

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“ATLETAS” DE CHIMBOTE, 2016.

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

**AUTOR:**

BACH. EDGAR ALFREDO TENORIO LÓPEZ

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN  
ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS  
DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“ATLETAS” DE CHIMBOTE, 2016.

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

**AUTOR:**

BACH. EDGAR ALFREDO TENORIO LÓPEZ

**ASESOR:**

MGTR. VÍCTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

---

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

---

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN**  
**MIEMBRO**

---

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

## **AGRADECIMIENTOS**

Primero ante nada, dar gracias a Dios por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo mi periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia, por el esfuerzo realizado por ellos y el apoyo brindado en mis estudios, a mi madre López Ramos Noemí, a mi padre Tenorio Flores Santos; a mis hermanos y demás familiares que siempre me brindaron su apoyo, la alegría y la fortaleza necesaria para continuar adelante.

Un agradecimiento especial al MGTR. CPCC Víctor Alejandro Muñoz, por la colaboración, paciencia apoyo y sobre todo por esa gran amistad y confianza que siempre me brindo y aun me brinda, por escucharme y asesorarme mediante la elaboración de mi proyecto de tesis.

## **DEDICATORIA**

A Dios por darme la vida y sabiduría, por ser el quien me ha impulsado a seguir a lo largo de mi vida afrontando los retos que se me han presentado, por ser mi fortaleza en los acontecimientos suscitados a nivel personal y familiar.

A mis padres a quien les debo toda la vida, les agradezco por su cariño y su comprensión, porque han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el camino correcto.

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por haberme transmitido e inculcado los conocimientos a lo largo de mi carrera profesional.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La información se recabo tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron la importancia y la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Mediante la realización de la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa Atletas, se determinó que la empresa no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado, asimismo la empresa también no cuenta con un personal idóneo, Finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda más seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuentan este tipo de empresas, porque permite visualizar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, y asimismo porque otorga una mejor opción para las tomas de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa Mype.

Palabras Claves: Control Interno, Gestión Administrativa, Sector Comercio

## **ABSTRACT**

The main objective of this research work was to: Determine and Describe the influence of internal control on the administrative management of micro and small businesses in the Peruvian commerce sector: and of the company "Athletes" of Chimbote, 2016. The research was carried out using the Bibliographic, Documentary and Case Review methodology, through the collection of information from information sources such as texts, magazines, theses, journalistic articles and internet information. The information was collected taking as reference other research carried out at the international, national, regional and local levels, which through the application of different methods demonstrated the importance and influence of internal control in the administrative management of micro and small enterprises. of the commerce sector of Peru. By conducting the survey (questionnaire) made to the general manager of the company Athletes, it was determined that the company does not have an internal control system formally implemented, also the company also does not have a suitable staff, Finally the main conclusion consists of in that the internal control within the Micro and Small companies is an instrument of management of great importance, because through its application it provides more security, since they avoid losses, frauds and negligence, protecting with it the resources with which they have this type of companies, because it allows to visualize the critical areas that can be registered within the company, because with its use it promotes efficiency and effectiveness within the operations and functions of both personnel and management, and also because it provides a better option for taking of decisions, being then a fundamental and determining tool for progress and growth Mype company.

Keywords: Internal Control, Administrative Management, Trade Sector

# CONTENIDO

	Pág.
CARATULA .....	i
CONTRACARATULA .....	ii
COMISION EVALUADORA DEL INFORME FINAL .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT .....	vii
CONTENIDO.....	viii
INDICE DE CUADROS .....	x
I.    Introducción .....	11
II.   Revisión de Literatura .....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases Teóricas de la Investigación .....	26
2.3 Marco Conceptual de la Investigación .....	57
III. Metodología .....	62
3.1 Diseño de la Investigación.....	62
3.2 Población y Muestra .....	62
3.3 Definición y Operacionalizacion de las Variables .....	62

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	62
3.5 Plan de Análisis .....	63
3.6 Matriz de Consistencia .....	64
3.7 Principios Éticos .....	64
IV. Resultados .....	65
4.1 Resultados .....	65
4.1.1 Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	65
4.1.2 Respecto al Objetivo Especifico 02.....	69
4.1.3 Respecto al Objetivo Especifico 03.....	72
4.2 Análisis de Resultados .....	75
4.2.1 Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	75
4.2.2 Respecto al Objetivo Especifico 02.....	76
4.2.3 Respecto al Objetivo Especifico 03.....	78
V. Conclusiones .....	82
5.1 Respecto al Objetivo Especifico 01 .....	82
5.2 Respecto al Objetivo Especifico 02 .....	82
5.3 Respecto al Objetivo Especifico 03.....	83
5.4 Conclusión General .....	83
VI. Aspectos Complementarios .....	85
6.1 Referencias Bibliográficas .....	85
6.2 Anexos .....	93
6.2.1 Anexo 01.....	93
6.2.2 Anexo 02.....	94
6.2.3 Anexo 03.....	96

## INDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO 01 .....	65
CUADRO 02 .....	69
CUADRO 03 .....	72

## I. INTRODUCCIÓN

Es en la revolución industrial que surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. El control interno surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses, surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de 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. A ellos deben sumarse la necesidad de constatar el cumplimiento tanto de las normativas internas, como de diversas normas en materia de seguridad y control interno, como así también verificar la sujeción de las diversas áreas o sectores a las políticas de la empresa (**Universidad José Matías Delgado, s/f**).

La evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial. En estas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, táctica y explícitamente. Se producía un “auto control de la función directiva”. Esto exigía una organización que adecuara los medios necesarios para la consecución de los fines deseados. El crecimiento en el volumen e importe de las operaciones, la mayor dispersión de los activos y, en general, la descentralización de las actividades comerciales, han contribuido a un distanciamiento de la dirección en el control de las operaciones (**Universidad de las Palmas de Gran Canaria, 2011**).

La falta de controles internos no es una opción, las pérdidas surgen como consecuencia de irregularidades o se imponen multas a las empresas, cuando la administración no ejerce el debido cuidado y una supervisión adecuada de los empleados. La administración debe establecer el tono de gestión en una organización, contar con un código de ética y supervisar el cumplimiento de las normas éticas que deben ser publicadas y de conocimiento general de todos los empleados de la organización, las organizaciones pierden millones debido a fraude perpetrado por la falta de controles internos o factores atenuantes cuando el costo de la aplicación de los procedimientos internos supera los beneficios, especialmente en las pequeñas organizaciones (**Herrera, 2011**).

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan. Por lo que es recomendable desarrollar un control interno adecuado a cada tipo de organización lo cual permite optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad (**Servín, s/f**).

**Salinas (2013)** citando a **Vega, Castaño & Mora (2011)** sostiene que, las pequeñas y medianas empresas han dejado de lado la importancia de contar con un sistema de control interno adecuado y adaptado a sus necesidades, esto sumado a que gran parte de las empresas catalogadas en este sector son originadas en industrias familiares o unipersonales, en gran parte de los casos carecen de formación académica, conocimientos técnicos y de formalidad empresarial; que impiden el adecuado manejo de flujos, procedimientos, manuales y políticas claras y establecidas que permitan tener una guía para el desarrollo de sus actividades.

El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. El control interno en las PYMES es de vital importancia para la optimización de los recursos y el desempeño de la empresa, tanto en lo administrativo como en la operación; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo generando utilidades y crecimiento interno en la empresa (**Aguirre & Armenta, 2012**).

En nuestro país el tema control interno es importante debido a que evitan posibles riesgos y fraudes que puedan darse dentro de las empresas, brindando más seguridad a través de su aplicación, evaluando los procedimientos que se van realizando, detectando errores e irregularidades que puedan darse en el transcurso de las operaciones.

En el Perú el 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas, esto nos indica entonces que en nuestro país la gran mayoría de empresas está conformada por las Mypes, lo que a su vez podría implicar que dentro de estas empresas no cuenten con un adecuado sistema de control interno (**Ministerio de la Producción, 2012**).

El Perú ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el control interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias

que podrían afectar a la empresa. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las Micro y Pequeñas Empresas es la informalidad por la carencia de una organización adecuada, debido a que no cuenta con un plan de organización, directivas, reglamentos y otros documentos normativos que sean difundidas por todos los integrantes de la empresa **(Samaniego, 2013)**.

“Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad” **(Ramírez, 2012)**. Este tipo de empresas buscan aplicar el control interno para subsanar errores, pero no constante ni cotidianamente. Por ello muchas veces el control interno o la aplicación de soluciones son solo momentáneas, y no periódicas. En ese sentido los especialistas señalan que para que un control interno tenga un efecto en la gestión debe realizarse por lo menos semestralmente **(Obispo, 2013)**.

En las micro y pequeñas empresas es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones **(Gonzales, 2014)**.

En Chimbote donde se realiza la investigación existen muchas micro y pequeñas empresas de diferentes rubros, en su mayoría familiares o creadas con el hecho de subsistir, pero se desconoce si cuentan o no con control interno y que características tienen estas, uno de estos negocios es la empresa en estudio "Atletas" la cual es una empresa que se dedica a la compra y venta de ropa deportiva para hombres, mujeres y niños, esta empresa pertenece a las Mypes, la creación de esta empresa fue por iniciativa del señor Sandoval Roso Segundo Abel con el fin de tener un negocio que incremente su rentabilidad, para tener así una mejor vida económica y a su vez apoyar y generar empleo para sus miembros de su

familia. La empresa fue creada el 31 de mayo del 2016 con capital social de S/7,000.00 (SIETE MIL Y 00/100 NUEVO SOLES) El domicilio fiscal de la empresa Atletas se encuentra en Jr. Espinar y Leoncio Prado, Galería El Triunfo Stand 19, Ancash - santa – Chimbote. Cabe precisar que no hay una seguridad de lo que está pasando con nuestra variable de control interno y la administración de nuestra unidad de análisis y si es que se lleva o no un adecuado control interno, por ello y por todo lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016?**

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016. Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.
2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.
3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.

## **Justificación de la Investigación**

La presente investigación se justifica porque me permitirá conocer de manera más precisa la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.

Es importante porque el presente trabajo ayudará con el fortalecimiento acerca de la relevancia del control interno dentro de las gestiones administrativas, ya que es fuente de seguridad y confianza en el desarrollo de las operaciones de cualquier empresa, contribuyendo a estas a evitar riesgos y fraudes, detectando irregularidades y brindando alternativas de solución en la búsqueda de la toma de mejores decisiones.

