sigue para organizar las actividades de la empresa (turnos de vacaciones, relaciones entre directivos y trabajadores. El hecho de que sean intangibles no implica ni mucho menos que no deban ser tenidos en cuenta

d) **Capital financiero.** La empresa necesita el dinero desde su nacimiento para comprar el capital físico que utilizará, y posteriormente recibirá ingresos de las ventas, deberá pagar a los trabajadores, a los proveedores de materias primas, etc. Este capital financiero no tiene por qué ser dinero en efectivo; es más, cada vez se usa menos esta modalidad, y se utilizan medios de pago como las transferencias bancarias, cheques, pagarés, letras de cambio, tarjetas de crédito, etc. Además de a los recursos propios, las empresas también suelen acudir a la financiación ajena dinero que le prestan las entidades financieras. **Baena (2010).**

### **2.2.5 Teoría de la empresa privada**

Las empresas privadas suelen ser iniciadas por individuos o pequeños grupos de personas. Hay sólo unas pocas diferencias entre una corporación general y una empresa privada. Por lo general, una empresa privada tiene un límite de 30 a 50 accionistas. Si se transfieren las

acciones, se les debe ofrecer a los accionistas existentes primero. Esta estructura corporativa particular no está reconocida en todos los estados. Al igual que las organizaciones públicas empresariales, las empresas privadas deben tener por lo menos un director. También están obligados a tener un presidente, tesorero y secretario. Un accionista puede poseer todos estos cargos.

### **Su producto o servicio es con fines de lucro**

Debe ser eficiente, de lo contrario la institución iría a la quiebra, o produciría menos de lo esperado.

- Es financiado por dinero de los inversionistas.
- En materia legal es autónoma pero sin violar la ley.
- Los productos y servicios que se ofrecen son de acuerdo a intereses de los inversionistas.
- Compite con otros para permanecer en el mercado.

**Planificación:** Pudiera dificultarse un poco, debido a la competencia con la cual deben que lidiar, constantemente tienen que hacer planes novedosos, que los beneficien a ellos (los inversionistas) y a los clientes, al ofrecer ofertas atractivas para estos últimos. Teniendo como único objetivo la generación de ganancias.

**Dirección:** Pese a su autonomía se suele motivar a los trabajadores, con sueldos y salarios y beneficios conforme a la ley, además de diferentes bonos, capacitación del personal. Garantizando de esta manera que prevalezcan los intereses de la empresa. (No obstante esto suele ocurrir únicamente en empresas grandes)

**Control:** Debido a que el capital pertenece a unos particulares, existe gran interés en llevar a cabo la función de control durante todo el proceso. Lo cual permite determinar a tiempo si se está cumpliendo con lo planeado o no en el tiempo estipulado, y las fallas. **Ramírez (2015).**

## **2.3 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1 Definiciones del control interno**

**Bacallao (2009)** el control interno como un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Por lo tanto **Salas (2011)** define al control interno como un conjunto, de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera.

Según **COSO (2009)** define al control interno como un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las empresas .

### **2.3.2 Definiciones de la empresa**

**Pérez (2008)** es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos

Así mismo para **Pallares & Romero (2011)** definen a las empresas como un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o servicios y utiliza una gran variedad de recursos financieros, materiales, tecnológicos y humanos para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad en una empresa.

Por otro lado para **Chiavenato (2011)** la empresa es una organización social por ser una asociación de personas para la explotación de un negocio y que tiene por fin un determinado objetivo, que puede ser el lucro o la atención de una necesidad social.

