

“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION Y LA IMPUNIDAD”



**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 DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:**

CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES ANDRE EUGENIO E.I.R.L.

VILCAS HUAMÁN - AYACUCHO, 2017.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO ACADEMICO

DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

AUTORA:

GUIZADO ALCARRAZ, CARINA

ORCID: 0000-0003-2922-3868

ASESOR:

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

AYACUCHO- PERÚ

2019

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN.

EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ:
CASO DE LA EMPRESA INVERSIONES ANDRE EUGENIO E.I.R.L. VILCAS
HUAMAN - AYACUCHO, 2017.

2. EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA:

GUIZADO ALCARRAZ, CARINA

ORCID: 0000-0003-2922-3868

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Ayacucho,
Perú.

ASESOR:

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Ayacucho, Perú

JURADO

PRADO RAMOS, MARIO

ORCID: 0000-0002-1490-5869

ROCA SEGURA, ANTONIO

ORCID: 0000-0001-7185-2575

GARCIA AMAYA, MANUEL JESUS

ORCID: 0000-0001-6369-8627

3. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

MARIO PRADO RAMOS

ORCID: 0000-0002-1490-5869

PRESIDENTE

GARCIA AMAYA, MANUEL JESUS

ORCID:00000001-6369-8627

MIEMBRO 1

ROCHA SEGURA ANTONIO

ORCID:00000001-7185-2575

MIEMBRO 2

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0003-1563-9045

ASESOR

4. AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por darme la vida, protegerme, guiar mi camino y darme la fortaleza en los momentos difíciles para cumplir mis proyectos y metas.

A mis padres Juliana y Faustino, por su amor infinito, ser el pilar más importante y haberme forjado como la persona que soy en la actualidad.

A mi esposo, esposo por acompañarme durante todo este arduo camino y compartir conmigo alegrías y fracasos durante el desarrollo de mi trabajo.

5. RESUMEN Y ABSTRACT

El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017, como objetivo específico, Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; Describir las características del control interno y su influencia de inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017; hacer un análisis del cuadro comparativo de las características del control interno y su influencia de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán – Ayacucho, 2017 la problemática que se desarrolló ¿Cuáles son las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017; La metodología es de tipo cualitativa, se justifica porque nos va dar a conocer de manera concreta y precisa a nivel descriptivo las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio. Los resultados obtenidos fueron según los autores establecen que la implementación y la aplicación del control interno en las empresas ayuda a mejorar la gestión de las operaciones; finalmente se concluye que la empresa inversiones ANDRÉ EUGENIO E.I.R.L., si tiene reflejado el cumplimiento de los componentes de control interno.

Palabras claves: Control interno, empresa, gestión.

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of internal control and its influence on the management of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector and the André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017, as a specific objective, Describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the commerce sector of Peru; Describe the characteristics of internal control and its influence of investments André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017; To make an analysis of the comparative table of the characteristics of the internal control and its influence of the companies of the commerce sector of Peru and of the investment company André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017 the problem that developed What are the characteristics of internal control and its influence on the management of micro and small enterprises in the Peruvian commerce sector and the André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017; The methodology is of a qualitative type, it is justified because it will make us know in a concrete and precise way at a descriptive level the characteristics of internal control and its influence on the management of micro and small businesses in the commerce sector. The results obtained were according to the authors establish that the implementation and application of internal control in companies helps improve the management of operations; Finally, it is concluded that the investment company ANDRÉ EUGENIO E.I.R.L., if it has reflected compliance with the internal control components.

Keywords: Internal control, company, management.

CONTENIDO

1.	TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN.....	II
2.	EQUIPO DE TRABAJO.....	III
3.	COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	IV
4.	AGRADECIMIENTO	V
5.	RESUMEN Y ABSTRACT.....	VI
	CONTENIDO.....	VIII
I.	INTRODUCCIÓN.....	10
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA	13
	2.1 ANTECEDENTES	14
	2.1.1. INTERNACIONALES	14
	2.1.2. NACIONALES.....	16
	2.1.3. REGIONALES.....	20
	2.1.4. LOCALES.	23
	2.2. BASES TEÓRICAS.....	24
	2.2.1. HISTORIA DEL CONTROL INTERNO.....	24
	2.2.2. NORMATIVA DEL CONTROL INTERNO.....	25
	2.2.3. Control.....	26
	2.2.4. TEORIAS DE GESTION	37
	2.2.5. TEORIAS DE LAS EMPRESAS EN GENERAL.....	39
	2.3. MARCO CONCEPTUAL	40
III.	HIPOTESIS.....	42
IV.	METODOLOGÍA	43
	4.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	43
	4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	43
	4.2.1. POBLACIÓN	43
	4.2.2 MUESTRA	43
	4.3. DEFICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES.....	43
	4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	44
	4.4.1. TÉCNICAS.....	44

4.4.2. INSTRUMENTOS	44
4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	44
4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	44
4.5. PLAN DE ANÁLISIS	44
4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	45
4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS.....	45
V. RESULTADOS	46
5.1. Resultados.....	46
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	46
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	54
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	56
5.2. Análisis de resultado	59
VI. CONCLUSIONES.....	63
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	66
8. ANEXO	70
8.1. ANEXO: MATRIZ DE CONSISTENCIA	70

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe final de investigación tiene por finalidad de describir: El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017. Al mismo tiempo el planeamiento del desarrollo del proyecto.

En América Latina y en particular en el Perú, en esta última década; nuestra economía ha ido creciendo y desarrollando; a medida que el tamaño de las empresas aumentan, sus propietarios ausentes acuden con mayor frecuencia a los auditores para protegerse contra errores no intencionales, fraudes cometidos por gerentes y empleados, es por ello la importancia del control interno que consiste en las políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una confiabilidad razonable que los objetivos de la empresa serán alcanzados.

Ayacucho es una ciudad comercial, debido al incremento poblacional y por ese motivo el sector comercio se ha visto beneficiado al generar un cuantioso número de empresas comerciales, causando un gran nivel de competencia de diversas entidades de micro y pequeñas empresas, éstas últimas se manejan administrativa y organizacionalmente de manera empírica; por desconocimiento de un eficiente direccionamiento de los recursos; provocando así una inestabilidad que podría conllevarla al fracaso. Para ello es importante implementar un control interno apropiado para poder tomar decisiones pertinentes.

El presente trabajo de investigación se justifica porque nos va dar a conocer de manera concreta y precisa a nivel descriptivo las características del control interno y

su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio_ del distrito de Vilcas Huamán, 2017.El presente trabajo también permitiera conocer, estudiar y analizar las dificultades en implementar el control interno y su influencia de las micro y pequeñas empresas en la actualidad.

La metodología que guio es de tipo cualitativo – descriptivo – documental bibliográfico y de caso; es decir que la investigación se limitara a describir los aspectos cualitativos de la variable en las unidades de análisis para lograr los objetivos del estudio se aplicara a las técnicas de investigación como cuestionario y su procesamiento para poder medir la influencia del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L.

Se concluye, **Respecto al objetivo 1:** Según las investigaciones realizadas los autores establecen que el control interno sí influye en la gestión de las empresas del Perú. **Respecto al objetivo específico 2:** la empresa inversiones ANDRÉ EUGENIO E.I.R.L., si tiene reflejado el cumplimiento de los componentes de control interno, ya que la empresa está siendo manejada de manera eficiente. **Respecto al objetivo específico 3:** Tras la comparación de revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que el sistema de control interno influye positivamente en la gestión de las empresas, esto se refleja en el sometimiento de cada componente del sistema del control interno.

PARRA (2014) Nos menciona que en el presente artículo el resultado de una investigación de tipo analítico y descriptivo, en la que se llevó a cabo un estudio comparativo con tres empresas del sector confección en Colombia de la ciudad de Medellín, una mediana, una pequeña y una micro, con el fin de precisar la

contribución del sistema de control interno al logro de los objetivos de estas organizaciones y presentar los lineamientos de un sistema de control interno organizacional adecuado a las Mipymes en cuestión. Concluye que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en las organizaciones.

SOSA (2015) Menciona que actualmente en el Perú se constituyen multitudes de empresas con el fin de ser personas fructíferas y percibir ingresos, pero encaminar una empresa no solo es eso, tenemos que tener en cuenta el área contable y administrativa ya que estas áreas son indispensables para que la empresa progrese año a año. Es por ello que las empresas deben buscar la clave para fortalecer el ámbito financiero con el fin de poder consolidar las funciones empresariales para de esta forma mejore día a día y obtenga rentabilidad. El control interno como proceso integrado eficaz y eficiente para determinar la influencia en la gestión contable, procedimientos y operaciones empresariales, implica en optimizar funciones financieras y alcanzar metas trazadas.

LIMACHI (2012) las Empresas Ferreteras de la localidad de Ayacucho viene adaptando su control interno de manera versátil ya que existen muchas carencias y deficiencias, porque no cuentan con un sistema debidamente ordenada que les permita tener una gestión eficiente, los encargados de monitorear las medidas del control interno no realizan evaluaciones constantes para lograr que su control interno sean sólidos y eficaces. Por falta de conocimiento del personal, Manual administrativo y contable, que le permitan crear políticas, que les permita con el

cumplimiento de la misión, objetivos y metas, el control interno y ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada empresa.

Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017?**

Para dar respuesta al problema, se ha establecido el siguiente objetivo General: **Describir las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.** De esta manera, para conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- 1). Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
- 2) Describir las características del control interno y su influencia de inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.
- 3) hacer un análisis del cuadro comparativo de las características del control interno y su influencia de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán – Ayacucho, 2017.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1. INTERNACIONALES

Castillo (2015) en su investigación denominado; *“Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora puche y asociados C.A. san Felipe, estado Yaracuy”* Cuyo objetivo general fue Diseñar estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy. Año 2014; utilizo su metodología descriptiva. Llegando a la siguiente conclusión: que permitieron cumplir los objetivos previstos, encontrándose insuficiencias en cuanto a las estrategias financieras basadas en el control interno que se aplican en la empresa, e igualmente con relación a los mecanismos implementados a tales fines, los cuales, aunque existen no se aplican con la periodicidad requerida, por lo que se procedió a elaborar las estrategias de control interno que permitan la optimización de la gestión financiera.

GUILLÉN (2016) en su trabajo de investigación denominado *“el sistema de costos ABC como mecanismo de control interno de las pymes hoteleras”* realizado en Guayaquil – Ecuador cuyo objetivo general Analizar la implementación de un Sistema de Costos ABC como mecanismo de control interno para las PYMES hoteleras de la comuna Montañita. Para realizar el proyecto de investigación uso la metodología descriptiva; llegando a los siguientes resultados a) Se detectó el modelo teórico para la fijación del sistema contable de costos ABC para las pymes de alojamiento, formalizando que el sistema de cálculo de costes por actividades es el

más idóneo debido a que puede emplearse en el desarrollo del presupuesto del hotel.

b) Se estableció el control interno que llevan las pymes de alojamiento en la comuna de Montañita, determinando que se realiza el control de gasto, pero no hay un control de costo por actividades ni método que se utiliza para la elaboración del presupuesto.

FLORES (2015) en su trabajo de investigación denominado *“Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil”* realizado en Guayaquil – Ecuador cuyo objetivo general evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG repuestos industriales de la ciudad de Guayaquil. Para realizar el proyecto de investigación uno como metodología descriptiva; llegando a las siguientes conclusiones a) que evalúo su situación y planificación de la empresa y se confirmó que hay desconocimiento de las técnicas y políticas para el control y manejo de los inventarios por parte del personal que labora en la entidad. b) el método para el control de los inventarios de la empresa JG no están registrados por el personal, actualmente se realiza de manera experimental así mismo las funciones no han sido distribuidos a los empleados, lo que ha originado falta en los controles al igual que las diferencias continuas en sus saldos contables.

URBINA y LUNA (2016) en su trabajo de investigación denominado *“Sistema Contable y Control Interno en las Pymes de Matagalpa en el 2015”* cuyo objetivo general fue, Evaluar el Sistema Contable y Control Interno en la Empresa de Seguridad VYSPSA de Matagalpa en el I semestre del año 2015; Usando

como metodología descriptiva. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa de Seguridad VYSPSA Matagalpa, no cuenta con un Sistema Contable computarizado que proporcione rapidez y además ayude en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa de manera ágil y oportuna y así mismo Los Controles Internos existentes en la Empresa de Seguridad VYSPSA Matagalpa, no se implementan y no están formalmente establecidos para el personal de la empresa, por esta razón recomendamos a la Gerencia que proyecte de manera eficaz entre los empleados dicho manual para que sea implementado, ayudando de este modo a un mejor control eficiente sobre las operaciones de la entidad.

2.1.2. NACIONALES.

MANUEL (2017) En su trabajo de investigación denominado: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016”** cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016. Para realizar su trabajo de investigación utilizó como metodología cualitativo descriptivo. Llegando a la siguiente conclusión: según la literatura analizada se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores revisados coinciden que el 75% control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño y así mismo que la actualidad la empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, si cuentan con

un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos.

BOBADILLA (2016) en su trabajo de investigación denominado: **“Caracterización del control interno de las empresas del Perú: caso de la empresa “Eusebio e hijos SAC.” – Trujillo, 2015”** Cuyo objetivo general fue, determinar y describir las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Eusebio e Hijos SAC.” - Trujillo, 2015. El método que se utilizó en la investigación fue descriptiva bibliográfica documental y de caso, llegando a los siguientes resultados: a) en la investigación realizada se encontró autores que plantean del control interno como una gestión administrativa y contable en el desarrollo de los procesos en una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las entidades del Perú, se enfatiza sobre la evaluación, toda vez que se consigue el resultado de eficiencia, eficacia, economía productividad y en la reducción de riesgos. b) la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no tiene un adecuado control interno; es decir no a empleado los 5 componentes conforme nos indica la teoría, solo cumple tres de ellos que son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por ignorancia otros dos componentes que también son importantes como es la evaluación de riesgo y la supervisión y monitoreo.

MACARLUPO (2016) en su trabajo de investigación **“caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro**

transporte urbano de pasajeros en el Perú; caso: empresa de microbuses de transporte de pasajeros y servicios generales 6-M BUSS SAA CATACAOS – Piura 2015” el objetivo general fue: Describir las características del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú y de la Empresa de Microbuses de Transporte de Pasajeros y Servicios Generales 6-M BUSS SAA Catacaos – Piura 2015. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo, nivel cuantitativo. El autor llega a las siguientes conclusiones a) de acuerdo al objetivo 1 En la investigación de los antecedentes revisados y citados, se define que las empresas de transporte público tienen un defecto con lo que respecta a rutas, capacitaciones y la falta de conocimiento en las normas. Concluye que las capacitaciones a los personales de la empresa se deben de realizarse con más frecuencia. b) de acuerdo al objetivo 2 que el control interno administrativo en la empresa de transporte es deficiente debido a la falta de supervisión con respecto al servicio, rutas y comunicación. En la aplicación del caso; la empresa de Transporte 6M BUSS SAA, es una empresa muy bien organizada pero deficiente en cuanto a la aplicación del control interno; c) en las comparaciones realizadas en el caso de la empresa de transportes 6M BUSS SAA y los antecedentes en el Perú acerca del control interno administrativo de la empresa de transportes público se llega al resultado que es necesario establecer comunicación clara tanto verbal como escrita con los trabajadores de la entidad, la gerencia asume la existencia de mecanismos de control, que los trabajadores mencionan no conocer, por tal motivo es importante mencionar y dejar evidencia de los mismos, ya que es muy importante que el personal de la entidad y de la rea evalúe y conozca las funciones del control interno sea positivo. Lo que concuerda con los resultados de la

empresa de transportes 6M BUSS SAA en la que la comunicación es verbal y plasmada a través de reuniones y reportes escritos.

SOSA (2015) en su trabajo de investigación denominado “**el control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C**” cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C. la metodología de la investigación fue descriptivo – correlacional; el autor llega a la conclusión: a) objetivo general, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una adecuación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de trece individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría decir efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la entidad b) de acuerdo al objetivo 1 el resultado del diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales. c) existe una deficiencia de la gestión contable de los trabajadores en Golden Amazon Group S.A.C., por ellos es pertinente que se debe mejorar la gestión contable para las deficiencias y cumplir con las expectativas trazadas. Por ellos debe implementar el control interno para que fluya en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de entidad.

Rojas (2017) en su trabajo de investigación “**caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa ATLETAS - Tarapoto, 2016**” cuyo objetivo general fue: describir las

características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La metodología utilizada fue de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso. El autor llega a las siguientes conclusiones a) que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno. b) por otra parte la empresa no cuenta con un personal idóneo. c) finalmente su 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 mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias

2.1.3. REGIONALES.

MARTINEZ (2017) en su trabajo de investigación denominado **“Implementación del sistema de control interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la clínica maría del pilar Ayacucho, 2016”** Cuyo objetivo general es: Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho, 2016; utilizo su metodología cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental; el autor llego a los siguientes resultados: a) según al cuadro y gráfico uno , el 93% de los encuestados se examina que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho; b) así mismo con respecto al cuadro y gráfico 2, el 97% de los entrevistados opinan que la implementación del sistema de control interno eficaz

influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.

FLORES (2017) en su trabajo de investigación denominado “**el control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa constructora pales S.A.C. Ayacucho, 2015**”

Cuyo objetivo general Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa Constructora Pales S.A.C. de Ayacucho, 2015.cuya metodología utilizada fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. El autor llega a las siguientes conclusiones: a) en el resultado de los antecedentes revisados solo se dedican a describir aspectos relacionados a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios descuidándose de los componentes establecidos por el informe COSO; pero existen estudios que han demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades. b) objetivo 2 la empresa constructora consultoría y proveedores en general PALES S.A.C de Ayacucho - Huamanga aún no tiene implementado un sistema de control interno forma, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en el área de almacén, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión de almacén. c) respecto al objetivo 3 el control interno en la entidad de estudio del sector es débil, ante la falta de una estructura organizativa definida por las empresas que presentan una “anarquía administrativa

por ausencia de un sistema de control interno que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente”.