Finalmente la presente investigación también se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contador público lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad, al exigir que todos sus egresados se titulen a través de una ejecución y sustentación de trabajo de investigación (TESIS), según lo establece la nueva ley universitaria.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; sobre aspectos relacionados a nuestra variable de estudio, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Arévalo & Pico (2012)** en su trabajo de investigación denominado: *Diseño e implementación de un sistema de control interno administrativo en la empresa “Casa comercial Agraria”* realizado en Ecuador. El objetivo general fue: Determinar un estudio en la gestión Administrativa de la empresa Comercial Agraria mediante consulta a los administradores y operarios para mejorar los procedimientos de control y así obtener mejores utilidades. La metodología de la investigación fue teórica y empírica, la técnica que se empleo fue la entrevista, y el instrumento la encuesta. Los resultados obtenidos fueron: La empresa no cuenta con un sistema de Control Interno que le permita identificar de manera oportuna los riesgos y la prevención de los mismos por tal motivo se diseñó un manual de control interno administrativo que permita una efectividad en la gestión de la empresa, asimismo dentro de la empresa no se ha definido los niveles de autoridad y los canales de comunicación no son fluidos y según las encuestas realizadas nos indican que el personal de la empresa no ha recibido capacitación alguna para realizar sus funciones a cabalidad por ello en el presente proyecto se proporciona una guía que permita la implementación de una adecuada organización, segregación de funciones y delimitación de responsabilidades de cada uno de los empleados.

**Gómez (2013)** en su trabajo de investigación denominado: *Sistema de control interno Administrativo, procesos de facturación y cartera en “Enterprise International S.A.”* realizado en Colombia. El objetivo general fue: Diseñar el control interno administrativo en los procesos de facturación y cartera de la compañía “Enterprise International S.A”. La metodología de la investigación fue descriptiva, la técnica que se empleo fue la entrevista, y el instrumento la encuesta. Los resultados obtenidos fueron: Se logró diseñar el modelo de control interno administrativo para las áreas de facturación y cartera de la empresa Enterprise International S.A. Mediante el desarrollo de la matriz FODA fue posible Identificar los impactos e incidencias que tienen los riesgos de control que afectan a la compañía, donde se evidencio la necesidad de implementar el sistema de control interno no solo para los procesos de facturación y cartera. Con la creación de los manuales de procesos, funciones y perfiles se dio claridad a los alcances en la delegación de poder y autoridad, con la creación de los manuales de procedimientos, instructivos y formatos se consiguió formalizar y documentar los diversos procesos que venía realizando la empresa para evitar riesgos inherentes a confusiones, errores y en algunos casos evitar fraudes. Finalmente se generó una propuesta que ayudará a la compañía a ser más eficiente en sus procesos mediante las mejoras realizadas al modelo informal existente.

**Guamán (2012)** en su trabajo de investigación denominado: *“El control interno y su impacto en la gestión administrativa de la mueblería RILA de la ciudad de Ambato en el primer semestre del año 2011”* realizado en Ecuador. El objetivo general fue: Estudiar el sistema de control interno mediante el análisis de los procedimientos de control con el propósito de mejorar la gestión administrativa de la mueblería RILA. La metodología de la investigación fue descriptiva correlacional, la técnica que se empleo fue la entrevista, y

el instrumento la encuesta. Los resultados obtenidos fueron: La empresa no tiene un plan de gestión administrativa, lo que afecta negativamente en la competitividad de la empresa dentro del sector comercial de muebles, el personal tiene inconvenientes con los procesos, al no tener muy claro la forma de mejorar y simplificar los procesos internos para incrementar su eficiencia y orientar el trabajo al logro de los objetivos estratégicos u operacionales. Al implementar un sistema de control interno ayudará a controlar de mejor manera las actividades en cada departamento.

**Crespo & Suarez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: *Elaboración e implementación de un sistema de control interno administrativo, caso “Multitecnos S.A” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 – 2013*; realizado en Ecuador. El objetivo general fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno administrativo para la empresa Multitecnos S.A. La metodología de la investigación fue de método inductivo, la técnica que se empleo fue la entrevista, y el instrumento el cuestionario. Los resultados obtenidos fueron que al diseñar e implementar el sistema de control interno administrativo se obtiene comunicación y diagramas de flujos entre departamentos de negocios apoyo y administración, asignación de funciones a los responsables por cada una de las actividades de acuerdo a las áreas departamentales, generación de políticas para cada uno de los puestos y procesos de las áreas de negocio y apoyo de la empresa en estudio.

**Balla & López (2018)** en su trabajo de investigación denominado: *“El control interno en la gestión administrativa de las empresas del ecuador”* realizado en Ecuador. El objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el ecuador. La metodología de la investigación

fue de método documental, la técnica que se empleo fue la recopilación de información. Los resultados obtenidos fueron: Que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, siendo una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, va desde la alta gerencia quien es la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad, logrando así alcanzar los objetivos empresariales, es muy importante la definición de políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulentos. La gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre nuestra variable de estudio, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Valera (2017)** en su trabajo de investigación denominado: *“Influencia del control interno en la gestión administrativa de la dirección sub regional de salud Huallaga Central, 2016”* Realizado en la ciudad de Juanjui – Perú. Cuyo objetivo general fue: Conocer la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa de la

dirección sub regional de salud Huallaga central, 2016. La investigación fue de diseño correccional, no experimental y de caso, el autor llegó a las siguientes conclusiones: Si existe una relación significativa positiva entre el nivel de la Gestión administrativa y el nivel de Control Interno, debido al coeficiente de determinación; el cual muestra que un aproximado del 61 % del control interno se da por la gestión administrativa.

**Miranda (2014)** en su trabajo de investigación denominado: *El control interno y su implementación en las Mypes en el Perú, 2014*. Realizado en la ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar de qué manera la implementación del control interno incide en el desarrollo de las Mypes. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; el instrumento fue fichas bibliográficas, la técnica fue la revisión bibliográfica. El autor llegó a los siguientes resultados: Es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, Además para que las MYPES funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno, ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con los mejores resultados de operación.

**Obispo (2013)** en su trabajo de investigación denominado: *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*; cuyo objetivo general fue: identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el período 2013. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; el instrumento fue fichas bibliográficas, el autor llegó a las

siguientes conclusiones: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar el 100% sus objetivos y metas programados. También permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial. El control interno constituye una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas, cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos.

**Vargas, Ramírez (2014)** en su trabajo de investigación denominado: *El sistema de control interno y la gestión comercial, caso de estudio: Comercial Estrella S.R.L.* realizado en la ciudad de Trujillo – Perú. Cuyo objetivo general fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas, cuestionarios; la técnica fue la recopilación de datos. Llegaron a las siguientes resultados: se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organizaciones y funciones que permitan conocer a los trabajadores las labores que desarrollan, Además se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

**Bautista (2015)** en su trabajo de investigación denominado: *“El Control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014.*

Realizado en la ciudad de Piura – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar las incidencias del control interno en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014. La metodología fue: cuantitativo; la población muestra fue a 3 empresas del sector y los instrumentos que se utilizaron fueron la entrevista y la encuesta. El autor llegó a las siguientes conclusiones: La falta de un buen control interno en las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo en la ciudad de Piura en el año 2014 han incidido de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismos de control, son pocos los controles que hay; por ello es necesario dar a conocer la importancia de la aplicación del Control Interno, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos y técnicas establecidas, y de esta manera obtener resultados positivos y que el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva, el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que los resultados de la gestión administrativa sean negativos, por lo que se tiene que establecer mecanismos de control interno para que todas las actividades que realicen estas empresas estén orientadas a cumplir con los objetivos trazados. En los últimos años y dado que estas empresas han experimentado un gran crecimiento económico debido a la globalización, deberían de implementar un buen sistema de control interno, para colaborar con los resultados y así incidan positivamente en la gestión administrativa y garanticen el éxito de la empresa.

### 2.1.3 Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa; sobre nuestra variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Vásquez (2016)** en su trabajo de investigación denominado: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. Huarmey 2016*. Realizado en la ciudad de Huarmey – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, 2016. Cuya metodología fue: no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue la revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: El control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarmey, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

**Negreiros (2013)** en su trabajo de investigación denominado: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: Caso “Comercial Rojas S.R.L”* Realizado en la ciudad de Sihuas – Perú. Cuyo objetivo general fue: Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso “Comercial Rojas SRL” Cuya metodología fue: cuantitativa y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, la técnica fue la revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: Las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguardando los activos con eficiencia y eficacia. En el caso de la empresa en estudio el sistema de control interno no es muy reconocido por los empleados ya que un 50 % afirman desconocer dicho sistema, siendo necesario que la empresa "Comercial Rojas SRL" implemente mejoras en su control interno, ya que finalmente el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales puesto que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa.

#### **2.1.4 Locales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

**Ruiz (2018)** en su trabajo de investigación denominado: *El control interno y sus efectos en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso de la empresa “Tiendas Rojas SAC” de Chimbote 2016*. Realizado en la ciudad de Chimbote – Perú. Cuyo objetivo general fue: Describir los efectos del control interno en la gestión

administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Tiendas Rojas SAC” de Chimbote 2016. Cuya metodología fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, el instrumento fue bibliográficas y cuestionario, la técnica fue la revisión bibliográfica. El autor llegó a las siguientes conclusiones: La empresa Rojas SAC está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos asignados y generados.

## **2.2 Bases Teóricas de la Investigación**

### **2.2.1 Teorías del control interno**

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones (**Guerra, 2009**).

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en las empresas, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables (**Reyes, 2013**).

El Control Interno es un sistema que incluye todas las medidas adoptadas por una organización con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia, Asegurar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y operacionales, Evaluar el rendimiento en los diferentes departamentos y divisiones de la empresa (**Ordoñez, 2012**).

### **2.2.1.1 Componentes del control interno**

Los controles internos se diseñan e implantan con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos establecidos por la empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes (**Informe Coso, 2016**).

**El Informe COSO** señala cinco componentes, los cuales deben estar relacionados entre sí, derivando de la manera en que la dirección dirige la empresa. Los componentes de control son:

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

El entorno de control aporta el ambiente en el que las personas desarrollan sus actividades y cumplen con sus responsabilidades de control, marca la pauta del funcionamiento de una organización e influye en la percepción de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del Control Interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la entidad, El ambiente de control tiene una incidencia

generalizada en la estructuración de las actividades empresariales, en el establecimiento de objetivos y en la evaluación de riesgos (**Informe Coso, 2016**).