### **2.3.3 Definiciones de la empresa privada**

**Enciclopedia libre (2012)** define al a la empresa privas como a una empresa comercial que es propiedad de inversores privados, no gubernamentales, accionistas o propietarios (generalmente en conjunto, pero puede ser propiedad de una sola persona), y está en contraste con las instituciones estatales, como empresas públicas y organismos gubernamentales

Por otro lado para Vera (2016) son aquellas organizaciones que pertenecen a inversionistas privados, por lo general estas organizaciones son conformadas por un conjunto de socios, aunque existen casos donde la propiedad total de la empresa es de un solo inversionista. Estas empresas por lo general suelen ser la el pilar fundamental de la economía de un país.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la presente investigación fue descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

#### **3.2 Población y muestra.**

Dado que el presente trabajo de investigación es bibliográfico de caso no hubo población, ni tampoco muestra.

#### **3.3. Definición y operacionalización de variables**

No aplica dado que la presente investigación es bibliográfica – documental y de caso.

#### **3.4 Técnicas e instrumentos.**

##### **3.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicó la técnica de la revisión bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y para el recojo del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de la comparación.

##### **3.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográfica; para el recojo de la información del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y para el recojo del

objetivo específico 3, se utilizó como instrumento los resultados de los cuadros 1 y 2 correspondientes al objetivo específico 1 y 2 respectivamente.

### **3.5 Plan de Análisis:**

Los resultados del objetivo específico 1 se describieron en el cuadro número 1 en el informe de investigación; luego, se observó los resultados de dicho cuadro con la finalidad de agrupar los resultados que más o menos son parecidos; luego, esos resultados agrupados se confrontaron con el resultado de los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados se compararon con lo que se establece en las bases teóricas. Los resultados del específico 2 se calificaron en el cuadro 3 del informe de investigación; luego, estos resultados se compararon con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente estos resultados se confrontaron con lo que se establece en las bases teóricas pertinentes. Los resultados de objetivo específico 3 está en el cuadro número 3 de los resultados de investigación final que son consecuencia de la comparación de los resultados específicos 1 y 2 estos resultados se describieron como si y no coinciden; por lo tanto, el análisis de resultado se trató de explicar las coincidencia o no coincidencia a la luz de la teoría.

### **3.6 Matriz de Consistencia**

Ver anexo 01

### **3.7 Principios Éticos**

No aplico por ser trabajo bibliográfico – documental y de caso.

## IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados

**4.1.1 Respecto al objetivo específico N° 1:** Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Económica y Financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú, 2016.

**CUADRO N° 01**  
**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ, 2016.**

<b>AUTOR</b>	<b>Resultado</b>
<b>Hurtado, E. (2012)</b>	<p>Este autor afirma, que luego de comparar sus resultados obtenidos con los antecedentes, se pudo apreciar que un sistema de control interno incide positivamente en los resultados económicos financieros de una empresa. Se realizó un análisis de los estados financieros de los años 2012 y 2013, observando con qué recursos cuenta la empresa como son en este caso las existencias y como estas contribuye en la obtención de las utilidades de la empresa.</p> <p>De los resultados obtenidos se puede observar que para el año 2013, en el aspecto financiero se ha incrementado las ventas y consecuentemente las utilidades; y, en el aspecto económico, la rentabilidad obtenida en el 2013 asciende a 23% de total de los ingresos percibidos en el periodo.</p>
<b>Arteaga, C. &amp; Olgún, V. (2014)</b>	<p>Afirma concluyendo, que como resultado de la aplicación de una entrevista a la Jefa de Logística y a través del cuestionario a los trabajadores se verificó que el sistema de control interno establecido es deficiente motivando que el personal del área de logística desarrolle sus actividades inadecuadamente, exponiendo a la empresa a una mala toma de decisiones que genere perdidas en su economía.</p>

