



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO Y LA GESTIÓN EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERA
GRAU S.R.L. AYACUCHO 2016.**

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

AUTORA:

YANET DIANA BEDRIÑANA CHAVEZ

ASESOR:

MG. CPCC. JENY ALCAHUAMÁN VILLANUEVA

AYACUCHO – PERÚ

2018



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL
INTERNO Y LA GESTIÓN EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO
CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERA
GRAU S.R.L. AYACUCHO 2016.**

**TRABAJO DE INVESTIGACION PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTORA:

YANET DIANA BEDRIÑANA CHAVEZ

ASESOR:

MG. CPCC. JENY ALCAHUAMÁN VILLANUEVA

AYACUCHO – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR

.....

DR. TORRES GARCIA LUIS ALBERTO

PRESIDENTE

.....

MGTR. MANUEL JESÚS GARCIA AMAYA

MIEMBRO

.....

MGTR. SAAVEDRA SILVERA ORLANDO SOCRATES

MIEMBRO

.....

MGTR. JENY ALCAHUAMAN VILLANUEVA

ASESORA

AGRADECIMIENTO:

Dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada momento de mi vida, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Le doy gracias a mis padres por verme formado, con valores, respeto, puntualidad, responsabilidad. También Por Apoyarme en las circunstancias más difíciles de mi vida.

Agradecer a mi asesor MG. CPCC. JENY ALCAHUAMÁN VILLANUEVA, Por proporcionarme conocimiento de la manera más atenta y profesional, siempre apoyándome con la sencillez que lo caracteriza.

A la universidad Católica los Ángeles Chimbote por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional. También me gustaría agradecer a mis Profesores de toda mi carrera profesional porque todos han aportado con un granito de arena a mi formación universitaria.

DEDICATORIA:

Dedico a mis padres y familia por haberme apoyado durante el trayecto estudiantil de mi vida y también por haber velado por mí, durante el arduo camino para convertirme en un profesional.

A mi familia y a mi hijo por ser mis motivaciones, inspiración y felicidad quienes brindan su amor y cariño, por su apoyo y confianza que me ofrecen pues no encontrare en algún otro lugar el sabor de la unión familiar, de la garra que ponemos cada uno de nosotros para salir adelante.

A mis compañeros amigos presentes y pasados, que sin esperar nada a cambio compartieron, sus alegrías y tristezas, y también a aquellos que estuvieron apoyándome y que lograron que este sueño se haga realidad.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar las principales características del sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso; para recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas, respectivamente; obteniéndose los siguientes resultados; Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que si existe influencia entre el control interno y gestión. Así mismo, se ha podido evidenciar a grosso modo, que la empresa comercial ferretera Grau S.R.L carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de dicha empresa, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú y la empresa del caso; sin embargo, la literatura pertinente se señala que, el control interno aplicado adecuadamente, sí influye positivamente en la gestión de las empresas.

Palabras clave: Control Interno y Gestión

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine the main characteristics of the internal control system and the management of Mypes in the commercial sector, in the case of the commercial company Grau S.R.L. Ayacucho 2016. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case; For information collection, bibliographic records and a questionnaire of questions were used as instruments, respectively; obtaining the following results; National and regional authors have not shown statistically the influence of internal control on the administrative management of commercial enterprises in Peru; however, the theoretical bases establish that there is an influence between internal control and management. Likewise, it has been evidenced in a rough way, that the commercial company Grau S.R.L lacks a good implementation of its internal control system; therefore, internal control is not positively influencing the management of said company, due to the lack of its implementation. Finally, it is concluded that both nationally and in the company of the case study, the positive influence of internal control on the management of the commercial companies of Peru and the company of the case has not been demonstrated; However, the relevant literature points out that properly applied internal control does have a positive influence on the management of companies.

Keywords: Internal Control and Management

CONTENIDO	Pág.
2. FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
3. AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	iv
4. RESUMEN Y ABSTRAC	vi
5. CONTENIDO	viii
6. ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xi
I INTRODUCCIÓN	12
II REVISIÓN DE LITERATURA	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacional	17
2.1.3 Local	19
2.2 Bases teóricas de la investigación	21
2.2.1 Teorías de control interno	21
2.2.1.1 Componentes del control interno.....	22
2.2.1.2 Perspectiva de dirección-multiusuario: el informe COSO.....	25
2.2.2 Gestión teoría científica	26
2.3 Marco conceptual	28
2.3.1 Control interno	28
2.3.2 Gestión.....	32
2.3.2 MYPEs.....	34
III HIPÓTESIS	36
IV METODOLOGÍA	37
4.1 Diseño de la investigación.....	37
4.1.1 Tipo de investigación.....	37
4.1.2 Nivel de investigación	37

4.2 Población y muestra.....	37
4.3 Definición y operacionalización de variable e indicadores.....	37
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
4.4.1 Técnicas	37
4.4.2 Instrumentos.....	37
4.5 Plan de análisis	38
4.6 Matriz de consistencia.....	38
4.7 Principios éticos.....	38
V RESULTADOS.....	39
5.1 Resultados	39
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	39
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	41
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	43
5.2 Análisis resultados	46
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	46
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	47
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3	48
VI CONCLUSIONES.....	49
6.1 Respecto al objetivo específico 1	49
6.2 Respecto al objetivo específico 2	49
6.3 Respecto al objetivo específico 3	49
6.4 Conclusión general	49
Aspectos complementarios	50
Referencia bibliográfica	50
Anexos.....	56
Anexo 1 Matriz de consistencia.....	56

Anexo 2 Cuestionarios 57

Índice de cuadros y gráficos

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Cuadro 1: Características del MYPEs.....	35
Cuadro 2: Características del control interno y la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. 2016.	39
Cuadro 3 Características del control interno y gestión de la empresa Grau S.RL. Ayacucho, 2016.	41
Cuadro 4: Análisis de la relación de las características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grau S.R.L.”-Ayacucho, 2016.....	43

I. INTRODUCCIÓN

Para llevar a cabo el presente informe de investigación es necesario consultar con fuentes que sirvan de guía y de ayuda, pues estas fuentes deben tener relación con la investigación que se está realizando. Por ello se revisó y consulto las siguientes fuentes de información mencionadas a continuación:

Según Estupiñan (2006, p. XV) “el enfoque que se da al control interno fue implementado internacionalmente dentro del denominado informe COSO 1, cuyas bases fueron fundamentales para el diseño de este libro, cuyo enfoque se hizo hacia el riesgo, sus controles, sus errores intencionales y no intencionales, así como la forma del cometimiento de fraudes”.