#### **b) Evaluación de riesgos**

Toda entidad debe hacer frente a una serie de riesgos tanto de origen interno como externo que deben evaluarse. Una condición previa a la evaluación de los riesgos es el establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización que sean coherentes entre sí. La evaluación del riesgo consiste en la identificación y análisis de los factores que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuarán cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio, A nivel de empresa los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos (avances tecnológicos, cambios económicos) como internos (problemas con los sistemas informáticos, cambios de responsabilidad de directivos, comité administrativo débil o ineficaz) (**Informe Coso, 2016**).

#### **c) Actividades de control**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las instrucciones de la dirección, ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la entidad. Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades 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 (**Informe Coso, 2016**).

#### **d) Información y comunicación**

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa, teniendo que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores y accionistas (**Informe Coso, 2016**).

#### **e) Supervisión y seguimiento**

Los Sistemas de Control Interno requieren supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones, incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y

frecuencia de las evaluaciones dependerá de la evaluación de riesgos y de la eficiencia de los procesos de supervisión y seguimiento (**Informe Coso, 2016**).

### **2.2.1.2 Normas del control interno**

**Contraloría general de la republica (2006)** Las normas de control interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos en las entidades del Estado y del sector privado. Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en el presente documento. Las normas del control interno se fundamentan en criterios y prácticas de aceptación general, así como en aquellos lineamientos y estándares de control.

#### **2.2.1.2.1 Objetivos**

- ✓ Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional.
- ✓ Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- ✓ Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades en general.

### **2.2.1.3 Normas generales del control interno**

#### **2.2.1.3.1 Normas general para componente de ambiente de control**

El componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Estas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. El titular, funcionarios y demás miembros de la entidad deben considerar como fundamental la actitud asumida respecto al control interno. La naturaleza de esa actitud fija el clima organizacional y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto (**Contraloría General de la República, 2006**).

Este componente comprende:

- ✓ Filosofía de la dirección.
- ✓ Integridad y los valores éticos.
- ✓ Administración estratégica.
- ✓ Estructura organizacional.
- ✓ Administración de recursos humanos.
- ✓ Competencia profesional.
- ✓ Asignación de autoridad y responsabilidades.
- ✓ Órgano de control institucional.

#### **a) Filosofía de la dirección**

Comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debiendo establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **b) Integridad y valores éticos**

La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores determinan sus referencias y juicios de valor, los que se traducen en normas de conducta y estilos de gestión. El titular o funcionario designado y demás empleados deben mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno con base en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

#### **c) Administración estratégica**

Las entidades del estado requieren la formulación sistemática y positivamente correlacionada con los planes estratégicos y objetivos para su administración y control efectivo, de los cuales se derivan la programación de operaciones y sus metas asociadas, así como su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual.

#### **d) Estructura organizacional**

El titular o funcionario designado debe desarrollar aprobar, actualizar la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia que contribuya al cumplimiento de sus objetivos y a la consecución de su misión.

#### **e) Administración de recursos humanos**

Es necesario que el titular o funcionario designado establezca políticas y procedimientos necesarios para asegurar una apropiada planificación y administración de los recursos humanos de la entidad, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocaciones de servicio de la comunidad.

#### **f) Competencia profesional**

El titular o funcionario designado debe reconocer como elemento esencial la competencia profesional del personal, acorde con las funciones y responsabilidades asignadas en las entidades del estado.

#### **g) Asignación de autoridad y responsabilidades**

Es necesario asignar claramente a la persona sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad.

#### **h) Órgano de control institucional**

La existencia de actividades de control interno a cargo de la correspondiente unidad orgánica especializada denominada Órgano de Control Institucional, que debe estar debidamente implementada, contribuye de manera significativa al buen ambiente de control.

La calidad del ambiente de control es el resultado de la combinación de los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo de éstos fortalecerá o debilitará el ambiente y la cultura de control, influyendo también en la calidad del desempeño de la entidad. Asimismo, este componente consiste en el establecimiento de un entorno que

estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. En esencia es el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes, e indispensable a su vez, para la realización de los propios objetivos de control (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **2.2.1.3.2 Norma general para el componente de evaluación de riesgos**

El componente evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. La evaluación de riesgos es parte del proceso de administración de riesgos, e incluye; planeamiento, identificación valoración o análisis, manejo o respuesta y monitoreo de los riesgos de la entidad. La administración de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades. El titular o funcionario designado debe asignar la responsabilidad de su ejecución a un área o unidad orgánica de la entidad. Asimismo, el titular o funcionario designado y el área o unidad orgánica designada deben definir la metodología, estrategias, tácticas y procedimientos para el proceso de administración de riesgos. Este componente comprende:

##### **a) Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar impidiendo el logro de los objetivos. Se deben desarrollar planes, métodos de respuesta y monitoreo de cambios, así como un programa para la obtención de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a riesgos.

##### **b) Identificación de los riesgos**

Se tipifican todos los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad debido a factores externos o internos. Los factores internos reflejan las selecciones que realiza la administración e incluye la infraestructura, personal, procesos y tecnología.

#### **c) Valoración de los riesgos**

Permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. Se inicia con un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar. El propósito es obtener información suficiente acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, repuesta y consecuencia.

#### **d) Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de respuesta al riesgo considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

#### **2.2.1.3.3 Norma general para el componente actividades de control gerencial**

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de éstos. Para ser eficaces las actividades de control gerencial deben ser adecuadas, funcionar consistentemente de acuerdo con un plan y contar con un análisis de costo-beneficio. Asimismo, deben ser razonables, entendibles y estar relacionados directamente con los objetivos de la entidad. Este componente comprende:

#### **a) Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.

La ejecución de los procesos, actividades, o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios con el rango de autoridad respectivo.

#### **b) Segregación de funciones**

La segregación de funciones en los cargos o equipos de trabajo debe contribuir a reducir los riesgos de error o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es decir, un solo cargo o equipo de trabajo no debe tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

#### **c) Evaluación costo-beneficio**

El diseño e implementación de cualquier actividad o procedimiento de control deben ser precedidos por una evaluación de costo – beneficio considerando como criterios la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos, entre otros.

#### **d) Controles sobre acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos o archivos debe limitarse al personal autorizado que sea responsable por la utilización o custodia de los mismos. La responsabilidad en cuanto a la utilización y custodia debe evidenciarse a través del registro en recibos, inventarios o cualquier documento o medio que permita llevar un control efectivo sobre los recursos o archivos (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **e) Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos actividades o tareas significativos deber ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

#### **f) Evaluación de desempeño**

Se debe efectuar una evaluación permanente de la gestión tomando como base regular los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia o irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía, y legalidad aplicables.

#### **g) Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, el cumplimiento misional y de los objetivos institucionales, así como el logro de los resultados esperados, para cuyo efecto el sistema de control interno establecido deberá brindar la información y el apoyo pertinente.

#### **h) Revisión de procesos, actividades y tareas**

Los procesos, actividades y tareas deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos. Este tipo de revisión en una entidad debe ser claramente distinguido del seguimiento del control interno.

#### **i) Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC)**

Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **2.2.1.3.4 Norma general para el componente de información y comunicación**

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad u oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. La comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades. Este componente comprende:

##### **a) Funciones y características de la información**

La información es resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad. Debe transmitir una situación existente en un determinado momento reuniendo las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

##### **b) Información y responsabilidad**

La información debe permitir a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Los datos pertinentes deben ser captados, identificados,

seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

#### **c) Calidad y suficiencia de la información**

El titular o funcionario designado debe asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Para ello se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios que aseguren las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno.

#### **d) Sistemas de información**

Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos. Por ello deberá ajustarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. De este modo, el sistema de información provee la información como insumo para la toma de decisiones, facilitando y garantizando la transparencia en la rendición de cuentas.

#### **e) Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente, y de ser necesario, rediseñados cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Cuando la entidad cambie objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, debe considerarse el impacto en los sistemas de información para adoptar las acciones necesarias.

#### **f) Archivo institucional**

El titular o funcionario designado debe establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información de acuerdo con su utilidad o por requerimiento técnico o jurídico, tales como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, entre otros, incluyendo las fuentes de sustento.

#### **g) Comunicación interna**

La comunicación interna es el flujo de mensajes dentro de una red de relaciones interdependientes que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con la finalidad de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo deber servir de control motivación y expresión de los usuarios.

#### **h) Comunicación externa**

La comunicación externa de la entidad debe orientarse a asegurar que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía en general, se lleve a cabo de manera segura, correcta y oportuna, generando confianza e imagen positivas a la entidad.

#### **i) Canales de comunicación**

Los canales de comunicación son medios diseñados de acuerdo con las necesidades de la entidad y que consideran una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la difusión de la información. Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad requeridas para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

### **2.2.1.3.5 Norma general para el componente de supervisión y monitoreo**

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Para ello la supervisión identificada también como seguimiento, comprende un conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

#### **a) Prevención y monitoreo**

El monitoreo de los procesos y operaciones de la entidad debe permitir conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada para el logro de sus objetivos y si en el desempeño de las funciones asignadas se adoptan las acciones de prevención, cumplimiento y corrección necesarias para garantizar la idoneidad y calidad de los mismos.

#### **b) Monitoreo oportuno del control interno**

La implementación de las medidas de control interno sobre los procesos y operaciones de la entidad, debe ser objeto de monitoreo oportuno con el fin de determinar su vigencia, consistencia y calidad, así como para efectuar las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. El monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales.

#### **c) Reporte de deficiencias**

Las debilidades y deficiencias detectadas como resultado del proceso de monitoreo deben ser registradas y puestas a disposición de los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección.

**d) Seguimiento e implantación de medidas correctivas**

Cuando se detecte o informe sobre errores o deficiencias, la entidad deberá adoptar las medidas que resulten más adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, efectuándose el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. El seguimiento debe asegurar, asimismo, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control.

**e) Autoevaluación**

Se debe promover y establecer la ejecución periódica de autoevaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, por cuyo mérito podrá verificarse el comportamiento institucional e informarse las oportunidades de mejora identificadas. Corresponde a sus órganos y personal competente dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones derivadas de la respectiva evaluación, mediante compromisos de mejoramiento institucional.

**f) Evaluaciones independientes**

Se deben realizar evaluaciones independientes a cargo de los órganos de control competentes para garantizar la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y del desarrollo de la gestión institucional, identificación las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento.