RODRIGUEZ (2016) en su trabajo de investigación denominado **“Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari contratistas SAC, 2015”** cuyo objetivo general fue: Determinar que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en el desarrollo y mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC. Cuya metodología fue: bibliográfico, documental. El autor llega a los siguientes resultados. a) De acuerdo al cuadro dos, el sesenta por ciento de los entrevistados mencionan que se ha implementado el sistema de control interno no se ha realizado. b) en cuanto al cuadro tres el sesenta y ocho por ciento de los entrevistados manifestaron que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las entidades. c) de acuerdo al cuadro cuatro el sesenta y cinco por ciento de los entrevistados piensan que los motivos de control interno deficiente que ocasiona resultados negativos para la entidad, es el descuido por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la entidad. d) de acuerdo al cuadro cinco el sesenta y ocho por ciento de los encuestados mencionan que el efecto de un sistema de deficiente de control interno deficiente genera una gestión deficiente lo cual lleva a los resultados negativos para la entidad, el desorden administrativo. e) de acuerdo al cuadro seis el sesenta y cinco por ciento mencionan que el control interno que se emplea en la entidad a veces emplea el control eficiente, lo cual indica que un gran porcentaje de los encuestados hacen mención que el control interno que emplea la

empresa en algunos momentos es eficiente, lo cual indica que el control adecuado eficiente no es permanente. f) con respecto al cuadro ocho el sesenta y cinco por ciento de los entrevistados están de acuerdo con que el control interno eficiente ayuda a la toma de decisiones correctas, el cual indica que un gran porcentaje de encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y ayuda a la toma de decisiones dentro de la entidad.

2.1.4. LOCALES.

CISNEROS (2018) en su trabajo de investigación denominado “**El control interno y la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Ayacucho 2016-2017**” Cuyo objetivo general fue: analizar de qué manera el Control Interno contribuye en la Gestión de las Empresas Constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017, cuya metodología fue: deductivo, analítico sintético y estadístico. El autor llega a las siguientes resultados: a) objetivo específico 1, conforme al análisis documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras se evidencia que los profesionales colaboran eficientemente en la ejecución de obras ya que han sido culminadas dentro del periodo programado. b) objetivo específico 2, se demuestra que la información y comunicación ayudan eficazmente en la culminación de las obras contratadas con el presupuesto programado de tal manera que permite mejorar a maximizar los beneficios de los recursos. c) los resultados, de la evaluación estadística de hipótesis examinada con un nivel de confianza al noventa y cinco por ciento y significancia de cinco por ciento, se descubre que existe una relación directa entre los indicadores de control interno y gestión, puesto que la competencia profesional ayuda a la eficiente gestión y la información y comunicación, ayuda a la eficaz gestión de las entidades constructoras de la ciudad de Ayacucho.

ARANGO y RAMOS (2014) en su trabajo de investigación denominado **“Repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista”** Cuyo objetivo general fue: Determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de San Juan Bautista, periodo 2010. La investigación partió de las deficiencias que existe en el control interno y gestión empresarial. Cuyo uso de metodología fue: descriptivo bibliográfico y de caso. El autor llega al siguiente resultado: los principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas.

2.2. BASES TEÓRICAS.

2.2.1. HISTORIA DEL CONTROL INTERNO

ZARZAR, (2014, pág. 13) El desarrollo del Control Interno se inicia a partir de la aparición de la gran empresa, donde los propietarios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y operativos y donde se hizo imprescindible delegar funciones dentro de la organización así como establecer procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. El desarrollo industrial y económico de los negocios propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas

situaciones. Por otra parte define (JARLOW, 2014) que los contadores idearon la "comprobación interna"⁴ (término con el que se llamaba a lo que hoy en día es el Control Interno) para asegurarse contra posibles errores y fraudes. Esta era conocida como la organización y coordinación del sistema de contabilidad y los procedimientos adoptados, que tenían como finalidad brindar a la administración, hasta donde fuese posible y práctico, el máximo de protección, control e información verídica. A partir de la década del 70, a causa del descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, comenzó a prestarse mayor atención al establecimiento de mejores controles internos. Hasta entonces, el Control Interno generalmente se había considerado como un tema reservado solamente a los contadores. A partir de los años 80, se comenzaron a ejecutar una serie de acciones con el fin de dar respuesta a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el Control Interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en crear un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados hasta entonces.

2.2.2. NORMATIVA DEL CONTROL INTERNO

CONTRALORIA (2006) La Ley N° 28716, la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG, la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, el Decreto de Urgencia N° 067- 2009 y la Ley N° 29743, impulsan para la Administración Pública del Perú, un Sistema de Control Interno – SCI, con una estructura uniforme. Responsable del Control Interno. Cabe precisar que

de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización .

2.2.3. Control.

En la labor administrativa que consiste en acoplar y rectificar el desempeño individual y organizacional para afianzar que los episodios se adecuen a los proyectos. Es un proceso que es parte del control interno que sirve para manejar, moderar, definir o implementar una política que genera control.

El control de una empresa como base de un control interno, es aquella jerarquía o actividad que constantemente para relacionar los resultados reales obtenidos, con los previstos deduciendo inmediatamente los suficientes datos para cambiar las decisiones de los mandos y las acciones en sus procesos administrativos.

2.2.3.1. Control interno

CHAUVIN (sf) El plan organizacional y todas las medidas relacionadas con él, adoptadas por la entidad para proteger los activos, asegurar los registros contables exactos y confiables, fomentar la eficiencia operacional y estimular el cumplimiento de las políticas de la compañía. 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 y Control de los recursos de todo tipo, a disposición de la entidad.

2.2.3.2. TIPOS DE CONTROL INTERNO

2.2.3.2.1. EL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

GAITAN (2006) Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, al logro del objetivo administrativo de:

- ❖ Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- ❖ Coordinar sus funciones.
- ❖ Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.
- ❖ Mantener una ejecutoria eficiente.
- ❖ Determinar si la empresa está operando conforme a las políticas establecidas; Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:
 - ❖ El control del medio ambiente o ambiente de control.
 - ❖ El control de evaluación de riesgo.
 - ❖ El control y sus actividades.
 - ❖ El control del sistema de información y comunicación.
 - ❖ El control de supervisión o monitoreo.

2.2.3.2.2. EL CONTROL INTERNO CONTABLE

GAITAN (2006) Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- Que todas las operaciones se registren: oportunamente, por el importe correcto; en las cuentas apropiadas, y, en el período contable en que se llevan a cabo, con el objeto de permitir la preparación de estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que todo lo contabilizado exista y que lo que exista esté contabilizado, investigando cualquier diferencia para adoptar la consecuente y apropiada acción correctiva.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración.
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa.

2.2.3.3. LOS PRINCIPIOS DEL CONTROL INTERNO.

BACALLAO (2009) El control interno se rige por tres principios fundamentales generalmente aceptados y aunque algunos autores tienden a desglosarlos, en esencia su contenido es el mismo. Estos principios son:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidades.
- Cargo y descargo.

División del trabajo: Este principio en esencia consiste en la separación de funciones en las unidades operativas de actividades de custodia y control, y de éstas entre sí. El trabajo debe estar subdividido de tal forma que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició.

Fijación de Responsabilidades: Este principio se basa en que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar, en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. La prevención de las funciones de cada área, o sea qué hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quien debe hacerlo. En este principio hay que tener en cuenta que la autoridad es delegable, no así la responsabilidad.

Cargo y descargo: Está profundamente relacionado con el de fijación de responsabilidad, pues facilita su aplicación cuando es necesario. Cuando se produce una entrega (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). Toda cuenta recibe cargos y descargos y debe quedar bien definido en que forma y momento recibirá los débitos y por cuales recibe los créditos. Por tanto toda anotación que no obedezca a las normales de una cuenta, debe ser investigada en detalle, así mismo debe ser analizada cualquier anotación que no esté acorde con los procedimientos de

contabilidad generalmente aceptados o los establecidos internamente en la entidad.

2.2.3.4. ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

GAITAN (2006) Las finalidades principales incluyen controles administrativos y contables ya explicados en el capítulo de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y procedimientos, personal y supervisión.

Organización

- Dirección
- Asignación de responsabilidades
- Segregación de deberes
- Coordinación

Sistemas y procedimientos

- Manuales de procedimientos
- Sistemas
- Formas
- Informes

Personal Supervisión

- Selección
- Capacitación
- Eficiencia
- Moralidad

Supervisión

- Interna
- Externa
- Autocontrol

2.2.3.5. INFORMES COSO

DORTA (2005) Según el informe COSO de 1997 el control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de 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.