Anónimo (parr. 1) “la Gestión (o Management) es la actividad que desarrollan los directivos en el seno de una empresa u organización. Son los encargados de conseguir un nivel adecuado de eficiencia y productividad. Aunque resulte paradójico, los directivos no desarrollan trabajo en el sentido ordinario de la palabra; lo que hacen es realizar para la organización cinco funciones y, al hacerlo, representan tres importantes papeles y aplican otras tantas capacidades primordiales.

Su grado de efectividad no viene dado por sus esfuerzos personales sino por los resultados que alcancen. No tienen que ceñirse a planteamientos teóricos, sino que tienen que tener la habilidad de saber escoger y aplicar los métodos o técnicas que sean más apropiadas a una situación real determinada”.

Según SUNAT (parr. 1) “la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar

actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Por lo antes mencionado el enunciado del problema es ¿Cuáles son las características del sistema de control interno y la gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L Ayacucho 2016?

Para dar respuesta al enunciado se propone el siguiente

Objetivo general:

Determinar las principales características del sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016.

Y para demostrar el objetivo general se propone los siguientes

Objetivos específicos:

- a) Describir las características del sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio.
- b) Describir las características del sistema de control interno y la gestión en la empresa comercial ferretera Grau S.R.L.
- c) Describir las características de la relación entre el sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio y la empresa comercial ferretera Grau S.R.L.

El proyecto se justifica por el pésimo manejo de las empresas persiste por la falta de control interno y esto afecta en la producción y/o ganancias de la empresa. Por otra parte el sistema de control interno y la gestión son esenciales pues por que influyen directamente en la empresa ya sea en la producción de bienes, servicios o comercio las cuales se reflejarán en la obtención de ganancias para la empresa.

Una de las razones para la realización de esta investigación es aprender y dar conocimientos sobre el control interno en las ferreterías, ya que la gran mayoría de las personas en nuestro país desconocen de la formalidad de este tipo de empresas y dar a conocer la importancia del control interno en este tipo de empresas ya que se utiliza una buena gestión en el inventariado de los medicamentos que es de vital importancia para las operaciones del negocio que brindara mayor información eficaz y veras al microempresario. Gracias a ellas nuestros ingresos personales o como empresarios aumentan y es un gran aporte al PBI de nuestro país que va en aumento a medida del crecimiento poblacional, las Mypes están en el sector comercio y representa un gran porcentaje actual de economía del país.

II. Revisión de literatura.

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Posso & Barrios (2014) en su trabajo de investigación cuyo título fue Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera; tuvo como objetivo general de crear e implementar un Sistema de Control Interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y financieras de la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, el tipo de investigación desarrollado en este trabajo es analítico- descriptivo, concluye con que se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más

detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

Segovia (2011) En su trabajo de investigación cuyo título fue Diseño e Implementación de un Sistema de Control Interno para la compañía DATUGOURMET CIA. LTDA. ; tuvo como objeto general Diseñar e implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; concluye que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. El capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. La compañía Datugourmet Cía. Ltda. Se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

Crespo & Suárez (2004) En su trabajo de investigación cuyo título fue, Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013; tuvo como objetivo general Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A.; la Metodología fue a través de un estudio de población y muestra y mediante los métodos de encuesta y entrevistas; concluye

que se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

2.1.2. Nacional

Fernandez (2015) En su trabajo de investigación cuyo título fue El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso Hospital la Caleta Chimbote, 2014; tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de las instituciones públicas del Perú y del Hospital La Caleta Chimbote, 2014; la metodología que utilizó fue El diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico documental y de caso; concluye con que se pudo evidenciar que el hospital La Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen

uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.

Rodríguez (2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016; Tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016; La investigación fue de diseño no experimental bibliográfica; se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Verrando (2015) En su trabajo de investigación cuyo título fue Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014; tuvo por objetivos específicos: Describir las características del restaurant, Describir las características de la gestión del restaurant y Describir las características del control interno del restaurant; esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal; concluye obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. Existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los

encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

2.1.3. Local

Riveros (2015) En su trabajo de investigación cuyo título fue; El Sistema de Control Interno en la Gestión del Hospital regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho- 2014; tuvo como objetivo general determinar la incidencia del sistema de control interno en la gestión del Hospital regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho; la investigación tiene un diseño de la revisión bibliográfica - documental, diseño de campo no experimental, transversal; en conclusión podemos mencionar que el 100% de encuestados mencionaron que el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho no cuenta con una estructura de Control Interno. Asimismo, el 62% mencionaron que las acciones de control en el Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho es regular, también se aprecia que más del 66 % de los funcionarios del Hospital Regional Miguel Ángel Mariscal Llerena de Ayacucho viene cumpliendo con las metas a base de planificación anual y políticas de salud, debido a que el gobierno tiene por prioridad la salud de la población más necesitada, por ello, existen coberturas de seguros de salud gratuitos para la población más pobre.

Zevallos (2015) En su trabajo de investigación cuyo título fue Sistema de Control Interno y la aplicación eficiente en la unidad de abastecimiento y su incidencia en el mejoramiento de la Gestión de la municipalidad provincial de sucre – 2014; tuvo como objetivo general y busca demostrar que la aplicación del sistema de control interno eficiente en la unidad de abastecimiento incide en el mejoramiento de la gestión en la Municipalidad Provincial de Sucre, y el tipo de investigación es bibliográfico y documental; concluye que Desde el punto de vista del ciclo gerencial

y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos. Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido de los mismos y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación que pudiera afectarlos. Principalmente responsabilidad del alcalde, de los funcionarios y de los servidores de los gobiernos locales. Requiere el Control Interno de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas para un buen funcionamiento del sistema de control interno.