	<p>Por lo cual, la influencia del sistema de control interno del área de logística en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L, es determinante en su éxito debido a que es de vital importancia un adecuado manejo de las funciones, políticas y procedimientos logísticos para su permanencia en el mercado.</p>
<p><b>Samaniego, C. (2013)</b></p>	<p>El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.</p> <p>Las Micro empresas no cuentan con este importante instrumento de gestión debido a la falta de información, capacitación, que a nuestro juicio deberían estar consideradas dentro de los planes de desarrollo de nuestro país.</p>
<p><b>Paredes, A. (2014)</b></p>	<p>Manifiesta que la implementación del sistema de control interno genera un efecto positivo sobre la gestión económico-financiera de la empresa PISACOM S.A.C. Ya que, al realizarse el análisis efectuada a la información económico-financiera se mostró una variación positiva de un periodo a otro, como consecuencia de la aplicación del sistema de control en comparación a la información de años anteriores.</p> <p>Debido a que los controles internos no venían siendo aplicados en las diferentes áreas de la empresa, ya que no existía un organigrama, un Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo y un Plan de Trabajo lo cual conlleva a que el personal no esté debidamente informado de sus obligaciones y responsabilidades.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2:** Describir la Influencia del Control Interno en la Gestión Económica y Financiera de la empresa CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.

**CUADRO N° 02**

**INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA CORPORACION AGURTO EIRL – TARAPOTO, 2016.**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿La entidad cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?		<b>X</b>
¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del Control Interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?	<b>X</b>	
¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?	<b>X</b>	
<b>1.4</b> ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?		<b>X</b>
¿La entidad cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) debidamente actualizado?		<b>X</b>
<b>2. EVALUACION DE RIESGO</b>		
¿La entidad tiene bien definidos sus objetivos?	<b>X</b>	
<b>2.2</b> ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		<b>X</b>

¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?		<b>X</b>
¿En la identificación de riesgos, se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?		<b>X</b>
¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		<b>X</b>
<b>EVALUACION DE CONTROL</b>		
<b>3.1</b> ¿La administración periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	<b>X</b>	
¿Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes?		<b>X</b>
¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?		<b>X</b>
¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?		<b>X</b>
¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?	<b>X</b>	
<b>INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>		
¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?		<b>X</b>
¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?		<b>X</b>
¿Se proporciona información detallada y oportuna al personal que la requiere, la cual le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		<b>X</b>
¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?	<b>X</b>	

¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?	<b>X</b>	
<b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>		
¿Se realizan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?	<b>X</b>	
¿Se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		<b>X</b>
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		<b>X</b>
¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?		<b>X</b>
¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?		<b>X</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa caso de estudio

**4.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.

**CUADRO N° 03**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 1</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	Cuenta con más de 300 trabajadores, entre trabajadores de ventas y	Sus trabajadores de venta cuentan con conocimientos	<b>COINCIDEN</b>

Respecto a selección de personal	administrativos, los cuales son capacitados, especializados para la realización de su trabajo (Paredes, 2014).	suficientes, experiencia y tiempo de servicio.	
<b>Evaluación de riesgo</b> Respecto a la definición de objetivos	Los objetivos que se establecen, NO se alcanza en forma satisfactoria, debido al riesgo que corren al no realizarse una constantemente evaluación de los aspectos tanto internos como externos que pueden llegar a representar una amenaza para el logro de estos (Paredes, 2014).	La empresa SI tienen bien definidos sus objetivos.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Actividades de control</b> Respecto a documentación de procesos, actividades y tareas.	No existe formalmente un Organigrama, Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo y un Plan de Trabajo, por lo tanto no estaba definidas las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la empresa (Paredes, 2014).	La administración periódicamente NO lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	<b>COINCIDEN</b>
<b>Información y comunicación</b> Respecto a calidad y suficiencia de la información.	Existe un buen flujo de información y comunicación entre los colaboradores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y	No se proporciona información detallada y oportuna al personal que la requiere, por lo cual no le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.	<b>NO COINCIDEN</b>

	cualquier desperfecto que existiera, además de tenerlos motivados a todos. (Samaniego, 2013).	Asimismo, deficiencia en la calidad de la información.	
<b>Supervisión o monitoreo</b> Respecto a implementación y seguimiento de medidas correctivas.	No implementan las medidas correctivas derivadas de la Evaluación del Sistema de Control Interno, debido a que consideran que este componente NO influye en el mejoramiento de procesos (Samaniego, 2013).	NO se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas, como medio para fortalecer los controles internos.	<b>COINCIDEN</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los cuadros 01 y 02

## 4.2 ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

**4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:** Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú, 2016.

Samaniego (2013), Arteaga & Olguín (2014) y Hurtado (2012) afirman que las micro empresas no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, debido a que no se aplican de manera integral y coherente tanto los principios, como los sistemas y procedimientos técnicos de control; por lo que no realizan no uso eficaz y eficiente de los recursos.