#### **2.2.1.4 Control interno**

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (**Contraloría general de la república, 2014**).

COSO define también al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (**Romero, 2012**).

##### **2.2.1.4.1 Objetivos del control interno**

**La contraloría general de la república (2014)** indica que entre sus objetivos el control interno busca:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- ✓ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✓ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

#### **2.2.1.4.2 Principios del control interno**

La Contraloría General de la República (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

**a) Igualdad:** Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.

**b) Moralidad:** Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.

**c) Eficiencia:** Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la previsión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

**d) Celeridad:** Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.

**e) Imparcialidad de costo ambiental:** Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.

**f) Valoración del costo ambiental:** Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias (**Contraloría General de la República, 2006**).

#### **2.2.1.4.3 Importancia del control interno**

Según **Gonzales (2014)** el contar con un Control Interno adecuado a cada tipo de empresa nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudara a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

Para **La contraloría general de la republica (2014)** el Control Interno trae consigo beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos, así con su aplicación se presentan beneficios tales como:

- ✓ El Control Interno contribuye a obtener una gestión óptima, genera beneficios a la empresa, en todos sus niveles, procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ✓ Favorece el desarrollo de las actividades y mejora el rendimiento.
- ✓ El Control Interno fortalece a la entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ Es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ Facilita el aseguramiento de información financiera confiable y que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

## **2.2.2 Teorías de la Administración**

**Cabrera (2004)** La señala como el proceso de diseñar y mantener un ambiente en el que las personas trabajando en grupo alcancen con eficiencia metas seleccionadas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean pequeñas o grandes empresas. La administración consiste en darle forma, de manera consistente y constante a las organizaciones. Todas las organizaciones cuentan con personas que tienen el encargo de servirle para alcanzar sus metas, llamados Gerente, administradores etc.

Es la ciencia social y técnica encargada de la planificación, organización, dirección y control de los recursos, humanos, financieros, materiales, tecnológicos, del conocimiento, etc., de una organización, con el fin de obtener el máximo beneficio posible; este beneficio puede ser económico o social, dependiendo de los fines perseguidos por la organización (**Cruz, 2013**).

### **2.2.2.1 Importancia de la Administración**

La administración es un órgano social específicamente encargado de hacer que los recursos sean productivos, la administración busca el logro de objetivos a través de las personas, mediante técnicas dentro de una organización. Ella es el subsistema clave dentro de un sistema organizacional. Comprende a toda organización y es fuerza vital que enlaza todos los demás subsistemas (**Cabrera, 2004**).

En resumen ¿Para qué sirve la administración?

Para planear, organizar, dirigir y controlar las actividades que se llevarán a cabo en la empresa.

### 2.2.2.2 Objetivos de la Administración

- ✓ Alcanzar en forma eficiente y eficaz los objetivos de un organismo social.
  - Eficacia. Cuando la empresa alcanza sus metas.
  - Eficiencia. Cuando logra sus objetivos con el mínimo de sus recursos.
- ✓ Es permitirle a la empresa tener una perspectiva más amplia del medio en el cual se desarrolla.
- ✓ Asegurar que la empresa produzca o preste sus servicios **(Ruiz, 2016)**.

### 2.2.2.3 Funciones de la Administración

**1. Planificación:** Consiste básicamente en elegir y fijar las misiones y objetivos de la organización. Después, determinar las políticas, proyectos, programas, procedimientos, métodos, presupuestos, normas y estrategias necesarias para alcanzarlos. En pocas palabras, es decidir con anticipación lo que se quiere lograr en el futuro y el cómo se lo va a lograr.

**2. Organización:** Consiste en determinar qué tareas hay que hacer, quién las hace, cómo se agrupan, quién rinde cuentas a quién y dónde se toman las decisiones.

**3. Dirección:** Es el hecho de influir en los individuos para que contribuyan a favor del cumplimiento de las metas organizacionales y grupales; por lo tanto, tiene que ver fundamentalmente con el aspecto interpersonal de la administración.

**4. Control:** Consiste en medir y corregir el desempeño individual y organizacional para garantizar que los hechos se apeguen a los planes. Implica la medición del desempeño con base en metas y planes, la detección de desviaciones respecto de las normas y la contribución a la corrección de éstas **(Naranjo, 2015)**.

### 2.2.3 Teorías de la empresa

Según **Thompson (2006)** La empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta con la finalidad de lucrar o no; construida a partir de conversaciones basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

Para **Blacutt (s/f)** es la unidad económica básica que produce o transforma bienes o presta servicios a la sociedad y cuya razón de ser es satisfacer las necesidades de las poblaciones-territorio.

#### **Tipos de empresa:**

##### **a. Según su actividad económica**

Según **Thompson (2006)** las empresas por su actividad económica se dividen en:

- **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de minerales, petróleo, energía, etc.
- **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.
- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

## **b. Según el tamaño de la empresa**

Para **Thompson (2006)** las empresas según su tamaño se clasifican de la siguiente manera:

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas Empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

### c. Según la propiedad del capital

Para **Thompson (2006)** las empresas según su propiedad de capital se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresa Privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- **Empresa Pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.
- **Empresa Mixta:** Es el tipo de empresa en la que la propiedad del capital es compartida entre el Estado y los particulares.

### d. Según el ámbito de actividad

Para **Thompson (2006)** las empresas según su ámbito de actividad se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas Locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas Provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas Regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas Nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas Multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

### e. Según el destino de los beneficios

Para **Thompson (2006)** las empresas según el destino de los beneficios se clasifican de la siguiente manera:

- **Empresas con ánimo de Lucro:** Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.
- **Empresas sin ánimo de Lucro:** En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

#### **f. Según su forma jurídica**

Finalmente según **Thompson (2006)** las empresas según su forma jurídica se dividen en:

- **Unipersonal:** El empresario o propietario, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- **Sociedad Colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.
- **Cooperativas:** No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

- **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- **Sociedad Anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

#### **2.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas empresas (MYPES)**

Según **Vigil (s/f)** las MYPE son unidades económicas constituidas por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Para **Cárdenas (2010)** las MYPE son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer.

Finalmente **Wharton (s/f)** indica que una MYPE es un tipo de empresa que reúne características especiales. La mayoría de ellas son proyectos iniciados por un líder emprendedor que ejecuta una idea de negocio mayormente en el rubro de comercio como también industria de manufactura. La mayoría van surgiendo basadas en negocios unipersonales que va generando puestos de trabajo a medida que crece. Estas empresas

van creciendo con el tiempo convirtiéndose en empresas familiares y organizándose poco a poco hasta constituirse formalmente y gestionar sus procesos organizadamente.

#### **2.2.4.1 Las Mypes en el Perú**

Las MYPES, en el país, han adquirido en el tiempo en nuestro país; una mayor importancia; debido a que de las 3 millones 229 mil 197 empresas; 3 millones 217 mil 479 o el 99.64%, son MYPES; las cuales absorben el 62.1% de la PEA nacional estimada para el mismo año **(Centty, s/f)**.

Según algunos datos presentados por el Ministerio de Trabajo y Promoción Social, la informalidad en el sector de las micro y pequeñas empresas (MYPES), representa el 74.26% del total de MYPES, sumado a ello, está el hecho de que según datos del Comité de la Pequeña Industria de la Sociedad Nacional de Industria; en nuestro país, cada año se crean 300 mil pequeñas y microempresas (MYPES), pero paralelamente a este hecho desaparecen 200 mil MYPES al año; es decir existe un crecimiento del sector de 100 mil empresas aproximadamente **(Centty, s/f)**.

Las micro y pequeñas empresas, conocidas como MYPES, no tendrían nada que envidiar a los grandes sectores de generación de ingresos al país. Dirigidas por empresarios creativos y emprendedores, estas máquinas de hacer negocio operan con menor cantidad de empleados e ingresos, pero su presencia tiene cada vez más fuerza en la economía. Lo malo es que, como en todo rubro empresarial, afrontan una serie de adversidades **(El Ferrol Chimbote, 2014)**.

La microempresa es la oportunidad más cercana del desarrollo de la creatividad personal al desarrollo comunitario y por tanto a la fortaleza de las estructuras económicas de los países. Las microempresas suelen utilizar mano de obra familiar y recursos locales, escasa

dotación de capital, tecnologías con uso intensivo de mano de obra y una fuerza de trabajo no calificada que adquirió sus conocimientos fuera del sector educativo académico **(Promoción de trabajo y promoción del empleo, 2006)**.

#### **2.2.4.2 Características de las Mypes**

**El Comercio (2014)** indica que de acuerdo a la actual ley N° 30056 (Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial) que las Micro y Pequeñas empresas cuentan con las siguientes características:

##### **Microempresa:**

- ✓ Tienen de 1 hasta 10 trabajadores.
- ✓ Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales hasta por un monto máximo de 150 UIT (S/. 607, 500, según UIT 2017).
- ✓ Jornada de trabajo de 8 horas.
- ✓ Descanso semanal y en días feriados.
- ✓ Descanso vacacional de 15 días.

##### **Pequeña empresa:**

- ✓ Tienen de 1 hasta 100 trabajadores.
- ✓ Manejan un tamaño de ventas brutas o netas anuales de hasta 1700 UIT (S/. 6'885,000, según UIT 2017).
- ✓ Jornada de trabajo de 8 horas.
- ✓ Descanso semanal y en días feriados.
- ✓ Descanso vacacional de 15 días.
- ✓ Derecho a participar en las utilidades de la empresa.

Asimismo cuenta con ciertos elementos característicos tales como:

- ✓ Administración independiente. (usualmente dirigida y operada por el propio dueño)
- ✓ Incidencia no significativa en el mercado. El área de operaciones es relativamente pequeña y principalmente local.
- ✓ Escasa especialización en el trabajo: tanto en el aspecto productivo como en el administrativo; en este último el empresario atiende todos los campos: ventas, producción, finanzas, compras, personal, etc.
- ✓ Limitados recursos financieros (El capital de la empresa es suministrado por el propio dueño) (Mejía, 2009).

#### **2.2.4.3 Importancia de las Mypes**

Las Micros y Pequeñas Empresas cumplen un rol fundamental; pues con su aporte ya sea produciendo y ofertando bienes y servicios, demandando y comprando productos o añadiendo valor agregado, constituyen un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad económica y la generación de empleo (Mejía, 2009).