Sinchitullo (2015) En su trabajo de investigación cuyo título fue Influencia del Control Interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional De Ayacucho 2014; tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, en conclusión nos da como resultado que, Comprobar de qué forma influye la asignación de responsabilidades mediante el control interno y si incidirá en la toma de decisiones en la gestión financiera de Gobierno Regional de Ayacucho, Precisar las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la

gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. Frente a la gestión financiera el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones.

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 el cumplimiento 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. Perspectiva de dirección-multiusuario: el informe COSO

Según Dorta (2005, parr. 13) “Sobre la base de una recomendación de la National Commission on Fraudulent Financial Reporting generalmente conocida como Treadway Commission, diversas organizaciones del ámbito auditor-contable (4) crearon el Committee of Sponsoring Organizations (COSO), con el propósito general de proporcionar criterios prácticos para el establecimiento y evaluación del sistema de control interno. Con la creación de este comité, se deseaba desarrollar una aproximación de gestión que cubriera principalmente las necesidades de la dirección en relación con el sistema de control interno, sin perjuicio de que pudieran ser adoptados por otros grupos de interés (auditores internos, auditores externos, académicos, etc.)”.

Según Dorta (2005, parr. 14) “Tras un período de trabajo de tres años (5), COSO emitió su primer documento, editado en inglés con el título Internal control integrated framework (Marco integral del control interno). En este marco de referencia se especifican las categorías de objetivos que se pretenden lograr, los elementos o componentes que condicionan su consecución y las limitaciones asociadas a su eficacia, así como las funciones y responsabilidades de las distintas partes implicadas estas últimas no forman parte del cuerpo principal del informe y, por tanto, no constituyen una recomendación de este modelo—. Posteriormente, COSO emitió un suplemento bajo el título Addendum to “reporting to external parties” (Información a terceros), en el que se aportan pautas por las que puedan regirse las entidades que publiquen información sobre el control interno, junto con la publicación de sus estados financieros. Así mismo, COSO ofrece diversas herramientas (modelos de formularios, manuales de referencia, etc.) con la

intención de facilitar y ayudar a las entidades en los procesos de evaluación de sus sistemas de control interno”.

2.2.2. Gestión Teoría científica

Según García (parr. 1) “El enfoque típico de la escuela de la administración científica es el énfasis en las tareas. El nombre administración científica se debe al intento de aplicar los métodos de la ciencia a los problemas de la administración, con el fin de alcanzar elevada eficiencia industrial. Los principales métodos científicos aplicables a los problemas de la administración son la observación y la medición. La escuela de la administración científica fue iniciada en el comienzo de este siglo por el ingeniero mecánico americano Frederick W. Taylor, considerado el fundador de la moderna TGA”.

A Esta Corriente se le llama Administración Científica Por la Racionalización que hace de los dos métodos de ingeniería aplicados a la administración y debido a que desarrollan investigaciones experimentales orientadas hacia el rendimiento del obrero.

Características

Según García (parr. 3):

- Salarios altos y bajos costos unitarios de producción
- Aplicar métodos científicos al problema global, con el fin de formular principios y establecer procesos estandarizados
- Los empleados deben ser dispuestos científicamente en servicios o puestos de trabajo donde los materiales y las condiciones laborales sean seleccionados con criterios científicos, para que así las normas sean cumplidas
- Los empleados deben ser entrenados científicamente para perfeccionar sus

aptitudes

- Debe cultivarse una atmósfera cordial de cooperación entre la gerencia y los trabajadores
- La racionalización del trabajo productivo debería estar acompañada por una estructura general de la empresa que hiciese coherente la aplicación de sus principios

Teoría clásica de la Administración

Según Gestión Empresarial (parr. 3) “la teoría clásica de la administración tiene un énfasis en la estructura y en las funciones que debe tener una organización para tener eficiencia. Su fundador fue Henry Fayol el cual nació en 1841 y murió en 1925, define la administración como: planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar.

Para Fayol toda empresa cumple seis funciones básicas las cuales son:

- Técnicas: es la fabricación de bienes y servicios de la empresa
- Comerciales: es la compra, venta o intercambio de bienes y servicios
- Financieras: es la búsqueda y administración de capitales
- Seguridad: protección de los bienes y personal de la empresa
- Contables: es el contrato de los inventarios, balances y costos
- Administrativas: coordina y sincroniza las otras funciones.

Principios:

Según gestión empresarial (parr. 4)

- División de trabajos: especialización de las personas para mayor productividad
- Autoridad: derecho que se otorga a un cargo
- Disciplina: obediencia de las reglas
- Unidad de mando: cada persona recibe instrucciones de un solo jefe
- Unidad de dirección: procedimientos con el mismo objetivo

- Subordinación del interés individual al bien común: el interés del empleado debe ser el mismo que el de la empresa
- Remuneración: su salario debe ser justo
- Centralización: es el orden de todos los organismos
- Jerarquía: es el rango de autoridad
- Orden: el lugar adecuado para cada persona
- Equidad: igualdad con el personal
- Estabilidad Del Personal: permanencia del personal
- Iniciativa: libertad para pensar y dar ideas
- Espíritu de grupo: unión del personal en la convivencia”.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Control Interno

Según Dorta (parr. 17) “Un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías: a) Eficacia y eficiencia de las operaciones; b) Fiabilidad de la información financiera; c) Cumplimiento de las leyes y normas aplicables”.

Según Toro (2005, p. 3) “Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos siguientes:

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad”.

Según Cuellar (2009, p. 4) “Todo sistema que se encuentre operando requiere que su funcionamiento sea regulado para de esta manera cumplir con los objetivos que el mismo se propone. La regulación consiste en medir el desempeño del sistema para efectuar las correcciones necesarias que permitan el logro de las metas y objetivos propuestos. El conjunto de acciones, procedimientos, normas o técnicas que aseguran la regulación de un sistema es lo que se denomina Control”.