LYBRAND (1997) La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos “control interno contable y control interno administrativo, confirmando el deseo de aportar nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría. No obstante, estamos de acuerdo con Colbert (1996) y Root (1998), al señalar que en el informe COSO existe una preeminencia del objetivo de información financiera con relación a cualquier otro tipo de información, hecho que puede resultar problemático en las organizaciones públicas y sin ánimo de lucro en las que la información no financiera tiene una gran relevancia; El logro de los

objetivos del control interno favorece la supervivencia y éxito de las organizaciones de mercado, al ser directamente vinculadas con su razón de ser.

SANTA (2014) Aunque en las organizaciones públicas tal apreciación no se presente tan evidente, como consecuencia de su diferente naturaleza jurídico-política, actualmente estamos asistiendo a un cambio estratégico en el que las entidades del sector público están transformando de forma notoria su forma de actuar. En este proceso de transformación, los sujetos implicados están demandando que los sistemas de gestión públicos actúen con mayor eficacia y eficiencia, sin merma de la legalidad vigente y proporcionando paralelamente una información relevante y fiable. Así mismo, la dinamicidad y complejidad del entorno en el que operan las organizaciones actuales exigen un diseño organizativo flexible en el que la información no financiera juega un papel sin precedentes que parece no haber calado en los postulados de este marco conceptual; Por otra parte, la acepción aportada por el informe COSO rompe con las aportaciones tradicionales al asumir que el control interno es una práctica social desarrollada en todos los ámbitos organizativos, esto es, un proceso o una multiplicidad de procesos omnipresente e inherente en la planificación, dirección y supervisión de la gestión de una entidad.

2.2.3.6. COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según ROMERO (2012) Indican que el logro que los objetivos del control interno, se alcanza mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la manera en que la dirección conduce

la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismos para todas las organizaciones bancarias, dependiendo del tamaño de estas la forma de implantación de cada uno de los componentes. Los componentes son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control y formación y comunicación, supervisión y monitoreo

a) Ambiente de control

MANTILLA (2007) Es la actitud de la gerencia frente al Control Interno, da las pautas para una entidad, que a su vez genera conciencia de control de sus empleados y demás colaboradores. En este elemento se fundamentan los demás componentes del control interno, generando parámetros de disciplina y estructura. Incluyen aspectos como la integridad, valores éticos y competencia en el personal de la compañía “El ambiente de control tiene una influencia profunda en la manera como se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Esto es cierto no solamente en su diseño, sino también en la manera cómo opera en la práctica.”⁴ El ambiente de control está influenciado por la cultura de la entidad, dentro de este tiene gran importancia la conciencia de control de su gente, y la forma en la que la administración es capaz de incluir en el personal para que vele por el control dentro de la entidad. Las entidades se esfuerzan por tener gente con capacidades acorde a sus necesidades, inculcan actitudes de integridad y conciencia de control a todo el personal que colabora con la entidad, establecen las políticas y procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta escrito en forma regular, este

código fomenta la participación de los valores y el trabajo en equipo, con el fin de obtener los objetivos de la entidad.

b) Evaluación de riesgo

Cada entidad se enfrenta a diversos riesgos internos y externos que deben ser evaluados. Una condición previa evaluación de riesgos es la identificación de los objetivos en los distintos niveles, los cuales deberán estar vinculados entre sí. La evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis relevante para la obtención de los objetivos de la organización, lo cual recurre de base para establecer la forma en que aquellos deben ser gestionados. A su vez, dados los cambios permanentes del entorno, será preciso que la entidad instale el mecanismo para identificar y afrontar los riesgos asociados al cambio. En la evaluación se deberá examinar: que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente los riesgos y que se les haya clasificado de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia .

c) Actividad de control

Las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación y asegurar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades:

aprobaciones; autorizaciones; verificaciones; reconciliaciones; examen de la eficacia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones en la evaluación de las actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad y si los resultados conseguidos son los esperados .

d) Información y comunicación

La información pertinente debe ser identificada recopilada en una forma y espacio de tiempo tales que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades. Los sistemas de información generan informes que contienen información relacionada con las operaciones, las finanzas y el cumplimiento de compromisos todo lo cual hace posible la conducción y el control de una empresa. En las organizaciones deben existir una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la entidad, de arriba hacia abajo y a la inversa. La dirección debe comunicar en forma clara las 40 responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado. Los funcionarios tienen que comprender cuál es un papel en el sistema de control interno y como las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto. Asimismo, las organizaciones deben contar con el medio para comunicar la información significativa a los niveles superiores.

e) Supervisión y monitoreo

El sistema de control interno requiere de supervisión, es decir un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos.

Evaluación del sistema de control interno: la eficacia del sistema de control interno de toda organización, debe ser periódicamente evaluada por la dirección y los mandos medios. Eficacia del sistema de control interno. Un sistema de control interno se considera eficiente si la dirección de la entidad tiene la seguridad razonable de que:

- ✓ Dispone de la información adecuada sobre el nivel de logro de los objetivos operacionales de la entidad.
- ✓ Se prepara de forma fiable la información financiera de la misma.
- ✓ Se cumple las leyes y normatividad a la que se encuentran sujetas.

Validación de los supuestos asumidos. Se deben validar periódicamente los supuestos que sustentan los objetivos de una organización. A modo de ejemplo, los objetivos de una organización pueden apoyarse en supuestos acerca de las necesidades del grupo meta. Por consiguiente será fundamental la validación de 41 estos supuestos en el transcurso de tiempo. Deficiencias detectadas. Se deben establecer procedimientos que aseguren que toda deficiencia detectada, que afecten al sistema de control interno, pueda ser oportunamente informada (pp.43-47).

2.2.4. TEORIAS DE GESTIÓN

El control de gestión

ANONIMO (sf.) En términos generales, se puede decir que el control debe servir de guía para alcanzar eficazmente los objetivos planteados con el mejor uso de los recursos disponibles (técnicos, humanos, financieros, etc.). Por ello podemos definir el control de gestión como un proceso de retroalimentación de información de uso eficiente de los recursos disponibles de una empresa para lograr los objetivos planteados.

Los condicionantes del control de gestión.

El primer condicionante es el entorno. Puede ser un entorno estable o dinámico, variable cíclicamente o completamente atípico. La adaptación al entorno cambiante puede ser la clave del desarrollo de la empresa. Los objetivos de la empresa también condicionan el sistema de control de gestión, según sean de rentabilidad, de crecimiento, sociales y medioambientales, etc. La estructura de la organización, según sea funcional o divisional, implica establecer variables distintas, y por ende objetivos y sistemas de control también distintos. El tamaño de la empresa está directamente relacionado con la centralización. En la medida que el volumen aumenta es necesaria la descentralización, pues hay más cantidad de información y complejidad creciente en la toma de decisiones. Por último, la cultura de la empresa, en el sentido de las relaciones humanas en la organización, es un factor determinante del control de gestión, sin olvidar el sistema de incentivos y motivación del personal.

2.2.4.1. LOS INSTRUMENTOS DEL CONTROL DE GESTIÓN

ANONIMO (sf) Las herramientas básicas del control de gestión son la planificación y los presupuestos. La planificación consiste en adelantarse al futuro eliminando incertidumbres. Está relacionada con el largo plazo y con la gestión corriente, así como con la obtención de información básicamente externa. Los planes se materializan en programas. El presupuesto está más vinculado con el corto plazo. Consiste en determinar de forma más exacta los objetivos, concretando cuantías y responsables. El presupuesto aplicado al futuro inmediato se conoce por planificación operativa; se realiza para un plazo de días o semanas, con variables totalmente cuantitativas y una implicación directa de cada departamento. El presupuesto se debe negociar con los responsables para conseguir una mayor implicación; no se debe imponer, porque originaría desinterés en la consecución de los objetivos. La comparación de los datos reales, obtenidos esencialmente de la contabilidad, con los previstos puede originar desviaciones, cuando no coinciden. Las causas pueden ser:

Errores en las previsiones del entorno: estimación de ventas, coste de ventas, gastos generales, etc.

Errores de método: poca descentralización, escaso rigor temporal, falta de coordinación entre contabilidad y presupuestos, etc.

Errores en la relación medios–fines: cifras ambiciosas, incorrecto uso de los medios, etc. Esas desviaciones son analizadas para tomar decisiones, tanto estratégicas (revisión y/o cambio de plan y programas), como tácticas

u operativas (revisión y/o cambio de objetivos y presupuestos). Se pueden citar otras herramientas operativas como: la división de centros de responsabilidad, el establecimiento de normas de actuación y la dirección por objetivos.

2.2.5. TEORÍAS DE LAS EMPRESAS EN GENERAL

La Teoría General de Sistemas define un sistema como el conjunto de elementos ordenados según unas normas y relacionados, con la finalidad de alcanzar ciertos objetivos. Por ello podemos afirmar que la empresa es un sistema.

2.2.5.1. TEORÍA DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS

ANONIMO (sf) Según el Art.2 de la ley 28015 (2003) la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios; Según lo escrito por estos autores las Mypes en el Perú deben de entenderse como la unidad básica económica, para lograr el desarrollo sostenible del País, son células económicas que al unir las o asociarlas constituyen órganos independientes que formarían un cuerpo fuerte y sólido que bajo un cerebro integrador y promotor de las MYPES podría empezar a correr hacia el desarrollo del país. Las Micro y Pequeñas Empresas son unidades económicas generadoras de empleo, generalmente conformadas por familiares. Las Mypes son Pequeñas

y Medianas Empresas que mueven toda la economía de un país ya que son fuentes generadoras de ingreso y desarrollo para un país.

