



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES

CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ,
CASO DE LA EMPRESA "EFLOMAR" S.A.C. DE AYACUCHO PERIODO,
2017.**

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

AUTORA:

KATTIA YUSTIN FLORES RIVEROS

ASESOR:

CPCC. Yuri V. Sánchez Espinoza

0000-0003-1563-9045

AYACUCHO – PERÚ

2018

TÍTULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y GESTIÓN EN LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO DE LA
EMPRESA "EFLOMAR" S.A.C. DE AYACUCHO PERIODO 2017

COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

MIGTR. CPCC ORLANDO SÓCRATES SAAVEDRA SILVERA

PRESIDENTE

MIGTR. CPCC MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

MIEMBRO

MIGTR. CPCC ANTONIO ROCHA SEGURA

MIEMBRO

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: describir la caracterización del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso de la empresa "EFLOMAR" SAC de Ayacucho periodo 2017. La investigación fue descriptiva –cualitativa – no experimental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista, para lo cual se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y una entrevista con 10 preguntas cerradas, respectivamente; obteniéndose los siguientes resultados: respecto a las características del control de las Mypes del Perú, los autores determinan que en las empresas no existe un sistema de control interno adecuado, respecto a las características en la empresa EFLOMAR S.A.C.: no existe un sistema de control interno adecuado y debido a eso no se puede cumplir con los objetivos y metas trazadas. Finalmente se concluye que las Mypes del Perú y la empresa EFLOMAR S.A.C., muestran ciertas limitaciones en el sistema del control interno.

ABSTRACT

The main objective of this research was to describe the characterization of internal control and management in micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector, case of the company "EFLOMAR" S.A.C. in Ayacucho, 2017. The research was descriptive - qualitative- non-experimental and of case; for the collection of information, the interview technique was used, for which bibliographic records and an interview with 10 closed questions, respectively, were used as instruments; obtaining the following results: regarding the characteristics of the control of the Mypes of Peru, the authors determine that in the companies there is no adequate internal control system, with respect to the characteristics in the company EFLOMAR S.A.C.: there is no internal control system adequate and due to that can not meet the objectives and goals outlined. Finally, it is concluded that the Mypes of Peru and the company EFLOMAR S.A.C., show certain limitations in the internal control system.

Contenido

TÍTULO.....	2
COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	3
RESUMEN	4
Contenido.....	6
I. INTRODUCCIÓN.....	8
II. REVISIÓN DE LITERATURA	14
2.1 Antecedentes	14
2.1.1 Internacional	14
2.1.2 Nacional.....	17
2.1.3 Regional.....	19
2.2 Bases teóricas.....	23
2.2.1 Teorías del control interno.....	23
2.2.2 Teoría de gestión.....	36
2.2.3 Teoría de las empresas en general.....	37
2.2.4 Teoría de las empresas comerciales	41
2.3 Marco conceptual	45
2.3.1 Definición del control interno	45
2.3.2 Definición de gestión.....	49
2.3.3 Definición de Empresa en general	50
2.3.4 Definición de las empresas comerciales	51
III. Hipótesis.....	54
IV. Metodología.....	54
4.1 Tipo de metodología	54
4.2 Nivel de investigación	54
4.3 Diseño de investigación	55
4.4 Población y muestra.....	55
4.4.1 Población.....	55
4.4.2 Muestra	55
4.5 Definiciones y operación de la variable	56
4.6 Técnicas e instrumentos	56

4.6.1	Técnicas.....	56
4.6.2	Instrumentos.....	56
4.7	Plan de análisis.....	56
4.8	Matriz de consistencia	57
4.9	Principios éticos	57
V.	Resultados.....	58
5.1	Resultados.....	58
VI.	Conclusiones	65
VII.	BIBLIOGRAFÍA.....	66
VIII.	ANEXOS	71
8.1	Anexo 01: modelos de fichas bibliográficas.....	71
8.2	Anexo 02: matriz de consistencia	72

I. INTRODUCCIÓN

El presente proyecto de investigación tiene por finalidad describir la caracterización del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso de la Empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, periodo 2017. Al mismo tiempo, todo el planeamiento y desarrollo del proyecto de la investigación.