Características

Según Toro (2005, p. 3)

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos

Componentes

Según Dorta “Si el sistema de control interno debe cubrir todas las posibles áreas y facetas de la organización, los elementos o componentes han de ser suficientemente

amplios como para abarcar las tres categorías de objetivos. En este sentido, el informe COSO propone cinco componentes, cuya evaluación integral permite establecer el grado de eficacia con el que está funcionando el sistema de control interno:

- Entorno de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Clasificación técnico-funcional del control

Según Cuellar (2009, p. 4) “La clasificación del Control se ha dividido en Convencional y Técnico Funcional, pero se ha elegido en este libro el análisis realizado por el investigador contable Samuel Alberto Mantilla B. en Introducción a la Revisoría Fiscal [Mantilla, 1989], sobre la clasificación Técnico Funcional por ser la más moderna y adecuada a la Auditoría.

La clasificación Técnico Funcional del Control se divide en tres grandes grupos:

- Según el sistema de Control empleado,
- Según la esfera Jurídico-Económica de Aplicación y
- Según el factor de Coordinación

Importancia

Según Cuellar (2009, p. 14) “El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. 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 para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales”.

Principios

Según Cuellar (2009, p. 36) “El control interno es un medio no un fin en sí mismo, es un proceso desarrollado por el personal de la organización y no puede ser considerado infalible, ofreciendo solamente una seguridad razonable. Por lo tanto, no es posible establecer una receta universal de control interno que sea aplicable a todas las organizaciones existentes. Sin embargo, es posible establecer algunos principios de control interno generales así:

- Deben fijarse claramente las responsabilidades. Si no existe delimitación el control será ineficiente.
- La contabilidad y las operaciones deben estar separados. No se puede ocupar un punto control de contabilidad y un punto control de operaciones.
- Deben utilizarse todas las pruebas existentes, para comprobar la exactitud, tener la seguridad de que las operaciones se llevan correctamente.
- Ninguna persona individual debe tener a su cargo completamente una transacción comercial. Una persona puede cometer errores, es posible detectarlos si el manejo de una transacción está dividido en dos o más personas.
- Debe seleccionarse y entrenarse cuidadosamente el personal de empleados.
- Un buen entrenamiento da como resultado más rendimiento, reduce costos y los empleados son más activos.
- Si es posible se deben rotar los empleados asignados a cada trabajo, debe imponerse la obligación de disfrutar vacaciones entre las personas de

confianza. La rotación evita la oportunidad de fraude.

- Las instrucciones de cada cargo deben estar por escrito. Los manuales de funciones cuidan errores.
- Los empleados deben tener póliza de fianza. La fianza evita posibles pérdidas a la empresa por robo.
- No deben exagerarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad de partida doble. También se cometen errores.
- Deben hacerse uso de las cuentas de control con la mayor amplitud posible ya que prueban la exactitud entre los saldos de las cuentas.
- Debe hacerse uso del equipo mecánico o automático siempre que esto sea factible. Con éste se puede reforzar el control interno

2.3.2. Gestión

Según Huergo (p. 1) “La palabra gestión proviene de “gestus”, una palabra latina que significa: actitud, gesto, movimiento del cuerpo. En principio, este significado remite a lo que el sociólogo Pierre Bourdieu ha designado la hexis, esto es: el modo en que un hábitus (una serie de esquemas, dispositivos e interpelaciones culturales internalizadas por los sujetos) se expresa a través del cuerpo en gestos, posiciones, movimientos, etc. Pero este significado no dice nada sobre el carácter activo de la gestión, ya que pone énfasis en movimientos y actitudes vividas como “naturales” por los sujetos de una determinada cultura”.

Gestión empresarial

Según Olivetto (parr. 18) “La Gestión empresarial es el proceso de planificar, organizar, ejecutar y evaluar una empresa, lo que se traduce como una necesidad para la supervivencia y la competitividad de las pequeñas y medianas empresas a mediano y largo plazo

La gestión funciona a través de personas y equipos de trabajo para lograr resultados. Cuando se promociona a una persona dentro de una empresa, es necesario que también se promocionen también sus responsabilidades y no caer en ciclos sin sentido donde las mismas personas hacen las mismas cosas todo el tiempo”.

Funciones

Según Olivetto (parr. 19) “La gestión empresarial se basa principalmente en cuatro funciones según Domínguez Rubio, que son:

- **Planificación:** se utiliza para combinar los recursos con el fin de planear nuevos proyectos
- **Organización:** donde se agrupan todos los recursos con los que la empresa cuenta, haciendo que trabajen en conjunto
- **Dirección:** implica un elevado nivel de comunicación de los administradores hacia los empleados, para crear un ambiente adecuado de trabajo, para aumentar la eficiencia del trabajo
- **Control:** este podrá cuantificar el progreso que ha demostrado el personal.

Finalidad

Según Olivetto (parr. 20) “Anteriormente la gestión era vista como la función de satisfacer las expectativas de los propietarios de ganar dinero. Pero en la actualidad ha cambiado esa perspectiva, desde la competencia y la función de la oferta en el mercado.

Se dice que mientras más tecnología exista, más amplio será el campo de la gestión, sin embargo, la automatización, la informática, las nuevas tecnologías de la información y la comunicación y las expectativas de la sociedad han puesto en descubierto las carencias que tienen los directivos dentro de las empresas”.

Herramientas

Según Ollivetto (parr. 21) “La gestión, al igual que muchas otras funciones dentro de la empresa, se basa en cuatro herramientas principales otorgadas por Econegocios, que son:

- Plan de negocios
- Estructura del negocio
- Contabilidad
- Lista de comprobación

2.3.3. MYPEs

Según Actualidad Empresarial (2015, p. 1) “La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Características de las MYPEs

Según Proinversión (p. 26) “Las MYPEs pueden ser constituidas por personas naturales o jurídicas (empresas), bajo cualquier forma de organización empresarial. Según la ley, para poder acogerse a los beneficios de los que gozan las MYPEs en el Perú, éstas deben cumplir con ciertos requisitos concernientes a su número de trabajadores y sus volúmenes de ventas”.