Características de las MYPES

Según el Ministerio de Trabajo y Promoción de Empleo (2003) nos dice que 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.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

Definición Control.

PÉREZ (2008) La palabra control proviene del término francés controle y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación sobre un sistema.

¿QUE ES EL CONTROL INTERNO?

(ANONIMO, CONTROL, 2014) El Control Interno está integrado por un “conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar” todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta a las normas constitucionales vigentes.

PRINCIPIOS DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO

Los principios del sistema del control interno deben componer las bases y condiciones imprescindibles y básicas que garantizan su efectividad de acuerdo con la naturaleza de las operaciones autorizadas, funciones y características propias, y se utilizan para cada uno de los aspectos; las entidades deben mantener el diseño e implementación o revisión o ajustes del sistema del control interno, deben incluir estos principios, documentarlos con los soportes pertinentes.

¿EN QUE CONSISTE EL INFORME COSO?

ANONIMO (2011) El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

DEFINICION DE AMBIENTE DE CONTROL

ANONIMO (SF) El ambiente de control incluye una serie de factores presentes en la organización y que definen parámetros tanto específicos como tácitos para la operación del sistema de control interno. Tales factores incluyen aspectos formales (tales como la estructura organizacional, las políticas de administración de recursos humanos y las relaciones de jerarquía, autoridad y responsabilidad) e informales (incluyendo la integridad y los valores de todos los miembros de la institución, así como la filosofía administrativa y el estilo de gestión que apliquen el jerarca y los titulares subordinados, los cuales constituyen controles informales).

DEFINICION DE CONTROL DE GESTION

El control de gestión es el proceso administrativo se encarga de peritar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales previstos por la dirección o gobierno corporativo.

¿QUE ES LA EMPRESA?

Es una organización que se dedica a la compra y venta de bienes y servicios que son demandados por los consumidores lo cual genera utilidades. Para su desempeño de la producción están basadas en planificaciones y estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

¿QUE ES LA MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS?

ASPILCUETA (sf) El Artículo 4° de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice: Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

III. HIPOTESIS

No aplica

IV. METODOLOGÍA

4.1.DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

El diseño de la investigación será: no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Será no experimental porque no se manipula a 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. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de las variables en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo General, se haga una revisión bibliográfica de las investigaciones, también utilizará documentos oficiales pertinentes.

4.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

4.2.1. POBLACIÓN

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no aplicará población.

4.2.2 MUESTRA

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

4.3. DEFICIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Dado que la investigación será bibliográfica documental, y de caso, no aplicará población.

4.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

4.4.1. TÉCNICAS

Para el recojo de información se utilizará la revisión bibliográfica objetivos específicos a) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del sector comercio del Perú.

4.4.2. INSTRUMENTOS

Para la recojo de la información se utilizará las fichas bibliográficas y encuestas. Objetivos específicos b) Describir las características del control interno y su influencia de inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.

4.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación será de tipo cualitativo; es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos del control interno de la variable de la unidad de análisis.

4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

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

4.5. PLAN DE ANÁLISIS

1. Para cumplir con el objetivo específico 1 se utilizará la bibliografía pertinente y necesaria; fundamentalmente se procurará encontrar los antecedentes pertinentes a las variables y unidades de análisis de nuestro trabajo de investigación.

2. Para cumplir con el objetivo específico 2 se elaborará un cuestionario pertinente para recoger la información del caso.

3. Para conseguir con el objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados 1 y 2.

4.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

Ver anexo 8.1.

4.7. PRINCIPIOS ÉTICOS

La investigación realizada ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, así mismo se realizó de acuerdo a la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno para la buena gestión de la Empresa INERSIONES ANDRE EUGENIO E.I.R.L.

- 1. Consentimiento Informado** Antes de que las personas sean alistadas para la investigación fueron informadas sobre los objetivos de la misma, sus beneficios y viables riesgos dando su consentimiento voluntariamente. En ningún momento el individuo fue obligado a participar en el estudio, o ilegalmente convencidos por la promesa de una sobreprecio. Las personas estuvieron consientes de los riesgos que puedan ocurrir como resultado de su participación en la investigación.
- 2. Derecho a Retirarse** Las personas aun cuando accedieron e integraban parte del estudio, siempre tuvieron el derecho a retirarse sin preocupación en la participación de que sea objeto o cualquiera que sea el beneficio como en el caso de los estudiantes.

3. **Confidencialidad** La información presentada en esta tesis ha sido cuidada bajo recomendaciones de incomparables autores, libros virtuales que representan la seguridad de la información formada.
4. **Confiabilidad** La encuesta mostrada en este trabajo de investigación, está esmerada con absoluta confiabilidad, mostrando bibliografías y consultas de autores que nos avalan la fiabilidad que tiene la investigación para el buen funcionamiento de los resultados.
5. **Respeto a la persona** El actual trabajo de investigación se ha hecho reverenciando a la persona humana, sin dañar escrúpulos, pensando en la mejora y mayores conocimientos con el avance de la investigación

V. RESULTADOS

5.1. Resultados.

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.

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

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru. Según los autores.

AUTOR	RESULTADOS
Castillo (2015)	Llegando a la siguiente conclusión: que permitieron cumplir los objetivos previstos, encontrándose insuficiencias en cuanto a las estrategias financieras basadas en el control interno que se aplican en la empresa, e igualmente con relación a los mecanismos

	<p>implementados a tales fines, los cuales aunque existen no se aplican con la periodicidad requerida, por lo que se procedió a elaborar las estrategias de control interno que permitan la optimización de la gestión financiera.</p>
Guillén (2016)	<p>llegando a los siguientes resultados a) Se detectó el modelo teórico para la fijación del sistema contable de costos ABC para las pymes de alojamiento, formalizando que el sistema de cálculo de costos por actividades es el más idóneo debido a que puede emplearse en el desarrollo del presupuesto del hotel. b) Se estableció el control interno que llevan las pymes de alojamiento en la comuna de Montañita, determinando que se realiza el control de gasto, pero no hay un control de costo por actividades ni método que se utiliza para la elaboración del presupuesto.</p>
Flores (2015)	<p>llegando a las siguientes conclusiones a) que evaluo su situacion y planificacion de la empresa y se confirmo que hay desconocimiento de las tecnicas y politicas para el control y manejo de los inventarios por parte del personan que labora en la entidad. b) el metodo para el control de los inventarios de la empresa JG no estan registrados por el personal, actualmente se realaliza de manera experimental asi mismo las funciones no an sido distribuidos a los empleados, lo que a originado falta en los controles al igual que diferencias continuas en sus saldos contables.</p>
Urbina y Luna	<p>Llegando a la siguiente conclusión: La empresa de Seguridad</p>

(2016)	<p>VYSPSA Matagalpa, no cuenta con un Sistema Contable computarizado que proporcione rapidez y además ayude en la elaboración de los Estados Financieros de la Empresa de manera ágil y oportuna y así mismo Los Controles Internos existentes en la Empresa de Seguridad VYSPSA Matagalpa, no se implementan y no están formalmente establecidos para el personal de la empresa, por esta razón recomendamos a la Gerencia que proyecte de manera eficaz entre los empleados dicho manual para que sea implementado, ayudando de este modo a un mejor control eficiente sobre las operaciones de la entidad.</p>
Manuel (2017)	<p>llegando a la siguiente conclusión: según la literatura analizada se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas del Perú, en donde la mayoría de autores revisados coinciden que el 75% control interno es muy importante, ya que debería contar con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño y así mismo que la actualidad la empresa Elektra del Perú S.A. de Casma, si cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones correctas, además cuenta con un manejo adecuado de Ambiente de Control que tiene procedimientos, normas, políticas, estatutos y documentos normativos.</p>
Bobadilla	<p>Obtuvo los siguientes resultados: a) en la investigación realizada</p>

<p>(2016)</p>	<p>se encontró autores que plantean del control interno como una gestión administrativa y contable en el desarrollo de los procesos en una mayor eficiencia en la operación del negocio que ayude el crecimiento y productividad de las entidades del Perú, se enfatiza sobre la evaluación, toda vez que se consigue el resultado de eficiencia, eficacia, economía productividad y en la reducción de riesgos. b) la empresa comercial Eusebio e Hijos SAC, no tiene un adecuado control interno; es decir no a empleado los 5 componentes conforme nos indica la teoría, solo cumple tres de ellos que son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, dejando de lado por ignorancia otros dos componentes que también son importantes como es la evaluación de riesgo y la supervisión y monitoreo.</p>
<p>Macarlupo (2016)</p>	<p>Llega a las siguientes conclusiones a) de acuerdo al objetivo 1 En la investigación de los antecedentes revisados y citados, se define que las empresas de transporte público tienen un defecto con lo que respecta a rutas, capacitaciones y la falta de conocimiento en las normas. Concluye que las capacitaciones a los personales de la empresa se deben de realizarse con más frecuencia. b) de acuerdo al objetivo 2 que el control interno administrativo en la empresa de transporte es deficiente debido a la falta de supervisión con respecto al servicio, rutas y comunicación. En la aplicación del caso; la empresa de Transporte 6M BUSS SAA, es una empresa muy bien organizada pero deficiente en cuanto a la aplicación del</p>