El destaque de las pequeñas y medianas empresas (pymes) en los Estados Unidos (menos de 500 empleados) no son ajenas a esta tendencia. Por el contrario, marcan la pauta de este proceso de globalización en aspectos como la penetración de pymes extranjeras en América Latina, una dinámica que, al tiempo que se consolida, muestra su amplio y creciente potencial. La proliferación de tratados de libre comercio con países de la región es la razón principal detrás de esta dinámica, siendo el North American Free Trade Agreement (Nafta) el responsable de buena parte de las operaciones transnacionales de pymes estadounidenses en América Latina, pues facilita las operaciones comerciales de Estados Unidos con México, país que además de su cercanía geográfica concentra el segundo mercado más importante de Latinoamérica después de Brasil. El control interno es un proceso integral efectuado por el titular y el resto del personal, está diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen los objetivos de la empresa. En general ha habido numerosas mejoras para la dinámica exportadora de las pymes estadounidenses con la suscripción de tratados de libre comercio en América Latina, pero igualmente por otros acuerdos como los de reconocimiento mutuo, los

tratados bilaterales de inversión, los acuerdos marco de comercio e inversión y los acuerdos de la Organización Mundial del Comercio. Estos se traducen en ventajas que incluyen la reducción de aranceles, reducción o eliminación de barreras no arancelarias, mejor acceso a los mercados, interacciones más fáciles con las aduanas, facilitación del comercio, protección de la propiedad intelectual, un entorno regulatorio más eficiente y transparente y mecanismos de resolución de conflictos. Sumado a lo puramente comercial, se debe considerar lo que en opinión de Juan Pablo Cuevas, director de Global Transaction Services para América Latina y el Caribe del Bank of América, es hoy el determinante de la mayor presencia de empresas medianas norteamericanas en América Latina: la deslocalización china. Para Cuevas en los últimos 10 años hubo un claro aumento del número de firmas medianas estadounidenses en Latinoamérica que obedece, en su opinión, a la reorientación de parte de la inversión que muchas grandes compañías de Estados Unidos hacían en China. Se fueron como consecuencia de los menores incentivos que ofrece hoy el gigante asiático por su proceso de transición hacia una economía más desarrollada. “Para aprovechar los lazos comerciales establecidos desde hace más de 20 años –antes de que muchas compañías trasladaran las operaciones de Estados Unidos a China–, medianas empresas de todas partes de Estados Unidos se han ido a comprar firmas de entre US\$30 millones y US\$50 millones a América Latina. Las mejoran con su conocimiento y tecnología y les sacan provecho proveyendo con bienes y servicios a las grandes empresas americanas instaladas en la región”, afirma Cuevas. Su banco tiene una gran experiencia en la asesoría de medianas empresas en procesos

de expansión regional. Este cambio de rumbo ha sucedido en un periodo de mucho estrés para los empresarios de Estados Unidos por cuenta de la prolongada crisis financiera y la lenta recuperación del consumo interno en su país. Por ello, al igual que las grandes empresas, las pyme han buscado abrir nuevos mercados para compensar la menor demanda interna de sus bienes y servicios. **Moreno (2017)**

En México, las Micros, Pequeñas y Medianas Empresas son entidades productiva que generan recursos y está conformado por grupos de personas que buscan mediante un negocio que no requiera mucha inversión para poder solventar sus necesidades a través de los ingresos que genera el mismo. Desde el siglo pasado constituye una fuente importante para las familias ya que representa un soporte relevante la economía. Una empresa familiar siempre crea un núcleo donde todos se conocen, saben las funciones a desempeñar, no obstante, a veces la toma de decisiones no puede fluir de la mejor manera ya que todos sus integrantes tienen que llegar a un acuerdo. Por este motivo la falta de planeación o decisiones contundentes puede llegar a afectar al financiamiento por parte del sector privado o incluso público. En el financiamiento la secretaria de economía fue la encargada de desarrollar reformas que sustentan la ampliación de las PYMES; a través de ello el organismo gubernamental puede organizar los proyectos de ayuda dirigidos a los microempresarios, comenzando por una clasificación del tipo de empresas de acuerdo a su actividad y número de empleados. **BUSTOS (2013)**

En el Perú las micro y pequeñas empresas constituidos formalmente cuentan con la facilidad de acceder a fuentes de financiamiento provenientes ya sea

de entidades bancarias, cajas rurales y cooperativas de ahorro y crédito. El beneficio de optar por una alternativa es que no se arriesga el patrimonio personal, por lo que surge la oportunidad de establecer mecanismos o cronogramas de pagos. Para acceder al canal de financiamiento, es necesario que el empresario determine hasta sería qué punto está dispuesto a endeudarse, para ello, también es indispensable que conozca su capacidad de endeudamiento y, en tercer lugar, fije los costos efectivos de financiamiento. En el Informe Mi pyme Perú 2013 se pudo detectar las principales debilidades que afectan el desarrollo de las mypes peruanas y uno de ellos es el tamaño, ya que son empresas muy pequeñas que no pueden aprovechar el beneficio de las economías de escala. Los emprendedores crecen cada vez más en el Perú ya sea entre las clases menos favorecidas, pero crecen tanto que ya no saben qué hacer, esto se debe a que la mayoría de empresas se desarrollan bajo un modelo familiar, en la que las decisiones solo dependían del fundador (el padre). **Pita (et) (2014)**