#### **2.2.5 Teoría del sector comercio (MYPES)**

Los orígenes del comercio se remontan a finales del Neolítico, cuando se descubrió la agricultura. Al principio, la agricultura que se practicaba era una agricultura de subsistencia, donde las justas eran para la población dedicada a los asuntos agrícolas. Sin embargo, a medida que fueron incorporándose nuevos desarrollos tecnológicos al día a día de los agricultores, como por ejemplo la fuerza animal, o el uso de diferentes herramientas, las cosechas obtenidas eran cada vez mayores. Así llegó el momento propicio para el nacimiento del comercio, favorecido por dos factores (Wikipedia, 2016).

- ✓ Las cosechas obtenidas eran mayores que la necesaria para la subsistencia de la comunidad.
- ✓ Ya no era necesario que toda la comunidad se dedicara a la agricultura, por lo tanto parte de la población empezó a especializarse en otros asuntos, como la alfarería o la siderurgia.

Por lo tanto, los excedentes de las cosechas empezaron a intercambiarse con otros objetos en los que otras comunidades estaban especializadas. Normalmente estos objetos eran elementos para la defensa de la comunidad (armas), depósitos para poder transportar o almacenar los excedentes alimentarios (ánforas, etc.), nuevos utensilios agrícolas (azadas de metal...), o incluso más adelante objetos de lujo (espejos, pendientes, etc.) **(Wikipedia, 2016)**.

Este comercio primitivo, no solo supuso un intercambio local de bienes y alimentos, sino también un intercambio global de innovaciones científicas y tecnológicas, entre otros, el trabajo en hierro, el trabajo en bronce, la rueda, el torno, la navegación, la escritura, nuevas formas de urbanismo, y un largo etcétera. **(Wikipedia, 2016)**.

Además del intercambio de innovaciones, el comercio también propició un paulatino cambio de las sociedades. Ahora la riqueza podía almacenarse e intercambiarse. Empezaron a aparecer las primeras sociedades capitalistas tal como las conocemos hoy en día, y también las primeras estratificaciones sociales. En un inicio las clases sociales eran simplemente la gente del poblado y la familia del dirigente. Más adelante aparecieron otras clases sociales más sofisticadas como los guerreros, los artesanos, los comerciantes, etc. **(Wikipedia, 2016)**.

## **2.3 Marco Conceptual de la Investigación**

### **2.3.1 Definiciones de control interno**

**Bacallao (s/f)** Define al 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. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad.

**Alcagimi (2013)** afirma que el Control interno es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Taboada (2011)** Define al control interno como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad, siendo reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

### **2.3.2 Definiciones de Administración**

**Valencia (s/f)** Define a la administración como el proceso de crear, diseñar, innovar y custodiar una organización en el que los equipos de personas alcanzan con eficacia y eficiencia los objetivos y las metas deseadas por la gerencia de la empresa. La administración se concentra en la función de lograr a través de la dirección y el liderazgo en las personas y las actividades de la organización para obtener resultados positivos a favor de la empresa, siendo la administración una función del administrador, entonces este planea, organiza, ejecuta, controla, previene e integra las actividades o relación del trabajo, fundamentándose en la utilización de todos los recursos disponibles en la organización.

Para **Velásquez (2011)** El éxito que puede tener una organización al alcanzar sus objetivos, y también al satisfacer sus obligaciones sociales depende, en gran medida, de sus gerentes. Si los gerentes realizan debidamente su trabajo es probable que la organización alcance sus metas, ya que sobre ellos cae la responsabilidad de administrar todos los recursos con los cuales cuenta la empresa.

**Román & Pablos (s/f)** Afirman que no sirve de mucho que en una empresa existan buenas instalaciones, el mejor equipo, la mejor ubicación, si todo lo anterior no va acompañado del elemento humano necesario para dirigir las actividades, o sea, que la administración es importante para alcanzar objetivos de la organización, tanto en las pequeñas como en las grandes empresas.

Finalmente y como conclusión podemos decir entonces que la administración incide de manera relevante dentro de las empresas ya que a través de su aplicación se puede dar un uso racional de los recursos, así como una mejor conducción de las actividades dentro de

la empresa, considerándose importante para el cumplimiento de los objetivos y el crecimiento de esta.

### **2.3.3 Definiciones de Gestión Administrativa**

**Aranda (2014)** Define a la Gestión Administrativa como un grupo social en el que a través de la administración de capital y el trabajo, se producen bienes y/o servicios tendientes a la satisfacción de las necesidades de cada comunidad, en una empresa es clave y sirve como base para la ejecución y potencialización de las tareas, contribuyendo así con la supervivencia y crecimiento de la empresa.

La Gestión Administrativa es el conjunto de actividades que se realizan para gerenciar una empresa, mediante las cuales el directivo desarrolla sus labores a través del cumplimiento de las fases del proceso administrativo: Planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar. La gestión Administrativa se apoya y funciona a través de personas, por lo general equipos de trabajo, para poder lograr resultados (**Macero, 2009**)

### **2.3.4 Definiciones de empresa**

Según **Buitrago (2014)** La Empresa es la organización de personal, capital y trabajo, con una finalidad lucrativa; ya sea de carácter privado, en la que se persigue la obtención de un lucro para los socios o accionistas; o de carácter estatal, en que se propone prestar un servicio público o cumplir otra finalidad beneficiosa para el interés general.

Para **Román (2012)** La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal colectivo e inversiones para lograr un fin determinado.

Finalmente **Márquez (2015)** afirma que la empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.

### **2.3.5 Definición de las Mypes**

La legislación vigente de la **Ley N° 28015**, Ley de la Promoción de la Competitividad Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa (2013), define a las micro y pequeñas empresas como unidades económicas constituidas ya sea por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.6 Definición de sector comercio**

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Es el cambio o transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor, que se efectúan a través de un comerciante (**Wikipedia, 2016**)

El comercio, abarca fundamentalmente el comercio minorista y el comercio mayorista. Al tratarse del vínculo necesario entre los productores de bienes y sus consumidores, el comercio es una de las actividades económicas más universales por ejemplo no todos los países tienen una industria automotriz, textil o petrolera, pero todos los países con independencia de su grado de desarrollo o de su sistema político, tendrán un sector del

comercio, incluido casi toda seguridad un punto de venta minorista en la aldea más remota (**Sendanyoye, s/f**).

El comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al lugar donde se compra y vende productos (**Orozco, 2011**).

#### **2.3.6.1 El comercio interno**

Se organiza de dos maneras, comercio mayorista o al mayor, consiste en el proceso comercial entre los productores y los comerciantes que compran grandes cantidades; y el comercio minorista o al detal, se establece entre los minoristas y los consumidores que adquieren productos en pocas cantidades (**Orozco, 2011**).

#### **2.3.6.2 El comercio externo**

Es el intercambio internacional de bienes y servicios, incluye todas las compras y las ventas que realiza un país o región con el resto del mundo. Se clasifica en: comercio de exportación (venta de productos que un país hace a otra nación) y de importación (compra de productos que un país hace a otra nación (**Orozco, 2011**).

### **III. METODOLOGIA**

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

El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico y de caso.

- ✓ **Descriptivo.-** Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- ✓ **Bibliográfico.-** Porque se tomó de referencia a la literatura.
- ✓ **De caso.-** Porque está hecho de una sola empresa.

#### **3.2 Población y muestra**

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra.

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

No aplico por ser una investigación bibliográfica, documental y de caso.

#### **3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

##### **3.4.1 Técnicas**

La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de Internet, como también la entrevista.

A continuación damos el aporte de algunos autores con respecto a la aplicación de esta técnica:

Según Fidias G. Arias (2006, Pág.31: Metodología de la Investigación) "La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e

interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas”.

**Amador (1998)** afirma que el proceso de revisión bibliográfica y documental comprende las siguientes etapas: consulta documental, contraste de la información y análisis histórico del problema.

### **3.4.2 Instrumentos**

En cuanto a los instrumentos que se utilizaron, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como textos, tesis, páginas de internet entre otros se tuvo que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información y el cuestionario. Al aplicar la Técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

### **3.5 Plan de análisis**

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

Para realizar el objetivo específico N°.01 se utilizó la documentación bibliográfica e internet. Para realizar el objetivo específico N°.02 se elaboró una encuesta con preguntas relacionadas acerca de la Influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016. Para ello se tomó como referencia los 5 componentes del informe coso, esto con el fin de evaluar el control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa en estudio.

Finalmente para realizar el objetivo específico N°.03 se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico N°.01 y del objetivo específico N°.02

### **3.6 Matriz de consistencia**

Anexo N°.01

### **3.7 Principios éticos**

La presente investigación se basó con el código de ética del contador público y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo con las normas establecidas por la escuela de contabilidad y los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

En cuanto al desarrollo de la investigación se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplió asimismo con el principio esencial de todo trabajo de tesis, el cual radica en la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible el imitar, copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por esta razón se revisará y se informará acerca de los estudios previos de nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas de ética fundamentales.

#### IV. RESULTADOS

##### 4.1 Resultados

**4.1.1 Con respecto al objetivo específico N° 01:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

#### CUADRO 01

INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2016.