Es por ello que autores como Paredes (2014), realizan propuesta de implementación de un sistema de control interno dentro de las empresas debido a las debilidades y amenazas que

presentan las diferentes áreas de las empresas. Por lo que este autor establece que las deficiencias que más se presentan en dichas empresas son: la mala selección del personal, falta de documentación de soportes de egreso, no se practica conteo físico de los bienes; además, no se hace seguimiento a las recomendaciones realizadas tras una autoevaluación.

Asimismo, resulta importante resaltar lo mencionado por Paredes (2014) quien indica que la implementación del control interno genera una importante inversión económica por parte de la empresa y de tiempo por parte de sus directivos así como de sus empleados, lo cual ha llegado a ser el límite que impide principalmente a las pequeñas empresas implementar un sistema de control interno, olvidando que el resultado económico derivado al incremento de la eficiencia e eficacia en la operatividad de la empresa supera con creces lo invertido. Ya que si se realiza una comparación de un antes y después de la implementación de un sistema de control interno se notara la mejora en todo tipo de proceso en cuanto a tiempos, seguridad, calidad, desarrollo, confiabilidad, etc., lo cual implica el crecimiento de la empresa.

Por lo tanto, se puede inferir que los trabajos de investigación de los autores citados solo se dedican a describir aspectos relacionados con los que establece la teoría de control interno y no demuestran estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de las empresas del Perú.

**4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de la Empresa comercial **CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.**

**a) Respetto al componente ambiente de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, el 40% nos dieron como respuesta SI y un 60% como respuesta negativa, lo cual refleja que no se está dando la debida importancia al componente más importante del control interno; pues según la teoría, en este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando disciplina y estructura. A su vez, Mantilla (2007) afirma que este componente tiene una profunda influencia en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos.

**b) Respetto al componente evaluación de riesgo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, el 20% lamentablemente nos dieron como respuesta SI y un 80% como respuesta negativa, la cual es muy peligrosa debido a que este componente considera todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar el funcionamiento y operación de la empresa. Y por lo tanto, obtener un porcentaje negativo es preocupante ya que la entidad estudiada no está tomando las medidas necesarias para poder identificar los riesgos, internos y externos; asimismo se observa que no cuentan con mecanismos para identificar los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades.

De igual forma Díaz (2014) manifiesta que el control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones, por lo cual debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera que se pueda identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos, tanto al nivel de la organización (interno y externa) como de la actividad.

**c) Respetto al componente actividad de control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, se obtuvo un 40% de respuesta afirmativa y un 60% como respuesta negativa, lo cual significa que si no se realiza la evaluación y/o identificación de los riesgos, tampoco podrán ser controlados; esto respaldando ante e informe COSO la cual manifiesta que las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión. Ya que 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. Posición semejante a la que establece Samaniego (2013) el cual manifiesta que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar las contingencias y prever gastos innecesarios.