	<p>control interno; c) en las comparaciones realizadas en el caso de la empresa de transportes 6M BUSS SAA y los antecedentes en el Perú acerca del control interno administrativo de la empresa de transportes público se llega al resultado que es necesario establecer comunicación clara tanto verbal como escrita con los trabajadores de la entidad, la gerencia asume la existencia de mecanismos de control, que los trabajadores mencionan no conocer, por tal motivo es importante mencionar y dejar evidencia de los mismos, ya que es muy importante que el personal de la entidad y dela rea evalúe y conozca las funciones del control interno sea positivo. Lo que concuerda con los resultados de la empresa de transportes 6M BUSS SAA en la que la comunicación es verbal y plasmada a través de reuniones y reportes escritos.</p>
<p>Sosa (2015)</p>	<p>el autor llega a la conclusión: a)objetivo general, según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una adecuación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de trece individuos, en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría decir efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la entidad b) de acuerdo al objetivo 1 el resultado del diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales. c) existe una deficiencia de la gestión contable</p>

	<p>de los trabajadores en Golden Amazon Group S.A.C., por ellos es pertinente que se debe mejorar la gestión contable para las deficiencias y cumplir con las expectativas trazadas. Por ellos debe implementar el control interno para que fluya en la gestión contable para un mejor desarrollo financiero de entidad.</p>
Rojas (2017)	<p>El autor llega a las siguientes conclusiones a) que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno. b) por otra parte la empresa no cuenta con un personal idóneo. c) finalmente su 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 mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias.</p>
Martinez (2017)	<p>el autor llego a los siguientes resultados: a) según al cuadro y gráfico uno , el 93% de los encuestados se examina que la implementación del sistema de control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho; b) así mismo con respecto al cuadro y gráfico 2, el 97% de los entrevistados opinan que la implementación del sistema de control interno eficaz influye en la mejora continua de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho.</p>
Flores (2017)	<p>El autor llega a las siguientes conclusiones: a) en el resultado de los antecedentes revisados solo se dedican a describir aspectos</p>

	<p>relacionados a la teoría del control interno y la gestión de los inventarios descuidándose de los componentes establecidos por el informe COSO; pero existen estudios que han demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades. b) objetivo 2 la empresa constructora consultoría y proveedores en general PALES S.A.C de Ayacucho - Huamanga aún no tiene implementado un sistema de control interno forma, se ha podido evidenciar que la empresa carece significativamente de un adecuado control interno en el área de almacén, por lo tanto, el control interno no está influyendo en la gestión de almacén. c) respecto al objetivo 3 el control interno en la entidad de estudio del sector es débil, ante la falta de una estructura organizativa definida por las empresas que presentan una anarquía administrativa por ausencia de un sistema de control interno que le oriente a desarrollar sus actividades de manera coherente y consistente.</p>
<p>Rodriguez (2016)</p>	<p>a) De acuerdo al cuadro dos, el sesenta por ciento de los entrevistados mencionan que se ha implementado el sistema de control interno no se ha realizado. b) en cuanto al cuadro tres el sesenta y ocho por ciento de los entrevistados manifestaron que el control interno eficiente si influye en la mejora de la gestión de las</p>

	<p>entidades. c) de acuerdo al cuadro cuatro el sesenta y cinco por ciento de los entrevistados piensan que los motivos de control interno deficiente que ocasiona resultados negativos para la entidad, es el descuido por parte de los funcionarios y/o trabajadores de la entidad. d) de acuerdo al cuadro cinco el sesenta y ocho por ciento de los encuestados mencionan que los efectos de un sistema de deficiente de control interno deficiente genera una gestión deficiente lo cual lleva a los resultados negativos para la entidad, el desorden administrativo. e) de acuerdo al cuadro seis el sesenta y cinco por ciento mencionan que el control interno que se emplea en la entidad a veces emplea el control eficiente, lo cual indica que un gran porcentaje de los encuestados hacen mención que el control interno que emplea la empresa en algunos momentos es eficiente, lo cual indica que el control adecuado eficiente no es permanente. f) con respecto al cuadro ocho el sesenta y cinco por ciento de los entrevistados están de acuerdo con que el control interno eficiente ayuda a la toma de decisiones correctas, el cual indica que un gran porcentaje de encuestados están completamente de acuerdo con que el control interno eficiente es importante y ayuda a la toma de decisiones dentro de la entidad.</p>
<p>Cisneros (2018)</p>	<p>El autor llega a las siguientes resultados: a) objetivo específico 1, conforme al análisis documental de las obras ejecutadas por las empresas constructoras se evidencia que los profesionales colaboran eficientemente en la ejecución de obras ya que han sido</p>

	<p>culminadas dentro del periodo programado. b) objetivo específico 2, se demuestra que la información y comunicación ayudan eficazmente en la culminación de las obras contratadas con el presupuesto programado de tal manera que permite mejorar a maximizar los beneficios de los recursos. c) los resultados, de la evaluación estadística de hipótesis examinada con un nivel de confianza al noventa y cinco por ciento y significancia de cinco por ciento, se descubre que existe una relación directa entre los indicadores de control interno y gestión, puesto que la competencia profesional ayuda a la eficiente gestión y la información y comunicación, ayuda a la eficaz gestión de las entidades constructoras de la ciudad de Ayacucho.</p>
<p>Arango y Ramos (2014)</p>	<p>El autor llega al siguiente resultado: los principales resultados que se determinó ante la realidad de estas empresas fueron que si los propósitos, la capacidad y la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces no hay buen gobierno, no se toma decisiones adecuadas y no hay un mejoramiento continuo en la gestión de estas empresas.</p>

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno y su influencia de inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.

ITEMS	SI	NO
1. ¿Ud. cree que es importante el control interno en las mypes del país?	x	
2. ¿considera que el control interno ayuda a la gerencia a tener más seguridad en que los trabajadores cumplan debidamente con sus funciones en las Mypes del país?	x	
3. ¿considera Ud. que implementar el sistema de control interno en las Mypes ayudara a mejorar la actividad productiva de las empresas del país?	x	
4. ¿UD. Cree que se han establecido mecanismos para afrontar los riesgos en las Mypes de Ayacucho?	X	
5. ¿UD. Considera que existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) entre los trabajadores en área del control interno?	x	
6. ¿ UD. Realiza actividades que fomenten el control interno dentro de su empresa)	x	
7. ¿Considera UD. que el control interno ayuda a minimizar errores e irregularidades y evitar que estos puedan cometer a futuro dentro de su empresa?	x	
8. ¿Ud. Cree que la planificación de metas y objetivos han sido logradas según las evaluaciones del control interno?	x	
9. ¿Ud. Considera útil el control interno para ver mejores resultados en la gestión de su empresa?	x	

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3. Realizar un análisis

comparativo de las características del control interno y su influencia de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Se determina que el control interno en las empresas del Perú, es muy importante, ya que cuentan con procedimientos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin importar su tamaño y así mismo que la actualidad la mayoría de las organizaciones cuentan con un sistema de control interno; el cual ha permitido a la dirección tomar decisiones adecuadas y	La dirección de la empresa considera que es muy importante el control interno porque examina la función que ejecuta sus trabajadores en el cumplimiento de objetivos y metas de la entidad.	Si coinciden

	prevenir riesgos Manuel (2017)		
Actividad de control	Las actividades del control interno eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de las micro y pequeñas empresas; ayuda a certificar y practicar las reglas para hacer frente a cualquier tipo de riesgos Martinez (2017)	La empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. si emplean mecanismos, políticas de control, comunicación adecuada para prevenir riesgos y cumplir con los objetivos y metas.	Si coinciden
Respecto a la supervisión	El Control interno es un proceso ejecutado por la administración que tiene por finalidad evaluar operaciones específicas en las tres principales categorías: efectividad y eficiencia, confiabilidad de la	El gerente responde que la empresa da seguimiento a las operaciones y la implementación de mejoras propuestas	Si coincide

	información financiera y cumplimiento de políticas y normas, que incluye el plan de organización de los métodos y técnicas Rodriguez (2016)		
Evaluación De Riesgos	Determina que existen estudios que han demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades Flores (2017) .	La empresa ha determinado acciones necesarias para enfentrar, monitorear y controlar los riesgos evaluados	Si coinciden
Información y Comunicaci ón	Demuestra que la información y comunicación ayudan eficazmente en la culminación de las obras contratadas con el	La empresa considera que existe una comunicación adecuada	Si coinciden

	presupuesto programado de tal manera que permite mejorar a maximizar los beneficios de los recursos Cisneros (2018).	continua, precisa y conveniente con los trabajadores	
--	---	--	--

5.2. Análisis de resultado

El Resultados de análisis de algunas de las preguntas formuladas en la encuesta, nos permite determinar sobre la Control interno y su influencia.