AUTOR(ES)	RESULTADOS
<b>Miranda (2014)</b>	<p>Este autor determina que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones.</p> <p>Además para que las MYPES funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno, ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con mejores resultados de operación.</p>

<p><b>Vargas, Ramírez</b> <b>(2014)</b></p>	<p>Manifiestan que se encontró deficiencias en las actividades y procedimientos para la atención y despacho de los productos a los clientes, no cuentan con un reglamento, falta un manual de organizaciones y funciones que permitan conocer a los trabajadores las labores que desarrollan.</p> <p>Asimismo se evaluó el sistema de control interno implementado y según los resultados obtenidos se observa que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.</p>
<p><b>Obispo (2013)</b></p>	<p>Este autor afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial, con lo que se logra en muchos casos alcanzar el 100% sus objetivos y metas programados.</p> <p>También permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial, constituyéndose en una herramienta de apoyo para la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas y cuyo propósito es que los objetivos planteados por la empresa se cumplan a cabalidad con las normas y los reglamentos establecidos.</p>

<p><b>Valera (2017)</b></p>	<p>Este autor determina que existe una relación significativa positiva entre el nivel de la Gestión administrativa y el nivel de Control Interno, debido al coeficiente de determinación; el cual muestra que un aproximado del 61 % del control interno se da por la gestión administrativa.</p>
<p><b>Bautista (2015)</b></p>	<p>Este autor manifiesta que la falta de un buen control interno en las empresas incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismos de control, por ello es necesario dar a conocer la importancia de la aplicación del Control Interno, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y de esta manera obtener resultados positivos y que el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva, el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que los resultados de la gestión administrativa sean negativos.</p>
<p><b>Vásquez (2016)</b></p>	<p>Este autor afirma que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, no solo se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.</p>

<p><b>Negreiros (2013)</b></p>	<p>Este autor manifiesta que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguardando los activos con eficiencia y eficacia. En el caso de la empresa en estudio el sistema de control interno no es muy reconocido por los empleados ya que un 50 % afirman desconocer dicho sistema, siendo necesario que la empresa "Comercial Rojas SRL" implemente mejoras en su control interno, ya que finalmente el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales puesto que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa.</p>
<p><b>Ruiz (2018)</b></p>	<p>La empresa Rojitas SAC está aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno si está influenciando positivamente en la empresa; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que, aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos.</p>

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales

**4.1.2 Con respecto al objetivo específico N° 02:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.

**PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA, SE TOMO COMO REFERENCIA LOS 5 COMPONENTES DEL INFORME COSO**

**CUADRO 02**

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>CONTROL INTERNO</b>		
<b>Ambiente de control</b>		
¿Cree Ud. que la empresa donde labora tiene implementado un sistema de control interno?		X
¿De haberlas las considera o consideraría importante?	X	
¿Cree Ud. que el control interno ayudaría a evaluar el grado de eficiencia en la empresa?	X	
¿Considera que el sistema de control interno está diseñado para darle un mejor uso a los recursos de la empresa?	X	
¿Cree Ud. que el Sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de la empresa?	X	
¿Considera que el control interno ayuda al gerente a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones?	X	

<p>¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>		
<p>¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles problemas?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Actividad de control</b></p>		
<p>¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores y evitar que estos se vuelvan a cometer a futuro?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera importante el control interno para promover la eficiencia en las funciones dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera Ud. que implementar un sistema de control Interno en las Mypes ayudara a mejorar las ventas de la empresa?</p>	<p>X</p>	

<p><b>Información y comunicación</b></p>		
<p>¿Conoce además de sus labores cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Cree Ud. que la empresa brinda a los trabajadores información respecto al Control Interno?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones que aseguren un adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?</p>	<p>X</p>	
<p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p>		
<p>¿De localizar problemas dentro de la empresa se lo comunican a la brevedad al gerente?</p>	<p>X</p>	
<p>¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p>	<p>X</p>	
<p>¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las actividades de la empresa?</p>	<p>X</p>	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general de la empresa Atletas.

**4.1.3 Con respecto al objetivo específico N° 03:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.

**CUADRO 03**

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico N° 01</b>	<b>Resultado respecto al objetivo específico N° 02</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de control</b>	<p>Este autor afirma que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, no solo se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa <b>(Vásquez, 2016)</b>.</p> <p>Asimismo estos autores manifiestan que el sistema de control contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica <b>(Vargas &amp; Ramírez, 2014)</b>.</p>	<p>La empresa “Atletas” no cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado.</p>	<b>No coinciden</b>

<p><b>Evaluación de riesgos</b></p>	<p>Este autor determina que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones <b>(Miranda, 2014)</b>.</p>	<p>Dentro de la empresa "Atletas" lo que pretenden es aminorar los riesgos posibles para así conseguir mejores resultados y enfrentar posibles riesgos, ayudando al gerente a una mejor toma de decisiones.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
<p><b>Actividad de control</b></p>	<p>Este autor sostiene que el control interno permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial, constituyéndose en una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección <b>(Obispo, 2013)</b>.</p> <p>Por otra parte este autor manifiesta que la aplicación del Control Interno es importante para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y de esta manera obtener resultados positivos y que el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva, el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que los resultados de la gestión administrativa sean negativos <b>(Bautista, 2015)</b>.</p>	<p>La empresa "Atletas" brinda a través de su gerente instrucciones que fomentan el control interno, ya que lo consideran importantes para promover la eficiencia del personal y ayudar a minimizar errores dentro de las labores y evitar se vuelva a cometer a futuro.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

<p><b>Información y comunicación</b></p>	<p>Este autor menciona que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información completa y oportuna para una mejor toma de decisiones, salvaguardando los activos con eficiencia y eficacia, ya que finalmente el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales puesto que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa <b>(Negreiros, 2013)</b>.</p>	<p>La empresa “Atletas” brinda a su personal información respecto al control interno, realizándose acciones a través de charlas que aseguran un adecuado suministro información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>
<p><b>Supervisión y Monitoreo</b></p>	<p>Este autor determina que existe una relación significativa positiva entre el nivel de la Gestión administrativa y el nivel de Control Interno, debido al coeficiente de determinación; el cual muestra que un aproximado del 61 % del control interno se da por la gestión administrativa <b>Valera (2017)</b>.</p> <p>Finalmente este autor señala que aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos. <b>(Ruiz, 2018)</b>.</p>	<p>La empresa “Atletas” efectúa a través de su gerente supervisiones con el fin de mejorar las actividades dentro de la empresa, ya que si bien la empresa no tiene formalmente implementado un sistema de control interno, el gerente toma como referencia y hace uso de sus componentes, al considerarlos importante dentro de su gestión administrativa.</p>	<p><b>Si coinciden</b></p>

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los objetivos específicos N° 01 y N° 02

## **4.2 Análisis de Resultados**

**4.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.

**Bautista (2015)** Determina que la falta de un buen control interno en las empresas incide de manera negativa en los resultados de la gestión administrativa, porque no hay mucho conocimiento de estos mecanismos de control, por ello es necesario dar a conocer la importancia de la aplicación del Control Interno, para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y de esta manera obtener resultados positivos y que el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva, el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que los resultados de la gestión administrativa sean negativos. Asimismo **Miranda (2014)** señala que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones. **Vargas & Ramírez (2014)** por otra parte determinan que el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de las empresas, mejorando la eficiencia y la eficacia de las operaciones, contribuyendo significativamente la gestión comercial de la unidad económica. De igual forma **Obispo (2013)** manifiesta que el control interno en las empresas del sector comercial les permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y productividad, minimizando riesgos, errores e irregularidades en un 80%, permitiendo alcanzar en muchos casos el 100% de sus objetivos y metas programadas. Del mismo modo **Valera (2017)** determina que existe una relación

significativa positiva entre el nivel de la Gestión administrativa y el nivel de Control Interno, debido al coeficiente de determinación; el cual muestra que un aproximado del 61 % del control interno se da por la gestión administrativa, Asimismo **Vásquez (2016)** afirma que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, no solo se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa. **Negreiros (2013)** por otra parte manifiesta que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información completa y oportuna para la toma de decisiones, salvaguardando los activos con eficiencia y eficacia, ya que el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales puesto que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa. Finalmente **Ruiz (2018)** señala que aplicando la mayoría de los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, el control interno si influye positivamente en la empresa; permitiendo realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos.

**4.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02:** Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Atletas”. Chimbote, 2016.

➤ **Respecto al componente Ambiente de control**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la empresa “Atletas” No tiene formalmente implementado un sistema de control interno, sin embargo toman como referencia y hacen uso de sus componentes pues lo

consideran adecuada para ayudar a evaluar el grado de eficiencia en las actividades dentro de la empresa, contribuyendo al logro de los objetivos, ayudando al gerente a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones y colaborando con mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa.

➤ **Respecto al componente Evaluación de riesgos**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a establecer que la empresa “Atletas” lo que pretenden es aminorar los riesgos posibles para así conseguir mejores resultados, viéndolo como una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos, ayudando al gerente a una mejor toma de decisiones.

➤ **Respecto al componente Actividad de control**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a precisar que la empresa “Atletas” brinda a través de su gerente instrucciones que fomenten el control interno, ya que lo consideran importantes para promover la eficiencia del personal y ayudar a minimizar errores dentro de las labores y evitar se vuelva a cometer a futuro.

➤ **Respecto al componente Información y comunicación**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a determinar que la empresa “Atletas” brinda a sus trabajadores información respecto al control interno, realizándose acciones a través de charlas que aseguran un adecuado suministro de esta información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa.

➤ **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

De las preguntas planteadas sobre este componente, se llegó a establecer que la empresa “Atletas” efectúa a través de su gerente supervisiones con el fin de mejorar las actividades dentro de la empresa, ya que si bien la empresa no tiene formalmente implementado un sistema de control interno, el gerente toma como referencia y hace uso de sus componentes, al considerarlos importante dentro de su gestión administrativa.

**4.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03:** Hacer un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas”. Chimbote, 2016.

➤ **Respecto al componente Ambiente de control**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación de los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concluir que ambos resultados No coinciden, ya que por un lado, la empresa “Atletas” no tiene implementado un sistema de control interno, sin embargo si hacen uso de sus componentes pues la consideran importante para ayudar a evaluar el grado de eficiencia en la empresa, contribuyendo al logro de los objetivos, ayudando al gerente a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones y colaborando con mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa. Así como también existen autores que respaldan todo lo manifestado por la empresa, autores tales como: (Vásquez, 201) quien afirma que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, no solo se trata de establecer objetivos, manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las

metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo (**Vargas & Ramírez, 2014**) manifiestan que el sistema de control contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

➤ **Respecto al componente Evaluación de riesgos**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación de los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a concretar que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa "Atletas" lo que pretenden es aminorar los riesgos posibles para así conseguir mejores resultados, viéndolo como una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos, ayudando al gerente a una mejor toma de decisiones. Y por otro lado existen autores que respaldan todo lo manifestado por la empresa, como el autor (**Miranda, 2014**) quien determina que es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones.

➤ **Respecto al componente Actividad de control**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación de los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a establecer que ambos resultados si coinciden, ya que la empresa "Atletas" brinda a través de su gerente instrucciones que fomentan el control interno, ya que lo consideran importantes para promover la eficiencia del personal y ayudar a minimizar

errores dentro de las labores y evitar se vuelva a cometer a futuro. Y por otro lado existen autores que respaldan todo lo manifestado por la empresa, autores tales como **(Obispo, 2013)** quien sostiene que el control interno permite minimizar riesgos, errores e irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para tomar decisiones en la vida empresarial, constituyéndose en una herramienta de apoyo para la toma de decisiones de la alta dirección, tanto en instituciones públicas como privadas. Mientras que el autor **(Bautista, 2015)** manifiesta que la aplicación del Control Interno es importante para asegurar el cumplimiento de los procedimientos establecidos y de esta manera obtener resultados positivos y que el trabajo se realice de manera más eficiente y efectiva, el no contar con manuales adecuados, políticas y procedimientos establecidos hacen que los resultados de la gestión administrativa sean negativos.