Cuadro N° 01 Características de las MYPEs

	Número total de trabajadores	Niveles de ventas anuales
Microempresa	De uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive	Hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT) ³ (hasta S/. 510 000)
Pequeña empresa	De uno (1) hasta cincuenta (50) trabajadores inclusive	Desde 150 UIT hasta 850 UIT ³ (desde S/. 510 000 hasta S/. 2 890 000)

Fuente Proinversión

Importancia de las MYPEs

Según Sánchez (p. 2) “Las micro y pequeñas empresas en Perú son componente muy importante de nuestra economía. A nivel nacional las Mypes brindan empleo al 80% de la población económicamente activa y generan cerca del 40% del producto bruto interno (PBI). Es indudable que las Mypes abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importantes cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de la realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país”.

Registro de la micro y pequeña empresa

Según Actualidad Empresarial (2015, p. 1) “Para acceder a los beneficios de la Ley MYPE, estas deberán tener el certificado de inscripción o de reinscripción vigente en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (Remype), el que está a cargo del Ministerio de Trabajo

Este registro cuenta con un procedimiento de inscripción a través de la página web del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, que es la entidad que tiene a su cargo. Sin embargo, dicho registro pasará a ser administrado por la Sunat”.

III. HIPÓTESIS

La presente investigación es una investigación descriptiva, de tipo cualitativa; por ende, no opta tener una hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño que se utilizó en esta investigación será no experimental – descriptivo – bibliográficos – documental y de caso. Será no experimental por que no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado.

4.1.1. El tipo de investigación

El tipo de investigación será cualitativo.

4.1.2. Nivel de investigación

El nivel de investigación será descriptivo; es decir, solo se limitará a describir los aspectos más relevantes (importantes) de la variable de la investigación en las unidades de análisis correspondientes.

4.2. Población y muestra

La población estudiada serán las Mypes del distrito de Ayacucho, que brindan diferentes materiales de construcción.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

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

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

Para el recojo de información se utilizará las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2. Instrumentos

Para el recojo de información se utilizará los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, y el cuadro anexo

01,02 de la investigación.

4.5. Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador (a) revisara la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego, serán expresados en el cuadro 01 de la investigación.

Para hacer el análisis de resultados, el investigador (a) tratara de explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados.

4.6. Matriz de consistencia

Ver anexo N° 1

4.7. Principios éticos.

El presente trabajo de investigación, se ha diseñado bajo la estructura Anexo N° 6 “esquema de informe final de investigación de carrera profesional”, del Reglamento de Investigación versión 011, Aprobado por Consejo Universitario con Resolución N°0934-2018-CU-ULADECH. Católica, de fecha 06 de agosto de 2018. Por otra parte para la elaboración del contenido del presente trabajo se ha se tenido en conocimiento sobre código de ética para la investigación versión 001, Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH Católica, de fecha 25 de enero de 2016.

V. RESULTADOS

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: (Describir las características del sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio).

CUADRO 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO. 2016.

AUTOR	RESULTADO
Posso & Barrios (2014)	Determina que se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.
Segovia (2011)	Señala que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.
Crespo & Suárez (2004)	Determina que se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone de un Sistema de Control Interno para ningún área de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la

	<p>empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.</p>
<p>Fernandez (2015)</p>	<p>Señala que se pudo evidenciar que el hospital La Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.</p>
<p>Rodríguez (2016)</p>	<p>Señala que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.</p>
<p>Zevallos (2015)</p>	<p>Afirma que desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzar Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las</p>

	operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos.
Sinchitullo (2015)	Precisa que las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. F

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características de la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L.

**CUADRO 03
CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LA EMPRESA
GRAU S.R.L. AYACUCHO, 2016.**

N°	Items	SI	NO
Ambiente de Control.			
1	¿Cree Ud. que la empresa donde labora tiene implementado un sistema de control interno?		X
2	¿De haberlas las considera adecuadas, claras y precisas?		X
3	¿Cree Ud. que el control interno ayuda a evaluar el grado de productividad y eficiencia en la empresa?	X	
4	¿Considera que el sistema de control interno está diseñado para darle un mejor uso a los recursos de la empresa?	X	
5	¿Cree Ud. que el sistema de control interno contribuye al logro de los objetivos de la empresa?	X	

6	¿Considera que el control interno ayuda a la gerencia a tener más seguridad que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones?	X	
7	¿Considera que el control interno es importante para mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa?	X	
Evaluación de Riesgos			
8	¿Considera Ud. que una evaluación de riesgos permitirá identificar a tiempo posibles deficiencias dentro de la empresa?	X	
9	¿Cree Ud. que el control interno es una herramienta apropiada para brindar soluciones y enfrentar posibles riesgos?	X	
10	¿Cree Ud. que una evaluación de riesgos ayudara a la gerencia a anticiparse y a una mejor toma de decisiones?	X	
Actividades de Control			
11	¿Realizan actividades que fomentan el control interno dentro del personal?		X
12	¿La alta dirección se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?		X
13	¿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?	X	
14	¿Considera importante el control interno para promover la efectividad y eficiencia en las funciones dentro de la empresa?	X	
15	¿Considera Ud. que implementar un sistema de control interno en las Mypes ayudara a mejorar la actividad productiva de la empresa?	X	
Información y Comunicación			
16	¿Conoce además de sus labores cuáles son sus responsabilidades dentro de la empresa?	X	
17	¿Cree Ud. que la empresa brinda a los trabajadores información relevante respecto al funcionamiento del control interno?		X
18	¿Considera Ud. que la empresa realiza acciones que aseguren un		X

	adecuado suministro de información al personal para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		
Supervisión y Monitoreo			
19	¿De localizar problemas dentro de las supervisiones se le comunican a la brevedad a la alta dirección?		X
20	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		X
21	¿Considera útil el control interno para ver mejores resultados en las operaciones de la empresa?	X	

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Describir las características de la relación entre el sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. 2016

CUADRO N 04

ANÁLISIS DE LA RELACIÓN DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “GRAU S.R.L.”-AYACUCHO, 2016.