**d) Respetto al componente información y comunicación**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, se obtuvo como respuesta 40% afirmativa y el 60% como respuesta negativa, la cual resulta muy preocupante ya que este componente se encuentra referida a los sistemas de información y comunicación que permiten al personal captar e intercambiar la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Siendo así que el informe COSO menciona que es necesario que los gerentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en las organizaciones (funciones, responsabilidades), por la cual resulta imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones hacia el mejor logro de los objetivos por lo que la información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

**e) Respetto al componente supervisión y monitoreo**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa las cuales representan el 100%, se obtuvo un 20% de respuestas afirmativas y un 80% de respuestas negativas, lo cual pone en evidencia que en la empresa en estudio no hay muy buena supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, asimismo se refleja que no implementan las recomendaciones, lo cual resulta una situación muy riesgosa para la entidad ya que mediante la supervisión y seguimiento se evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo. Ya que según lo que menciona el informe COSO mediante este componente se identifican los controles débiles, insuficientes e innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

**4.2.3 Respetto al objetivo específico 3** Realizar un análisis comparativo la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial **CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.**

**a. Respetto al componente ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo específico 2) referente a la selección de personal, ambos coinciden en que las micro y pequeñas empresas cuentan con personal con experiencia, y a las cuales van capacitando según las áreas a las cuales son asignadas. Aunque refleja también que la dirección está integrada por personal que posee conocimientos básicos pero que no son suficientes para desarrollar una adecuada gestión. Por lo cual esta situación trae como consecuencia una mala calidad del trabajo y una mala gestión de los recursos ya que la

dirección no cumple con el perfil profesional que una entidad necesita para el cumplimiento de sus objetivos, ocasionando un ineficiente trabajo en equipo.

**b. Respetto al componente evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resulta del objetivo específico 2) referente a definición de objetivos, ambos resultados coinciden en que si tienen sus objetivos definidos pero lamentablemente estos no son cumplidos de forma satisfactoria, debido al riesgo que corren al no realizarse una constante evaluación de los aspectos tanto internos como externos los cuales representan una amenaza para el cumplimiento de estos.

**c. Respetto al componente actividades de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a documentación de procesos, actividades y tareas, estos coinciden, puesto que Paredes (2014) afirma que no existe formalmente un Organigrama, Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo y un Plan de Trabajo, por lo tanto no estaba definidas las obligaciones y responsabilidades de cada uno de los integrantes de la empresa; mientras, que en nuestra investigación señala que la administración periódicamente no lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas. Los cuales son perjudiciales para las micro y pequeñas empresas ya que los procesos, actividades y tareas deben ser debidamente documentados.

**d. Respetto al componente información y comunicación**

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de la investigación (resultado del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos no

coincidieron, puesto que Samaniego (2013) afirma que existe un buen flujo de información y comunicación entre los colaboradores de la empresa porque así se puede corregir errores en forma rápida y cualquier desperfecto que existiera, además de tenerlos motivados a todos; mientras, que en el caso de nuestra investigación se encontró que no se proporciona información detallada y oportuna al personal que la requiere, por lo cual no le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades.

**e. Respetto al componente supervisión o monitoreo**

Según los resultados halados en el objetivo 1 y en el caso de la investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a implementación y seguimiento de medidas correctivas, ambos coinciden en que no se implementan las recomendaciones derivadas de la evaluación del control interno, como medio para fortalecer los controles internos exponiéndose a caer en los mismo errores y tomar decisiones erróneas.

## **V. CONCLUSIONES**

### **5.1 Respetto al objetico específico 1:**

En los resultados de los antecedentes revisados, no se han encontrado investigaciones que hayan demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión económica-financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú, solo se han limitado a describir por separado las variables; sin embargo en las bases teóricas se establece que si existe influencia entre el control interno y gestión; es decir, la aplicación del control interno permite producir eficiencia y eficacia en sus operaciones optimizando la utilización de sus

recursos tanto económicos como financieros por lo cual juega un papel muy importante en el manejo de cualquier empresa.