➤ **Respecto al componente Información y comunicación**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación de los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a determinar que ambos resultados si coinciden, ya que por un lado, la empresa Atletas brinda a su personal información respecto al control interno, realizándose acciones a través de charlas que aseguran un adecuado suministro información a los trabajadores para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la empresa. Y por otro lado existen autores que respaldan todo lo manifestado por la empresa, como el autor **(Negreiros, 2013)** Quien menciona que las empresas comerciales que ostentan un adecuado sistema de control interno administrativo, poseen información completa y oportuna para una mejor toma de decisiones, salvaguardando los activos

con eficiencia y eficacia, ya que finalmente el control interno influye de manera positiva en las empresas comerciales puesto que aparte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las directivas de cualquier empresa.

➤ **Respecto al componente Supervisión y Monitoreo**

Según los resultados encontrados en el Objetivo Especifico N°01 y en el caso de investigación de los resultados del Objetivo Especifico N°02, se ha llegado a establecer que ambos resultados si coinciden, ya que por un lado, la empresa Atletas manifiesta que efectúa a través de su gerente supervisiones con el fin de mejorar las actividades dentro de la empresa, ya que si bien la empresa no tiene formalmente implementado un sistema de control interno, el gerente toma como referencia y hace uso de sus componentes, al considerarlos importante dentro de su gestión administrativa. Y por otro lado existen autores que respaldan lo manifestado por la empresa, autores como **(Valera, 2017)** Quien afirma que existe una relación significativa positiva entre el nivel de la Gestión administrativa y el nivel de Control Interno, debido al coeficiente de determinación; el cual muestra que un aproximado del 61 % del control interno se da por la gestión administrativa. Finalmente **(Ruiz, 2018)** señala que aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional, porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos.

## **V. CONCLUSIONES**

A fin de dar cumplimiento al objetivo general de la investigación: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.

### **5.1. Respecto al Objetivo Específico N° 01**

A través de la bibliografía recogida de los antecedentes nacionales, regionales y locales, se concluye que el control interno si influye de manera conveniente dentro de la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, ya que es importante por ser una herramienta que ayuda con el adecuado manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos y fraudes, así como errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, ayudando a través de su aplicación con una mejor gestión. Sin embargo según resultados encontrados realizadas a través de encuestas, en el Perú no todas las empresas pertenecientes a este sector Mype tienen implementado un sistema de control interno, principalmente porque la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, motivo por la cual no tienen mucha idea del manejo de la empresa, además no cuentan con el personal idóneo; ignorando así la relevancia que representa la implementación de este sistema de control interno.

### **5.2. Respecto al Objetivo Específico N° 02**

Se concluye que el en el caso de la Empresa “Atletas” de Chimbote, y de acuerdo a lo expresado por el gerente, si bien no tienen implementado formalmente un sistema de control interno, si influye dentro de la empresa, ya que toman como referencia y hacen uso de sus componentes por considerarlas convenientes para evaluar sus actividades y eficiencia dentro de la empresa, por lo tanto contribuye con la gestión administrativa para

una mejor toma de decisiones, minimizar errores, brindar soluciones y por ende posibilitar a cumplir con el logro de los objetivos.

### **5.3. Respecto al Objetivo Específico N° 03**

Al realizar el análisis comparativo de los resultados del objetivo específico N° 01 y N° 02 se puede determinar que tanto la bibliografía recogida de los antecedentes por parte de los autores, como la encuesta realizada al gerente de la empresa “Atletas” se concluye que el control interno influye innegablemente en la gestión administrativa ya que resulta ser una herramienta relevante dentro de la administración de toda empresa, en este caso perteneciente al sector Mype, por brindar seguridad y contribuir a una mejor gestión a través de su aplicación, colaborando con el desarrollo y crecimiento de este tipo de empresas. Sin embargo según resultados encontrados hechas a través de encuestas en el Perú (así como el caso de la empresa Atletas) la mayoría de estas empresas pertenecientes a este sector no tienen implementado un sistema de control interno, por consiguiente no tienen una idea del adecuado manejo de la empresa, lo cual pone en un eventual peligro los intereses de este tipo de empresas pertenecientes al sector MYPE.

### **5.4. Conclusión General**

Como conclusión general y de la observación de los resultados y análisis de resultados, se concluye que el Sistema de Control Interno influye beneficiosamente dentro de la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, siendo una herramienta importante, porque a través de su aplicación brinda a la gerencia más seguridad; al permitirle detectar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, otorgando una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo determinante para el progreso y crecimiento de la empresa. Concluyéndose así también que el control interno dentro de la

empresa “Atletas” es deficiente ya que no cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimientos etc. Lo que si emplea como referencia y hace uso son los componentes de control y el apogeo de las redes sociales, este último para mejorar su comunicación externa hacia sus clientes.

Finalmente y debido a que la mayoría de este tipo de empresas no cuenta con este sistema de control interno sería apropiado que se implemente este sistema dentro de ellas, para posibilitar así ayudar a las gestiones administrativas dentro de las empresas y con ello tengan un mejor rumbo y se asegure un mejor funcionamiento dentro de sus actividades y/o operaciones. Asimismo adecuar al personal idóneo en los cargos dentro de la empresa, delimitando así sus responsabilidades según sean sus perfiles y capacidades.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias Bibliográficas:

Amaro, A. (2013). *Importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de:

<http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México*. Recuperado de:

<https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d ->

[la importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en mexico.pdf](#)

Álvarez, A. (2011). *El Control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/control-interno-area-efectivo.shtml>

Alcagimi. (2013). *Control interno*. Recuperado de:

<https://www.clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/897951.html>

Aranda, F. (2014). *Que es la Gestión Administrativa*. Recuperado de:

<https://arandaformacion.com/blog/gestion-administrativa-curso/>

Bautista, J. (2015). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las empresas envasadoras y comercializadoras de gas licuado de petróleo del departamento de Piura, periodo 2014*. Recuperado de:

[file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/UI\\_adech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(2\).pdf](file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/UI_adech_Biblioteca_virtual%20(2).pdf)

Blacutt, M. (s/f). *La empresa: Concepto*. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/concepto-empresa.html>

Bacallao, M. (s/f). *Génesis del control interno* Recuperado de:

[www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm](http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm)

Buitrago, V. (2014). *Conceptos de empresa y sus elementos* Recuperado de:

<http://buitragochicadaniel.blogspot.pe/2014/05/loaiza-baniel-buitrago-chica-grupo-8-4.html>

Cárdenas, N. (2010). *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región de Arequipa 2010*. Recuperado de:

[http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro\\_pequenaempresa.html](http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/micro_pequenaempresa.html)

Centy, D. (2013). *Antecedentes del sector Mype*. Recuperado de:

<http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/archivo/121633/tarea/66057/12163320131127105441.pdf>

Cabrera, E. (2004). *Teoría de la administración de empresas*. Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-administracion-de-empresas/>

Contraloría general de la república. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de:

<http://www.minam.gob.pe/comite/wp-content/uploads/sites/67/2014/10/Marco-conceptual-del-CI.pdf>

Contraloría general de la república. (2006). *Normas legales*. Recuperado de:

[http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf)

Crespo, B. & Suarez, M. (2014). *Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012 - 2013*.

Recuperado de:

<http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Cruz, J. (2013). *Proceso administrativo: planeación, organización, dirección y control*.

Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo-planeacion-organizacion-direccion-y-control/>

El comercio. (2014). *Seis puntos claves en los cambios de la ley de Mypes*. Recuperado de:

<http://elcomercio.pe/economia/peru/estos-son-puntos-claves-nueva-ley-mypes-noticia-1704562>

El Ferrol Chimbote. (2014). *Las Mypes en Chimbote: ¿cómo aceleramos el motor?*

Recuperado de:

<http://www.elferrolchimbote.com/index.php/especiales/1414-las-mypes-en-chimbote-como-aceleramos-el-motor>

Flores, Y. & Ibarra G. (2006). “*Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*”. (Tesis para optar el título de licenciado en contaduría. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo). Recuperado de:

<http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf;jsessionid=F7FFBA6BC56FD6A83B48C646C1E25B1D?sequence=4>

Guerra, M. (2009). *Sistema de control interno-auditoria*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Gonzales, M. (2014). *Importancia del control interno en las Pymes*. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>

Herrera, C. (2011). *Control interno y prevención*. Recuperado de:

<https://auditool.org/blog/fraude/585-control-interno-y-prevencion>

Informe Coso. (2016). *Los nuevos conceptos del control interno*. Recuperado de:  
<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Lefcovich, M. (2004). *Las pequeñas empresas y las causas de sus fracasos*. Recuperado de:  
[http://www.degerencia.com/articulo/las\\_pequenas\\_empresas\\_y\\_las\\_causas\\_de\\_sus\\_fracasos](http://www.degerencia.com/articulo/las_pequenas_empresas_y_las_causas_de_sus_fracasos)

Málica, D. & Abdelnur, G. (2012). *El sistema de control interno y su importancia en la auditoria*. Recuperado de:  
<http://www.facpce.org.ar:8080/ponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

Márquez, C. (2015). *Empresa*. Recuperado de:  
<https://prezi.com/au5n5uj2gbyb/empresa/>

Macero, B. (2015). *Gestión Administrativa*. Recuperado de:  
<http://gestionadministrativauiuta.blogspot.com/>

Mendivil, J. (2006). *Análisis y propuestas para la formalización de las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos41/formalizacion-pymes/formalizacion-pymes.shtml>

Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2006). *Boletín de economía laboral*. Recuperado de:  
[http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL\\_34.pdf](http://www.mintra.gob.pe/archivos/file/estadisticas/peel/bel/BEL_34.pdf)

Miranda, S. (2014). *El control interno y su implementación en la Mypes en el Perú, 2014*. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en:  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036479>

Ministerio de producción. (2012). *Reglamento de organización y funciones*. Recuperado de:  
<http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm343-2012-produce.pdf>

Naranjo, E. (2015). *Las 4 funciones de la administración*. Recuperado de:  
<https://prezi.com/aaobn8nlvoc/las-4-funciones-de-la-administracion/>

Negreiros, M, (2013) *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso comercial Rojas SRL de Sihuas del periodo 2013*, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

Obispo, D. (2013). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Recuperado de:  
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815/482>

Orozco, D. (2011). *Definición de comercio*. Recuperado de:  
<http://conceptodefinicion.de/comercio/>

Ordoñez, E. (2012). *Sistema de control interno de la información financiera* (Tesis para optar el título de master en dirección de entidades aseguradoras y financieras, Universidad Barcelona de España) Recuperado de:  
[https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo\\_imagenes/grupo.cmd?path=1081197](https://www.fundacionmapfre.org/documentacion/publico/i18n/catalogo_imagenes/grupo.cmd?path=1081197)

Pérez, B. (2011). *La importancia del control interno para el mundo empresarial*. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>

Reyes, G. (2013). *Generalidades del control interno*. Recuperado de:  
<https://prezi.com/oom1him2cuk3/generalidades-del-control-interno/>

Rojas, Y. (2009). *Control interno, antecedentes y evolución*. Recuperado de:  
<http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

Rom, E. (2011). *Un marco de referencia para garantizar un control interno adecuado en una Pyme industrial*. (Tesis de maestría, Universidad tecnológica nacional de Argentina facultad regional de buenos aires) Recuperado de:

<http://posgrado.frba.utn.edu.ar/prod-cient/tesis/MAN-2011-Rom.pdf>

Román, M. (2012). *Definición de empresa y tipos de empresa*. Recuperado de:

<http://es.slideshare.net/monicaroman2/definicion-de-empresas-y-tipos-de-empresa>

Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rojas, W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno de una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Recuperado de:

[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Román, L. & Pablos, G. (s/f). *La organización como función de la administración*.