Elementos de comparación	objetivo específico 1	objetivo específico 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Rodrigues (2016) Señala que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la	Tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.	SI COINCIDE. Los resultados de la buena marcha de la empresa están en el cumplimiento de la caracterización

	<p>empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.</p>		
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Zevallos (2015) Afirma que desde el punto de vista del ciclo gerencial y de sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzar</p> <p>Proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como en la calidad de los servicios públicos.</p>	<p>La medición y corrección</p>	<p>SI COINCIDE</p> <p>La medición y corrección garantiza el desempeño de los miembros para el logro del objetivo.</p>
<p>Actividad de</p>	<p>Sinchitullo (2015)</p>	<p>Elemento</p>	<p>SI COINCIDE</p>

control	Precisa que las causas del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. F	fundamental para dimensionar la gestión financiera	Las evaluaciones periódicas mejoran las alternativas que proponen en la influencia del control interno como elemento.
Información y comunicación	Fernández (2015) Señala que se pudo evidenciar que el hospital La Caleta carece de una buena implementación en su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión. Asimismo, los	buen uso de los recursos	SI COINCIDE El buen uso de los recursos se debe prever en una empresa desde el principio

	<p>componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una mejora en la implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado en beneficio de los usuarios y la comunidad en general.</p>		
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>Posso & Barrios (2014) Determina que se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.</p>	<p>Efectiva el objeto social</p>	<p>SI COINCIDE El objetivo social es la base en una empresa para el éxito</p>

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

5.2. Análisis de resultados:

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Sinchitullo (2015), Zevallos (2015) y Posso & Barrios (2014), COINCIDEN de

que Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control

La empresa “Grau”, No tiene implementado su sistema de control interno y la estructura organizacional - manual de funciones, que le permite evaluar el grado de eficiencia empresarial, mejor uso de recursos, cumplimiento de los objetivos y contribuyendo a mejorar el ambiente laboral dentro de la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgo

La empresa “Grau”, en los factores internos no cuenta con los sistemas informáticos, improvisa la responsabilidad directiva y en los factores externos no está acorde a los nuevos avances tecnológicos y no pronostica los cambios económicos que puedan ocurrir.

Respecto al componente actividades de control

La empresa “Grau” si realiza actividades de control al personal en base a las políticas empíricas diseñado por el dueño, quien se preocupa de ello porque ayuda a minimizar las probabilidades de riegos.

Respecto al componente información y comunicación

La empresa “Grau”, debe mejorar en la implementación los medios que permitan al personal generar y utilizar información pertinente y de calidad para respaldar el control interno y gestión de la empresa

Respecto al componente supervisión y monitoreo

La empresa “Grau”, no realiza la supervisión permanente solo efectúa seguimientos de las actividades diarias al personal; considera útil el control interno,

para mejorar los resultados en las actividades propuestas

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Los resultados obtenidos tanto del análisis realizado en las Mypes como en la empresa “Grau” coinciden en que:

Contar con un control interno y gestión empresarial: mejora el control interno y así tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro de la empresa. Existe coincidencia

Respecto al componente evaluación de riesgo

Contar con un control interno y gestión empresarial: permite identificar a tiempo las deficiencias; a través de la evaluación de riesgos de las diferentes áreas, lo que permite ayudar a la gerencia en la toma de decisiones. Existe coincidencia.

Respecto al componente actividades de control

Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera

Respecto al componente información y comunicación

Contar con un control interno y gestión empresarial: ayuda a utilizar información pertinente en forma rápida y confiable, y llegue a los trabajadores de la empresa, para el buen manejo del control interno. Existe coincidencia

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Efectiva el objeto social Contar con un control interno y gestión empresarial: es útil para aplicar los correctivos necesarios para lograr eficiencia en la empresa, al no realizar una supervisión permanente puede haber deficiencias en el cumplimiento de los objetivos y metas empresariales. Existe coincidencia.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Según los autores revisados en la bibliografía el control interno es una herramienta fundamental que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Después de haber evaluado los componentes de control interno y gestión de la empresa Grau S.RL., se ha logrado a identificar los posibles riesgos de fraude; debido a que el propietario desconoce el sistema de control interno y de gestión de la empresa, que es de importancia para la buena marcha de una empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Al hacer el análisis de la relación de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, en todos los elementos del control interno comparados sí coinciden, evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera.

6.4. Conclusión general

Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa.

Aspectos complementarios:

Referencias bibliográficas

- Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso "Multitecnos S.A." de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*. Guayaquil.
- Ley 28015. (2003). Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. Título I - Disposiciones Generales - Disposiciones Generales. Perú.
- Barbarán. (2015). "La auditoría gubernamental y su incidencia en el desarrollo de la gestión de las entidades públicas en el Perú". Tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas, de la Universidad de San Martín de Porres. . Lima, Peru.
- Bringas, R. (2014). El presupuesto participativo y la calidad de la gestión de los recursos públicos en las municipalidades distritales de la región Ayacucho, período 2009-2013. *tesis para optar el grado académico de doctor en contabilidad y finanzas facultad de ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres*. Lima - Perú.
- Buendía. (2015). El tema de investigación: "Los riesgos de auditoria, control de calidad y su incidencia en el rol del auditor gubernamental en los gobierno regionales del Perú, 2015" . Ayacucho, Perú .
- Campos. (2013). es un tesis titulado "La auditoría interna en las universidades públicas de España y México". Santander, España.
- Capillo, A. M. (2017). *Nivel de gestión de las tecnologías (TIC) en la cooperativa de ahorro y crédito San Juan Bautista - provincia de Pomabamba; 2017*. Chimbote.
- Carbajal. (2013). es una investigación titulada "Definición de una metodología para la elaboración de auditorías de sistemas informáticos en entidades del sistema nacional de control peruano" . . Piura, Perú .
- Castro. (2015). en su tesis: "La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las empresas aldoneras en el departamento de Ica". ", *para optar el grado académico de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, de la Universidad de San Martín de Porres*. Lima – Perú.
- Cipriano. (2016). en su tesis "La auditoría financiera y su impacto en la recuperación de crédito en clientes pymes del banco de crédito - región Lambayeque – 2013". *para optar el grado de magíster en Contabilidad en la mención de Auditoría Superior, de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos./*. Lima – Perú.