Castillo (2015), Guillén (2016), Flores (2015), Urbina y Luna (2016), Manuel (2017), Bobadilla (2016), Macarlupo (2016), Sosa (2015), Rojas (2017), Martinez (2017), establecen que la implementación, aplicación y utilización del control interno en las organizaciones ayudarán a mejorar la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera oportuna, exacta y veraz para una mejor toma de decisiones, se debe instaurar un sistema de control interno dentro de una organización por más pequeña que sea, ya que mediante este sistema integrado se lograra fortalecer la gestión de las organizaciones, teniendo en cuenta que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad, además se determina también que toda organización debe tener implantado e implementado un sistema de control interno, ya que asegura la efectividad de las gestiones administrativas de la organización, así mismo ayuda a tomar oportunas decisiones independientes del rubro al cual esta pertenezca. Asimismo el control interno incorpora un proceso desarrollado por los procedimientos y métodos diseñados y establecidos con el propósito de cerciorar la

correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos específicos establecidos.

5.2.2. Respecto al objetivo 2: Describir las características del control interno y su influencia de inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.

Componente ambiente de control

De las preguntas realizadas al Gerente de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto nos indica que este componente si está cumpliendo con lo establecido por la organización ya que refleja que la empresa tiene bien planteado sus reglamentos, directivas, manuales y ha elaborado su plan estratégico y operativo para alcanzar los objetivos específicos de la organización.

Componente actividades de control.

De las preguntas realizadas al Gerente de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto es beneficioso para la empresa, ya que muestra el cumplimiento de las políticas y controles establecidos para el resaltar los objetivos orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos, indica también que existe un plan general de evaluación y verificación de la gestión organizacional por parte de la oficina de control interno.

Componente de Respecto a la supervisión

De las preguntas realizadas al Gerente de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto se debe a que el desarrollo de las actividades de cada

colaborador es monitoreado por un jefe inmediato para cerciorarse que cada función y responsabilidad encomendada se cumpla eficientemente de acuerdo a lo normado.

Evaluación de riesgos

De las preguntas realizadas al Gerente de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, esto se debe a que la empresa si ha establecido acciones necesarias para monitorear controlar y afrontar riesgos evaluados, así mismo la empresa cuenta trabajadores capaces de identificar riesgos y tomar medidas para disminuir los efectos que pudieran generarse dentro la empresa.

Información y Comunicación

De las preguntas realizadas al Gerente de la empresa, el total nos dio como respuesta SI, refleja que la entidad cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus trabajadores, lo cual genera que la gerencia tenga una adecuada comunicación con los colaboradores permitiendo que la información fluya de manera clara, oportuna y veraz, para que de esta manera cumplan con sus funciones y responsabilidades, también es tomado en cuenta su opinión y aportes de los trabajadores para solucionar problemas que se susciten acerca de la información y comunicación.

- 5.1.2.** características del control interno y su influencia de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. Vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.

Respecto al componente ambiente de control.

Rodriguez (2016) y Flores (2017) determina que es necesario y fundamental mantener un Ambiente de Control adecuado, donde todo sea transparente, sin complicaciones para evitar confusiones, nos indica que en el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la organización, es por ello que este resultado si coincide con los resultados del caso aplicado, por lo que la organización tiene bien planteado la misión y visión, tomando en consideración que la función que realiza sus colaboradores ayuda al cumplimiento de los objetivos y metas de la organización, cumpliendo con los reglamentos y manuales donde están muy bien establecidas las funciones de ellos.

Componente actividades de control.

Sosa (2015) establece que este componente asegurará que se pongan en práctica las reglas, normas y principios determinados para afrontar cualquier riesgo que se presente, todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable para lograr los objetivos de la empresa, estos resultados si coinciden, por lo que señalan que si diseñan políticas y controles para examinar que las actividades cumplan sus objetivos establecidos, se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.

Componente de Respeto a la supervisión

Cisneros (2018) evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si está operando en la forma esperada y si es necesario hacer las modificaciones, para ello se debe mantener en supervisión cada una de las áreas específicas de la organización, así como un monitoreo

para el cumplimiento a cabalidad de cada una de las funciones que son realizadas por los colaboradores, estos resultados si coinciden con el resultado de la organización en estudio, por lo que establecen en que el desarrollo de las actividades de cada colaborador es inspeccionado por un jefe inmediato para poder evaluar y garantizar que cada situación que se realice este de acuerdo a lo normado en la organización.

Evaluación de riesgos

Determina que existen estudios que han demostrado estadísticamente que el control interno influye positivamente en la gestión de almacén del sector construcción del Perú para evitar riesgos materiales y humanos, técnicos y financieros que perjudiquen su comportamiento dentro del mercado y la reducción de las utilidades **Flores (2017)**

Información y Comunicación

Demuestra que la información y comunicación ayudan eficazmente en la culminación de las obras contratadas con el presupuesto programado de tal manera que permite mejorar a maximizar los beneficios de los recursos **Cisneros (2018)**

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo 1:

Según las investigaciones realizadas los autores establecen que el control interno sí influye en la gestión de las empresas del Perú, acuerdan que es conveniente tener implantado e implementado un buen sistema de control interno dentro de una

empresa, este proceso desarrollado por métodos y procedimientos ayudarán asegurar la conducción de la organización y a mantener correcta la gestión en las distintas áreas de la organización, logrando la eficiencia, eficacia, minimizando cualquier riesgo que pueda presentarse en la organización .

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que el control interno sí influye en la gestión de la empresa INVERSIONES ANDRE EUGENIO S E.I.R.L. ya que se refleja la aplicación de los componentes de control interno los cuales son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, esto es favorable para la organización por lo que el sistema del control interno está siendo manejado de manera adecuada gracias a sus colaboradores que han monitoreado las debilidades y riesgos por las que podría verse afectada la organización, también se puede decir que cumplen con las actividades encomendadas teniendo en cuenta las políticas y normas establecidas, creando un clima laboral transparente sin misterios, en donde existe la comunicación entre colaboradores respetando las opiniones de cada uno .

6.3. Respecto al objetivo específico 3:

Tras la comparación de revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación se llegó a la conclusión que el sistema de control interno influye positivamente en la gestión de las empresas, esto se refleja en el sometimiento de cada componente del sistema del control interno. Determinamos que los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2, si coinciden con respecto a los componentes de control interno, que si cuenta con un

ambiente laboral donde tienen establecidos reglamentos, directivas y manuales, así mismo los colaboradores cumplen con lo señalado por la organización y a su vez capacitados, realizan también las evaluaciones pertinentes ante cualquier riesgo que pueda tener la organización, se diseñan políticas y controles para examinar que las actividades se cumplan según lo establecido, también se cuenta con una adecuada información y comunicación para el cumplimiento de las funciones y responsabilidades de sus colaboradores, también se ha establecido las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos .

VII. APORTES

Analizando la influencia y la importancia del control interno en el manejo empresarial del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones André Eugenio E.I.R.L. el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones se sugiere seguir con el sistema de Control Interno, la capacitación del personal; esto es favorable para la organización ya que refleja transparencia en las distintas actividades que se realizan con el fin de cumplir con los objetivos y cuidar los intereses de la empresa con eficiencia y eficacia, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones .

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- 24467, L. (s.f.). *infoLEG*. Obtenido de [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F53C568C013A348405257A140073E351/\\$FILE/InfoLEG_24467.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F53C568C013A348405257A140073E351/$FILE/InfoLEG_24467.pdf)
- Aguila Tovar, K. R. (2012). *financiamiento en las mypes dedicadas a la produccion textil*. Huancayo.
- Anonimo. (6 de Septiembre de 2011). *blogconsultorasur*. Recuperado el 18 de Julio de 2018, de [blogconsultorasur: https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/](https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/)
- Anonimo. (19 de Agosto de 2014). *Actualicese*. Recuperado el 17 de JULIO de 2018, de Actualicese: <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>
- Anonimo. (sf). *monografias*. Recuperado el 17 de julio de 2018, de monografias: <https://www.monografias.com/docs/Teoria-De-Las-Mypes-F3JZTNCBZ>
- Anonimo. (SF). *seguridadpublica*. Recuperado el 18 de Julio de 2018, de seguridadpublica: http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capa_citacion/Lec%20%20Ambiente%20control.pdf
- Arango Palomino, Janina y Ramos Cuadros, Nimea . (2014). *Repercusión del Control Interno en la Gestión del*. Título Profesional de Contador Público , Universidad Nacional SAN Cristóbal de Huamanga , Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Auditoría , Ayacucho.
- Aspilcueta Rivera, J. (sf). *Monografias*. Recuperado el 18 de julio de 2018, de Monografias: <https://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Vaca, b. I. (2015). *el control interno y su incidencia en la gestión de las mypes ubicadas en el mercado central de piura*. título contadora pública, universidad nacional de piura, facultad de ciencias contables y financieras, piura- Perú.
- Bacallao Horta, M. (05 de 2009). *eumed*. Recuperado el 11 de 07 de 2018, de eumed: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm#3>.
- Bellido,S, P. (2014). *administracion financiera*. lima: tecnico cientifico s.a.