### **5.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa, se ha podido evidenciar a gran medida, que la empresa carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión económica-financiera, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la institución carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, se puede apreciar que los componentes del control interno no están operado eficientemente, debido a los resultados que arrojan la encuesta no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

### **5.3 Respecto al objetivo específicos 3:**

De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede inferir que tanto a nivel nacional como en Tarapoto, el control interno en las micro y pequeñas empresas es muy débil, por lo cual afecta a la gestión económica-financiera de estos. Es por ello que se deduce que el control interno no está influenciando positivamente en las micro y pequeñas empresas, debido a la falta de su implementación; así mismo cabe resaltar, que esto se debe a que no se está aplicando adecuadamente los componentes y sub componentes del control interno. La cual trae como consecuencia una deficiente gestión que no le permite tener un crecimiento progresivo en el mercado y no pudiendo obtener mayores beneficios económicos en comparación a otras

empresas que si han implementado el control interno en sus operaciones, lo cual les conducen a conocer la situación financiera real de la misma.

#### **5.4 Conclusión general:**

De la observación y análisis de los resultados se concluye que respecto a los componentes de control interno: actividades de control, supervisión y monitoreo; los resultados encontrados por los autores nacionales y el presente caso, ambos coinciden en que no se está aplicando correctamente el control interno en las micro y pequeñas empresas, debido a que se ha encontrado deficiencias en sus componentes y subcomponentes; lo cual afecta la gestión económica-financiera de la empresa ya que el control interno va de la mano con estos. Además que la mayoría de empresas de comercio del Perú y de la empresa en estudio (Corporación Agurto EIRL) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que propicia una reducción en la productividad.

## **VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS**

### **6.1 Referencias bibliográficas**

Amaro, A. (2013). La importancia del control interno en la empresa. Recuperado de [http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario\\_mx\\_opinion\\_importancia\\_controlinterno\\_empresa.pdf](http://www.ccpm.org.mx/avisos/elempresario_mx_opinion_importancia_controlinterno_empresa.pdf)

Kreston (2015). La importancia del control interno para disminuir el riesgo de un fraude. Recuperado de: <https://www.victoria147.com/disminuye-fraude/>

Ramón J. (s/f). El control interno en las empresas privadas.. Recuperado de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi3rPXVzYrPAhWEbSYKHXP5C54QFggeMAA&url=http%3A%2F>

[%2Fsisbib.unmsm.edu.pe%2Fbibvirtualdata%2Fpublicaciones%2Fquipukamayoc%2F2004%2Fsegundo%2Fa08.pdf&usg=AFQjCNFd62boARWcsEM54oOfY04Bz3j7sQ&sig2=qpeGWRZFP1O3fuPM7NR84Q](http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/data/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/Fa08.pdf&usg=AFQjCNFd62boARWcsEM54oOfY04Bz3j7sQ&sig2=qpeGWRZFP1O3fuPM7NR84Q)

Panorama Cajamarquino. (25 de Mayo de 2015). Las MYPES Micro y Pqueñas Empresas. Recuperado de : <http://www.panoramacajamarquino.com/noticia/las-mypes-micro-y-pequenas-empresas/>

Huamán Balbuena Joel. (15 de 12 de 2009). Las Mypes en el Perú. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/las-mypes-en-el-peru/>

Bernardo Sanchez Barraza (s/f) Importancia de las Mypes. Recuperado de:

Rom, E. (noviembre de 2011). Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Mypes industrial argentina. Recuperado de: <http://posgrado.frba.utn.edu.ar/investigacion/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>

Norca García, G. (2013). Control interno como herramienta para mejorar la gestión de inventarios en la empresa ciudad digital, C.A.”(Proyecto para optar el título de licenciado Universidad jode Antonio Páez facultad de sociales.). Recuperado de: <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/teg-gladys-hidalgo-y-norca-betancourt.pdf>

Ramón M., (2005). La Auditoría Financiera en la gestión de las empresas cooperativas de servicios múltiples. Recuperado de: [file:///C:/Users/betox/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(23\).pdf](file:///C:/Users/betox/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(23).pdf)

Alvarado P. (2004), El Control Interno en una Empresa Comercial en Perú: (15 e. Ed.) Síntesis del Control interno. Perú, Lima.

Negreiros, M. (2013). El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa de las Empresas Comerciales – Caso Comercial Rojas SRL, Sihuas 2013..