- Cruz, E. (2013). Presupuesto participativo y su incidencia en el logro de los objetivos de la Municipalidad provincial de pomabamba durante el año 2012. ”, *tesis para optar el título profesional de Contador público, de la Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la escuela profesional de contabilidad*. Huaraz – Perú.
- Dania Luz Mamani Mamani. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014*. Puno.
- Dávila, P. A. (2015). *DISEÑO Y PROPUESTA DE IMPLEMENTACIÓN DE UN PLAN DE MARKETING PARA PROMOVER LOS SERVICIOS DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ANDALUCÍA LTDA. ENCOOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ANDALUCÍA LTDA. EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ANDALUCÍA LTDA*. Quito, Ecuador.
- Delgado, I. (2013). Avances y perspectivas en la implementación del presupuesto por resultados en Perú. *tesis para optar el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención en Políticas Públicas y Gestión Pública, de la escuela de Postgrado Pontífice Universidad Católica del Perú*. Lima - Perú.
- Domínguez, J. (2015). En su libro. En *Manual de metodología de la investigación científica*. ediciones Grafica real.
- EcuRed. (junio de 2018). *Control interno*. Obtenido de https://www.ecured.cu/Control_interno
- ESCALANTE, R. M. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015*. Ayacucho.
- Fernandez Gallardo, G. L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión de las instituciones públicas del Perú: Caso Hospital la Caleta Chimbote, 2014*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote.
- flore. (2014). es una investigación titulada “planeamiento y estrategias en la auditoría en las instituciones públicas del sector energía y minas, 2007 – 2013” . Lima, Perú.
- García. (2014). *en su trabajo de investigación denominado “Análisis de constitucionalidad de la facultad de la contraloría general de la república para sancionar por responsabilidad administrativa funcional y su relación con el principio del "NE BIS IN IDEM"*. Lima, Peru.
- Gómez. (2014). en su tesis: “La auditoría de gestión en la política de crédito empresarial y pignoraticio a nivel de cajas municipales de crédito caso caja Huancayo S.A:

VRAEM". *para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote*. Ayacucho – Perú.

HEFLO BPM. (2015). *Descubra qué son los controles internos y cuál es su importancia en la gestión empresarial*. Obtenido de Control Interno:

<https://www.heflo.com/es/blog/planificacion-estrategica/controles-internos/>

Hernández, R. (2014). En su libro . En *Diseño de investigación*. ediciones Mc. Graw hi.

Huaman, I. M. (2018). *Caracterización del Control Interno en la área de Abastecimientos de la Municipalidad distrital de Arapa, Periodo 2018*. Juliaca.

HUAYTALLA PAQUIYAURI , F., & PARIONA ROJAS, J. (2014). *GESTION EMPRESARIAL Y CRECIMIENTO DE LAS COOPERATIVAS DE AHOORRO Y CREDITO EN LA CIUDAD DE AYACUCHO*. Ayacucho.

joaquinhernandez. (9 de octubre de 2014). *ResearchGate*. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas

Ley 26702. (1996). *Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros* publicada. Perú.

Ley 26887. (1997). *Ley General de Sociedades y sus modificatorias - Libro Primero - Reglas Aplicables a todas las Sociedades*. Perú.

Ley 29743 *Ley que modifica el Art. 10 de la ley 28716, ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, publicada el 09.07.2011. . (s.f.).

Ley 30050. (2013). *Ley de Promoción del Mercado de Valores*.

Ley N° 27785 - *Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*, publicada el 23.07.2002. . (s.f.).

Ley N° 28716 - *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*, publicada el 18.04.2006. . (s.f.).

Mejía, A. (2014). *El presupuesto por resultados como herramienta para mejorar la gestión gerencial de la municipalidad provincial de barranca. tesis para optar el título profesional de Contador público, de la Facultad de Ciencias contables, económicas y financieras, de la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión* . Huacho – Perú.

Mena, H. (2014). *Modelo de gestión presupuestal participativa como herramienta estratégica en el desarrollo de las regiones del Perú, 2008 – 2012. tesis para optar el grado académico de Doctor en Contabilidad y Finanzas, de la Facultad de Ciencias*

*contables, económicas y financieras, de la Universidad de San Martín de Porres .
Lima – Perú.*

- Mendoza. (2014). En su tesis “Incidencias de los documentos fuentes en la contabilidad y auditoría gubernamental en la dirección regional agraria Ayacucho 2013”, para optar el título profesional de contador público, de la Universidad Católica los Ángeles de chimbote. Ayacucho, Peru.
- Morocho. (2013). en su tesis: “Auditoría financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón la joya de los sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011”. *para optar el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.* Riobamba – Ecuador.
- Moscoso Chiriboga, E. A., & Echeverría Brito, M. d. (2015). *Implementacion del Sistema de Control Interno en el área de facturación y conbranzapor el método MICIL en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil.* Guayaquil Ecuador.
- Murillo. (2013). es una investigación titulada “ Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio Maracaibo” . Maracaibo.
- Palacios. (2016). La presente tesis “Auditoría de Cumplimiento con enfoque a la Unidad de Abastecimiento y su incidencia en la gestión de la Dirección Regional Agraria en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho-2015”,. *Auditoría, de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH CÁTOLICA),.* Ayacucho, Huamanga, Peru.
- Palacios, L. (2013). El presupuesto participativo basado en resultados como instrumento para la toma de decisiones en la asignación y ejecución del presupuesto de inversiones de la municipalidad distrital de casa grande, 2012. *tesis para optar el título profesional de Economista, de la Facultad de Ciencias de Económicas de la Escuela profesional de Economía y finanzas, de la Universidad Privada Antenor Orrego.* Trujillo – Perú.
- Posso Rodelo, J., & Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la Cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera.* tesis de licenciatura, Universidad de Cartagena , Cartagena de Indias.
- Prado. (2015). en su tesis: “Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de fraudes en la ejecución de proyectos de inversión por administración directa en el Gobierno Regional de Ayacucho” . tesis para optar el título profesional de Contador. Ayacucho, Huamanga, Peru.
- PRETEL, Y. S. (2015). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS*

ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014 . AYACUCHO.