- Bobadilla, S. M. (2016). *Caracterización del Control Interno de las Empresas del Perú: Caso de la Empresa " Eusebio e Hijos SAC.- Trujillo, 2015*. Tesis, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, Trujillo.
- Bondarenko Santibáñez Natacha Vladimirova, H. S. (2007). *Control Interno Contable y su Aplicación en Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Valdivia*. Grado de Licenciado en Administración, Universidad Austral de Chile, Escuela de Ingeniería Comercial, Chile.
- Caceres Martinez, T. A. (2017). *Implementación del Sistema de Control Interno Eficiente y eficaz para la mejora continua en los Sistemas Administrativos en la Clínica María del Pilar Ayacucho, 2016*. Tesis, ULADECH, contabilidad, Ayacucho.
- CCastillo Garrido, R. (2015). *Estrategias Basadas en el Control Interno que Optimicen la Gestión Financiera de la Empresa Distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy*. tesis, Universidad de Carabobo, Ciencias Economicas, Bárbula.
- Chauvin, S. (sf). *mujeresdeempresa*. Recuperado el 09 de 07 de 2018, de mujeresdeempresa: <http://www.mujeresdeempresa.com/glosario-de-terminos-de-contabilidad/2/>
- Cisneros Villanueva, A. (2018). *el control interno y la gestión de las empresas constructoras de la Ciudad de Ayacucho 2016-2017*. Tesis, Universidad Nacional de San Cristóbal de Huamanga, Contabilidad, Ayacucho.
- Dorta Velasquez, J. A. (22 de 04 de 2005). *legis*. Recuperado el 16 de 07 de 2018, de legis: http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c
- Flores Vera, I. T. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la Empresa JG Repuestos Industriales de la Ciudad de Guayaquil*. Tesis, Universidad Politécnica Salesiana, Contabilidad y Auditoría, Guayaquil.
- Flores Vílchez, K. (2017). *el control interno y su influencia en la gestión de almacén de las Empresas del Sector Construcción del Perú: caso Empresa "Constructora Pales S.A.C." Ayacucho, 2015*. Tesis, Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, Chimbote.
- GAITAN, R. E. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES (2° EDICION ed.)*. (M. R. BARRERO, Ed.) BOGOTA, BOGOTA, COLOMBIA: EXPRES ESTUDIO GRAFICO Y DIGITAL S.A.
- GAITAN, R. E. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES (SEGUNDA EDICION ed.)*. (M. R. BARRERO, Ed.) BOGOTA, BOGOTA, COLOMBIA: XPRESS ESTUDIO GRAFICO Y DIGITAL S.A.
- GAITAN, R. E. (2006). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. (M. R. BARRERO, Ed.) BOGOTA, BOGOTA, COLOMBIA: XPRESS ESTUDIO GRAFICO Y DIGITAL S.A.

- GUILLÉN ADUM, R. I. (2016). "EL SISTEMA DE COSTOS ABC COMO MECANISMO DE CONTROL INTERNO DE LAS PYMES HOTELERAS" . tesis, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, ciencias administrativas.
- Huaman Felipa, C. (1 de setiembre de 2014). *archivo de blog*. Obtenido de archivo de blog: <http://mypesss.blogspot.com/2014/08/concepto-titulo-valor.html>
- HURTADO JACÓBO, E. B. (2013). *El Control Interno de las Existencias y su influencia en los Resultados Económicos y Financieros de la empresa Curtiduría Orión SAC, en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Tesis de postgrado, Universidad Nacional de Trujillo, facultad de ciencias economicas escuela academico profesional de contabilidad y finanzas, TRUJILLO- peru.
- LIMACHI RAMIREZ, T. (2012). "CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DE HUAMANGA- AYACUCHO". TESIS, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU, contabilidad, AYACUCHO.
- LIMACHI RAMIREZ, T. (2012). *CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE*. ayacucho.
- LIMACHI RAMIREZ, T. (2012). *CONTROL INTERNO PARA LA GESTIÓN DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS FERRETERAS DE HUAMANGA- AYACUCHO*. TITULO PROFESIONAL, UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CENTRO DEL PERU, FACULTAD DE CONTABILIDAD, HUANCAYO.
- LIMACHI RAMIREZ, T. (2012). *Control interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho*". tesis, Universidad Nacional del Centro del Perú, Contabilidad, Huancayo.
- Limachi Ramirez, T. (2012). *Control interno para la gestión de las pequeñas empresas ferreteras de Huamanga- Ayacucho*. ayacucho: repositorio.uncp.edu.pe.
- LYBRAND, C. &. (1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO* (PRIMERA ed.). ESPAÑA: EDICIONES DIAZ DE SANTOS.
- MACARLUPO CIELO, M. F. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS - RUBRO TRANSPORTE URBANO DE PASAJEROS EN EL PERÚ*. TESIS, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHOMBOTE, CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, PIURA.
- MANTILLA B., S. A. (2009). *Auditoria del Control Interno*. lima.
- MANTILLA BLANCO, A. S. (2007). *dspace*. (ANONIMO, Editor) Recuperado el 16 de 07 de 2018, de [dspace: https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf](https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf)
- MANUEL, G. P. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ELEKTRA*

DEL PERÚ S.A. - CASMA 2016. TESIS, universidad catolica los angeles de chimbote, ciencias contables, CASMA.

Martinez, T. A. (2017). *Implementacion del Sistema del Control Interno eficiente y eficaz para la mejora continua en los sistemas administrativos en la Clinica Maria del Pilar Ayacucho*, 2016. Tesis, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote , Ciencias Contables Financieras y Administrativas, Ayacucho.

PARRA, L. I. (11 de 09 de 2014). *file:///C:/Users/User/Downloads/139-Texto%20del%20art%C3%ADculo-258-1-10-20141126%20(1).pdf*. (E. CONTEXTO, Ed.) Recuperado el 28 de 06 de 2018, de *file:///C:/Users/User/Downloads/139-Texto%20del%20art%C3%ADculo-258-1-10-20141126%20(1).pdf*: *file:///C:/Users/User/Downloads/139-Texto%20del%20art%C3%ADculo-258-1-10-20141126%20(1).pdf*

Pérez Porto, J. (2008). *Definicion*. Recuperado el 17 de JULIO de 2018, de Definicion: <https://definicion.de/control/>

Pérez Porto, J. (2008). *Definición de empresa*. Recuperado el 25 de 07 de 2019, de <https://definicion.de/empresa/>

RAMIREZ AVALOS, C. S. (2016). *control interno de las PYMES*. Tesis, Contabilidad, Mexico.

RIQUELME, M. (18 de julio de 2017). Obtenido de Qué Es Una Empresa Comercial: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>

Rodriguez Yupanqui, L. S. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente y sus incidencias en el mejoramiento de la gestión de las empresas de servicios de terciarización caso Lari Contratistas SAC*, 2015. Tesis, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Contabilidad, Ayacucho.

Rojas Soplin, S. (2017). *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso de la empresa "ATLETAS" - Tarapoto*, 2016. tesis, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, contabilidad, Chimbote.

Santa Cruz Marin, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 04.

Sosa Pérez, L. M. (2015). *"El Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Empresa Golden Amazon GROUP S.A.C."*. Para Obtener el Título de Contador Publico, Universidad Autonoma del Peru, Facultad de Ciencias de Gestión Carrera Profesional de Contabilidad, Lima.

Tania, L. R. (2012). *Control Interno Para la Gestión de las Pequeñas Empresas Ferreteras de Huamanga_ Ayacucho*. tesis titulo Profesional, Universidad Nacional del Centro del Peru, Facultad de Contabilidad, Huancayo.

Tolentino, B. D. (2017). *el Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Inversiones y Servicios Karlita A & C E.I.R.L. – Nuevo Chimbote 2016*. Título Profesional de Contador Público, ULADECH, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote – Perú.

Yadira del Carmen Urbina Loaysiga, Yessenia del Carmen Luna Padilla. (2016). *Sistema Contable y Control Interno en las Pymes de Matagalpa en el 2015*. tesis, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Ciencias Economicas y Administrativas, Nicaragua.

Zamora Torres, A. I. (15 de marzo de 2011). *eumed.net*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

8. ANEXO

8.1. ANEXO: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título	Enunciado del problema	Variable	Objetivo General	Objetivo específico	Metodología
El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.	¿cuáles son las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.	Control interno.	Describir las características del control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.	<p>a) Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</p> <p>b) Describir las características del control interno y su influencia de inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.</p> <p>c) Realizar un análisis comparativo de las características del control interno y su influencia de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa inversiones André Eugenio E.I.R.L. vilcas Huamán - Ayacucho, 2017.</p>	La investigación será de tipo cualitativo; es decir, la investigación se limitará a describir los aspectos cualitativos del control interno de la variable de la unidad de análisis.