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

Beltrán Chávez, M. (2015) .Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de repuestos industriales S.A.C. de nuevo Chimbote, 2015. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).Disponible de:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039746>

Andrade Teevin, I. (2013). Importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las mypes del Perú y Chimbote, año 2013. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote).Recuperado en

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035628>

Informe ejecutivo COSO. (2009). Control interno-marco integrado de trabajo.

Recuperado de:

<http://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COSO.pdf>

Gómez, G. (2001) Control interno en la organización empresarial. Recuperado de

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial>

Ramón J. (s/f).El control interno en las empresas privadas. Recuperado de

<https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=1&cad=rja&uact=8&ved=0ahUKEwi3rPXVzYrPAhWEbSYKHXP5C54QFggeMAA&url=http%3A%2F%2Fsisbib.unmsm.edu.pe%2Fbibvirtualdata%2Fpublicaciones%2Fquipukamayoc%2F2004%2Fsegundo%2Fa08.pdf&usg=AFQjCNFd62boARWcsEM54oOfY04Bz3j7sQ&sig2=qpeGWRZFP1O3fuPM7NR84Q>

Romero, J. (2012). Control interno y sus 5 componentes. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Sotomayor, R. (2015). Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros . Recuperado de <http://contaduriapublica.org.mx/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Baena, E. (2010). Componentes de la empresa. Recuperado de <https://aprendeconomia.wordpress.com/2010/11/11/4-los-componentes-de-la-empresa/>

Bacallao, M. (2009). Génesis del control interno. Recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Contraloría General de la Republica (s.f). Los tres pilares de una gestión público y eficiente en el sistema del control interno. Recuperado de <https://>

Pérez. P. (2008). Los cinco componentes del Control Interno. Recuperado de [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)

Pallares & Romero (2011). Definición y Clasificación de Empresa. Recuperado de <https://generacionproyectos.wordpress.com/2011/11/29/1-4-definicion-y-clasificacion-de-empresa/>

Guajardo, J. (1999). Globalización De Las Finanzas. Lima- Perú.

Rivadeneira, M. (2014). La elaboración de presupuestos en empresas Manufactureras. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1376/index.htm>

## 6.2 ANEXOS

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos
<p>El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso empresa: CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.</p>	<p>¿Cuál es la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas comerciales del Perú caso Empresa: <b>CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016?</b></p>	<p>Describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú caso: Empresa CORPORACION AGURTO EIRL– Tarapoto, 2016.</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú</li> <li>2. Determinar y describir la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de la Empresa comercial CORPORACION AGURTO EIRL – Chimbote, 2016.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo la influencia del control interno en la Gestión Económica y financiera de las Micro y Pequeñas Empresas comerciales del Perú y de la empresa CORPORACION AGURTO EIRL – Tarapoto, 2016.</li> </ol>

## 6.2.2 Anexo 02. Modelo de fichas bibliográficas

**TITULO:** *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – caso comercial rojas SRL 2013”, realizado en la ciudad de Rioja.*

**EXTRAIDO DE:** <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035038>

**ANALISIS:** El control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales ya que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados.

**Acosta Ibáñez, D. & Ariza Burgos, N. (2007).** Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa ANIPACK LTDA en Bogotá.

### **RESUMEN**

La metodología empleada fue de tipo descriptivo, método inductivo, el instrumento encuestas, y técnicas de observación y verificación documental; los resultados obtenidos fueron: Que ANIPACK LTDA., presenta falencias en aspectos importantes como el direccionamiento ético, en cuanto a la eficiencia del sistema de control interno para ANIPACK LTDA, con la aplicación de la herramienta se logra establecer una calificación general que determina un nivel de cumplimiento bajo. Aunque este nivel de cumplimiento infiere que se aplican los aspectos básicos del control interno, es necesario optimizar este resultado a fin de no dejar brechas que admitan poner en riesgo el patrimonio y la razón social de la empresa.