- Ramos, E. (2013). El presupuesto por resultados y la Percepción de eficiencia del gasto público en El gobierno regional de la libertad sede Central – año 2012. *Tesis para optar el título profesional de Contador público, de la Facultad de ciencias contables, financieras y administrativas, de la escuela profesional de contabilidad*. Trujillo – Perú.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, Normas de Control Interno, Reglamento de la Ley N° 28716, publicada el 30.10.2006. . (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 077-99-CG, q. a. (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 152-98-CG, q. a. (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 162-95-CG, que aprueba las Normas de Auditoria Gubernamental - NAGU, publicado el 26.09.1995. . (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 183-2013-CG, que aprueba la Directiva N° 011-2013-CG/ADE denominada “Auditoría de Desempeño”, publicado el 18.10.2013. (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 273-2014-CG - Aprueba las Normas Generales de Control Gubernamental - NGCG, publicado el 13.05.2014. . (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 445-2014-CG - Aprueba la Directiva N° 005-2014-CG/AFIN denominada “Auditoría Financiera Gubernamental” y el “Manual de Auditoría Financiera Gubernamental”, publicado el 03.10.2014. . (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG - “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, publicada el 30.10.2008. (s.f.).
- Resolución de Contraloría N° 473-2014-CG - Aprueba la Directiva N° 007-2014-SG/GCSII denominada “Auditoría de Cumplimiento” y el “Manual de Auditoría de Cumplimiento”, publicado el 22.10.2014. . (s.f.).
- Resolución S.B.S. N° 8181. (2012). El Superintendente de Banca, Seguros y Administradoras Privadas de Fondos de Pensiones.
- Riveros Fernández, C. (2015). *El Sistema de Control Interno y sus resultados que inciden en la Gestión del hospital regional Miguel Angel Mariscal Llerena de Ayacucho – 2014*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Escuela Profesional de Contabilidad, Ayacucho.
- Rodríguez Cueva, E. (2016). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016*. Tesis de

Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo.

Salazar Cajas , E. M., & Villamarín Álvarez, S. M. (2011). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA SANBEL FLOWERS CÍA. LTDA. UBICADA EN LA PARROQUIA ALÁQUEZ DEL CANTÓN LATACUNGA, PARA EL PERÍODO ECONÓMICO 2011*. Latacunga ecuador.

Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía datugourmet cia. ltda*. Tesis de licenciatura, Universidad Central del Ecuador, ESCUELA DE CONTABILIDAD, Quito.

Serrano Carrión, P. A., Luis Octavio Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & HERRERA Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *ESPACIOS*, 30.

Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *ESPACIOS*, 30.

Verrando Cordova, B. P. (2015). *Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote , Escuela Profesional de Contabilidad, Sullana.

Wheaton, T. (2014). En su libro denominado. En *Ética de la investigación científica*. edición 2014.

YOVERA, M. L. (2014). *Los Mecanismos de Control Interno de la Sociedad de Beneficencia Pública de Catacaos- Piura, 2014*. Piura.

Zevallos Conde, L. (2015). *Sistema de control interno y la aplicación eficiente en la unidad de abastecimiento y su incidencia en el mejoramiento de la gestión de la municipalidad provincial de Sucre – 2014*. Tesis de Licenciatura, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables Administrativas y Financieras, Ayacucho.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título	Enunciado del problema	Objetivos	Variables	Metodología
¿Caracterización del sistema de control interno y la gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016?	¿Cuáles son las características del sistema de control interno y la gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016?	<p style="text-align: center;"><u>Objetivo general:</u></p> <p>Determinar las principales características del sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016.</p> <p style="text-align: center;"><u>Objetivos específicos:</u></p> <p>a. Describir las características del sistema de control interno en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L.</p> <p>b. Describir las características de la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L.</p> <p>c. Describir las características de la relación entre el sistema de control interno y la gestión en las Mypes del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L.</p>	<p>V.I Control Interno</p> <p>V.D Gestión</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Población y muestra No aplica</p> <p>Instrumentos Fichas Bibliografía Entrevista</p>

FUENTE: Elaboración propio

Anexo 2: Cuestionario.

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CANTABILIDAD

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de los micros y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado “Caracterización del sistema de control interno y la gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio caso de la empresa comercial ferretera Grau S.R.L. Ayacucho 2016.”

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

Encuestador (a):..... Fecha:/...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPE:

1.1 Edad del representante legal de la empresa:

1.2 Sexo: Masculino (...) Femenino (...).

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno (...) Primaria completa (...) Primaria Incompleta (...) Secundaria completa (...) Secundaria Incompleta (...) Superior universitaria completa (...) Superior universitaria incompleta (...) Superior no Universitaria Completa (...) Superior no Universitaria Incompleta(...)

1.4 Estado Civil: Soltero (...) Casado (...) Conviviente (...) Divorciado (...) Otros (...)

1.5 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 adecuadas, claras y precisas?

SI () NO ()

3 ¿Cree Ud. que el control interno ayuda 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 Riesgos

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 ()

Actividades de Control

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

SI () NO ()

12 ¿La alta dirección se preocupa por la mejora de las actividades de control interno dentro de la empresa?

SI () NO ()

13 ¿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 ()

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

SI () NO ()

15 ¿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

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

SI () NO ()

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

SI () NO ()

18 ¿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 y Monitoreo

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

SI () NO ()

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

SI () NO ()

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

SI () NO ()