Recuperado de:

<http://www.eumed.net/ce/2009a/rpps.htm>

Ruiz, E. (2018). *El control interno y sus efectos en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso de la empresa tiendas Rojitas SAC de Chimbote, 2016.*

Recuperado de:

[file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/UI\\_adech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(7\).pdf](file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/UI_adech_Biblioteca_virtual%20(7).pdf)

Ruiz, T. (2016). *Objetivo de la administración*. Recuperado de:

<https://prezi.com/as6cybmqtzy/objetivo-de-la-administracion/>

Salinas, J. (2013). *Problemática que afrontan las pequeñas y medianas empresas en Colombia por falta de un sistema de control*. Recuperado de:

<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11148/1/SalinasLoaizaJohnFredy2013.pdf>

Samaniego, C. (2013). *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de los micros empresas en el distrito de chaclacayo*. Recuperado de:

[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)

Servín, L. (s/f). *Porque es importante el control interno en las empresas*. Recuperado de:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>

Serkovic, S. (2013). *Las Mypes en los países emergentes y su incidencia en el desarrollo empresarial nacional*. Recuperado de:

<http://www4.congreso.gob.pe/congresista/2001/sjajimes/documentos/audiencias/conasan/PEQUENAEMPRESA-2.pdf>

Sendanyoye, J. (s/f). *Comercio*. Recuperado de:

<http://www.ilo.org/global/industries-and-sectors/commerce/lang--es/index.htm>

Taboada, V. (2011). *El sistema de control interno y su importancia en la administración pública*. Recuperado de:

<http://www.pejeza.gob.pe/asset/docs/sci1.pdf>

Thompson, I. (2006). *Tipos de empresa*. Recuperado de:

<http://www.promonegocios.net/empresa/tipos-empresa.html>

Universidad José Matías Delgado. (s/f). *Antecedentes y situación actual del control interno*. Recuperado de:

<http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>

Universidad de las Palmas de Gran Canaria. (2011). *El control interno*. Recuperado de:

[https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5\\_el\\_control\\_intern.pdf](https://www2.ulpgc.es/hege/almacen/download/11/11279/5_el_control_intern.pdf)

Vásquez, Y. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” SAC. Huarney, 2016*. Recuperado de:

[file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/UIadech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(3\).pdf](file:///C:/Documents%20and%20Settings/Administrador/Mis%20documentos/Downloads/UIadech_Biblioteca_virtual%20(3).pdf)

Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la empresa ferretería comercial estrella S.R.L.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo) Recuperado de:

[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS\\_DIANA\\_CONTROL\\_INTerno\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTerno_GESTION_COMERCIAL.pdf)

Valera, N. (2017). *“Influencia del control interno en la gestión administrativa de la dirección sub regional de salud Huallaga central, 2016”*. Recuperado de:

[http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera\\_cn.pdf?sequence=1](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera_cn.pdf?sequence=1)

Valencia, R. (s/f). *Aproximación a una definición de administración*. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos88/definiciones-administracion/definiciones-administracion.shtml>

Velásquez, K. (2011). *La administración*. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos93/definicion-de-administracion/definicion-de-administracion.shtml>

Vigil, Y. (s/f). *Formación, crecimiento y proyección de las Mypes*. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos58/formacion-mypes/formacion-mypes.shtml>

Wharton, M. (s/f). *Mypes Perú-como crear una empresa organizar, dirigir y controlar Micro y Pequeñas Empresas*. Recuperado de:

<http://www.mypes.net/>

Wikipedia. (2016). *Comercio*. Recuperado de:

<https://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>

## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01 Matriz de Consistencia:

#### MATRIZ DE CONSISTENCIA LÓGICA DE UN TRABAJO DE INVESTIGACIÓN DESCRIPTIVO CON DOS VARIABLES BIBLIOGRAFICA-CASO

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos Específicos	Hipótesis
El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.	¿Cuál es la influencia del control interno en la gestión administrativa de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016?	Determinar y Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016.	1. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016. 2. Describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016. 3. Realizar un análisis comparativo de la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Atletas” de Chimbote, 2016	No aplica

**Fuente:** Elaboración propia en base al título de la investigación.

## 6.2.2 Anexo 02 Modelos de fichas bibliográficas:

### Ficha N° 01

**Autor:** Marko Antonio

**Título:** Concepto, importancia y principios del control interno

Es el proceso de determinar lo que se está llevando a cabo, a fin de establecer las medidas correctivas necesarias y así evitar desviaciones en la ejecución de los planes, el control implica la existencia de metas y planes, ningún administrador puede controlar sin ellos, no puede medir si sus subordinados están operando en la forma deseada a menos que tenga un plan, ya sea, a corto, a mediano o a largo plazo.

#### REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:

Marko, A. (s/f). *Concepto, importancia y principio del control*. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos11/prico/prico.shtml>

### Ficha N° 02

**Autora:** Mirna Guerra

**Título:** Sistema de Control interno

El control interno comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una empresa o negocio, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones.

#### REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:

Guerra, M. (2009). *Sistema de Control interno - Auditoria*. Recuperado de:  
<http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria2.shtml>

**Ficha N° 03**

**Autor:** Luis Sauleda

**Título:** Control interno, Gestión de riesgos

El control interno puede verse como el conocimiento y dominio de lo que está sucediendo para tener seguridad en cuanto a que las operaciones involucradas en las distintas actividades de la entidad y las acciones de los miembros de la organización se orientan realmente a cumplir los objetivos y planes previamente establecidos.

**REFERENCIA BIBLIOGRAFICA:**

Sauleda, L. (2008). *Control interno, gestión de riesgos*. Recuperado de:  
<http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/integraciondeconceptos.pdf>

**Ficha N° 04**

**AUTOR:** Zavaleta Pérez, Carmen Yesenia

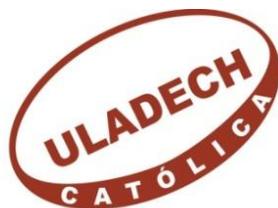
**TITULO:** Influencia de la implementación de un sistema control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013.

**ASESOR:** Mg. C.P.C.C. Yuri Gagarin Gonzales Rentería

**PUBLICACIÓN:** Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Implementar un sistema de control interno que influya en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú, generaran una buena información administrativa, contable y financiera. Al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas de comercio reduce los fraudes, controla las entradas y las salidas, permitiría una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas.

### 6.2.3 Anexo 03 Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS  
Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPES del  
pequeño ámbito de estudio.**

Reciba Ud. un cordial saludo, el presente cuestionario tiene el propósito de recabar información de la empresa Atletas, para el desarrollo del trabajo de investigación denominado EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “ATLETAS” DE CHIMBOTE, 2016.

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

**Encuestador:** .....

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

## I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA

### 1.1. Edad:

### 1.2. Sexo:

Masculino..... Femenino.....

### 1.3. Grado de instrucción:

Primaria Completa..... Primaria Incompleta.....

Secundaria Completa..... Secundaria Incompleta.....

Superior Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Completa.....

Superior No Universitaria Incompleta.....

### 1.4. Estado Civil:

Soltero..... Casado..... Conviviente.....

Divorciado..... Otros.....

### 1.5. Profesión..... Ocupación.....

## Ambiente de Control

1. ¿Cree Ud. que la empresa donde labora tiene implementado un sistema de control interno?

SI ( ) NO ( )

2. ¿De haberlas las considera o consideraría importante?

SI ( ) NO ( )

3. ¿Cree Ud. que el control interno ayudaría a evaluar el grado de productividad y eficiencia en la empresa?

SI ( ) NO ( )

4. ¿Considera que el sistema de control interno está diseñado para darle un mejor uso a los recursos de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

5. ¿Cree Ud. que el sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

6. ¿Considera que el control interno ayuda a la gerencia a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones?

SI ( )                      NO ( )

7. ¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

### **Evaluación de Riesgo**

8. ¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

9. ¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos?

SI ( )                      NO ( )

10. ¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones?

SI ( )                      NO ( )

### **Actividad de Control**

11. ¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?

SI ( )                      NO ( )

12. ¿Cree que las actividades de control interno ayudan a minimizar errores e irregularidades y evitar que estos se puedan cometer a futuro dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

13. ¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

14. ¿Considera Ud. que implementar un sistema de control interno en las Mypes ayudara a mejorar la actividad productiva de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

### **Información y Comunicación**

15. ¿Conoce además de sus labores cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?

SI ( )                      NO ( )

16. ¿Cree Ud. que la empresa brinda a los trabajadores información relevante respecto al funcionamiento del control interno?

SI ( )                      NO ( )

17. ¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones que aseguren un adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

SI ( )                      NO ( )

### **Supervisión o Monitoreo**

**18.** ¿De localizar problemas dentro de las supervisiones se le comunican a la brevedad a la alta dirección?

SI (    )                      NO (    )

**19.** ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?

SI (    )                      NO (    )

**20.** ¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las operaciones de la empresa?

SI (    )                      NO (    )