Thompson, Ivan:  
*Definición de empresa de servicios.*  
Perú – (2006).

Informe Coso:  
  
Los nuevos conceptos del control interno (Informe Coso).  
  
Perú (s/f).

<b>Título:</b> Controles internos. Para entender a la organización de servicios.  <b>Año:</b> <u>2011</u>	<b>País:</b> Perú  <b>Ciudad:</b> Lima
<b>Resumen del contenido:</b>  Es una realidad que un adecuado nivel de control en los ciclos de negocio de la organización de servicios se puede traducir en el desarrollo de negocio en ambos sentidos, tanto para sus clientes como para la organización de servicios en sí. Por ello, es importante que la operación de los clientes hacia sus proveedores de servicios sea realmente transparente, fungiendo como una extensión de la misma. Aunque esta herramienta no elimina totalmente los riesgos (por ejemplo, la falta de supervisión en controles manuales, los errores humanos, etc.) es una forma adecuada de identificarlos y tratarlos de manera preventiva. Al momento de contratar a un proveedor de servicios, las compañías delegan solo la actividad y no el control, por lo que el entendimiento del control interno de sus proveedores le permitirá mantener un ambiente de control adecuado y, sobre todo, funcional para cubrir las expectativas de sus clientes	
<b>URL:</b> <u><a href="https://auditoool.org/blog/control-interno/756-controles-internos-para-entender-a-la-organizacion-de-servicios">https://auditoool.org/blog/control-interno/756-controles-internos-para-entender-a-la-organizacion-de-servicios</a></u>	

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario

## CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: el control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú caso empresa: Restaurant Campestre La Fontana- Chimbote, 2016. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración. Responder todas las interrogantes que se plantean a continuación:

#### DATOS DEL ENCUESTADO

**Nombre:** \_\_\_\_\_

**Edad:** \_\_\_\_ **Sexo:** Masculino ( ) Femenino ( )

**Grado de Instrucción:** Primaria ( ) Secundaria ( ) Universitario ( )

**Cargo en la empresa:** \_\_\_\_\_

#### 1. AMBIENTE DE CONTROL

1.1 ¿La entidad cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?

**SI**  **NO**

1.2 ¿La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del Control Interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios?

**SI**  **NO**

1.3 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones?

**SI**  **NO**

1.4 ¿El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas?

**SI**  **NO**

1.5 ¿La entidad cuenta con un reglamento de organización y funciones (ROF) debidamente actualizado?

**SI**  **NO**

## **2. EVALUACION DE RIESGO**

2.1 ¿La entidad tiene bien definidos sus objetivos?

**SI**  **NO**

2.2 ¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?

**SI**  **NO**

2.3 ¿Se ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de los procesos y las actividades?

**SI**  **NO**

2.4 ¿En la identificación de riesgos, se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad).?

SI  NO

2.5 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

SI  NO

2.6 ¿Hay documentos que respalden las operaciones de almacén?

SI  NO

### 3. EVALUACION DE CONTROL

3.1 ¿La administración periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

SI  NO

3.2 ¿Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes?

SI  NO

3.3 ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

SI  NO

3.4 ¿Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales y particulares de la entidad?

SI  NO

3.5 ¿La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas?

SI

NO

#### 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?

SI

NO

4.2 ¿Se revisan periódicamente los sistemas de información y, de ser necesario, se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento?

SI

NO

4.3 ¿Se proporciona información detallada y oportuna al personal que la requiere, la cual le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

SI

NO

4.4 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).?

SI

NO

4.5 ¿Los ambientes utilizados por el archivo institucional cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado?

SI

NO

#### SUPERVISION

5.1 ¿Se realizan comparaciones periódicas de las cantidades registradas por el sistema de información contable con los conteos físicos programados?

**SI**

**NO**

5.2 ¿Se realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).?

**SI**

**NO**

5.3 ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

**SI**

**NO**

5.4 ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

**SI**

**NO**

5.5 Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas?

**SI**

**NO**