En la región Ayacucho a través de la gerencia regional de desarrollo económico en coordinación con el ministerio de la producción realizó un taller para elaborar el plan regional MYPE en Ayacucho, estará dirigido a todos los actores involucrados en las micro y pequeña empresa, con la finalidad de crear un plan y mejorar el desarrollo de la MYPE. La mayor parte de micro y pequeñas empresas en Ayacucho funcionan de forma ilegal, sin contar con las licencias correspondientes. La Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria informa que actualmente las empresas que están formalizados solo son el 25%, mientras

que el 75% son empresas que funcionan ilegalmente. Nos informa que actualmente en la región existe un promedio de 928 empresas, el 80% en Huamanga, de los cuales 903 son micro empresas y 25 empresas pequeñas, mientras que la mediana y gran empresa no existen en la región. Esto nos dice que la informalidad en la gran parte de empresas se debe a la excesiva e ineficiente burocracia del sector público, no se encuentra apoyo por parte de las autoridades, así como la sobre regulación en el mercado laboral los cuales son factores que impiden el desarrollo empresarial. **Escalante (2017)**

¿Cuál es la caracterización del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho?

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

Describir las principales características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.

Para lograr el objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- a. Describir las principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
- b. Analizar las características del control interno de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.

- c. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.

Finalmente, la investigación se justifica porque permitirá conocer las principales características del control interno y gestión de micro y pequeñas empresas del sector comercio de Ayacucho- 2017, ya que es un aporte importante para conocer el análisis del control interno en las empresas, la situación real en cuanto a la implementación del sistema de control interno, que funciona en las distintas áreas de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social, los cuales limitan y dificultan el grado de desarrollo de las empresas. De modo que en el Perú existen alrededor de 3,5 millones de micro y pequeñas empresas y estas representan el 45% del Producto Bruto Interno (PBI), tienen una oferta laboral de 80%, sin contar con el autoempleo que genera. En los últimos años, el crecimiento de estas MYPES ha sido importante para el dinamismo de la economía, existen alrededor de 16 mil microempresas con los requisitos para vender al Estado. Sin embargo, hay otras empresas que aún deben recibir asesoría en temas como determinación de costos, gestión de calidad y competitividad, elaboración de plan de negocios, entre otros, para que se encuentren aptos de generar mayor rentabilidad. Estos datos estarían implicando que los rendimientos y/o productividad de las Mypes son bajos, en contraposición a las medianas y grandes empresas. Por lo tanto, es importante conocer a qué se debe la baja productividad de las Mypes. Será por la falta de control interno, por la mala gestión, por la falta de capacitación, etc.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacional

En el presente trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Según el autor **Anunziatta (2014)** en su tesis cuyo título es la **“Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013”** tuvo como objetivo general elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento acerca del sistema de control interno (SCI) de la empresa Multitecnos S.A. Utiliza la metodología de Inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un Sistema de Control Interno, y como conclusión nos dice que el presente proyecto de investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone del Sistema de Control Interno para ninguna zona de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada

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

Por otro lado, **Posso (2014)** En su tesis cuyo título es el **Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera Cartagena - Colombia 2014**. Tiene como objetivo general, diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras El método científico que se va a seguir en esta investigación es deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno,

para luego aplicarlos al caso específico de la entidad Nativos Activos Eco hotel La Cocotera. La metodología de estudio fue cualitativa de acuerdo al tipo de investigación. Se concluye que mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.

Por su parte, **Segovia (2011)** En su tesis en su tesis. **“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet cia. Ltda.”. Quito –ecuador -2011”**: Por consiguiente tiene como objetivo general implementar un sistema de control interno en la Compañía DATUGOURMET Cía. Ltda. Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones. La falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas. La Metodología, Para el desarrollo del presente tema se aplicará el tipo de estudio descriptivo Inductivo, deductivo. Se concluye que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del

personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficacia.

2.1.2 Nacional

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú.

Según el autor **Rodriguez (2016)** en su tesis cuyo título es **caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa e&e Agallpampa, 2016**. Según el autor nos plantea como objetivo general la descripción y la determinación de las características del control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales en Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. El Tipo de la metodología del tema será cualitativo porque solo se describirá las variables de estudio. Por ende como conclusión nos dice que no importa el tamaño de las empresas ya que todas requieren elaborar manuales de organización y función donde estas nos permitirán mejorar tanto la administración y el control interno de las actividades comerciales de la empresa.

Rosales (2016) En su tesis titulada **caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: caso empresa MUEBLEHOGAR EIRL. Trujillo, 2016**. Tiene como objetivo general la determinación y descripción acerca de las características del

control interno basado en el pensamiento estratégico en el mejoramiento en el área de caja de las empresas Comerciales del Perú y de la empresa MUEBLEHOGAR EIRL. Trujillo, 2016. La metodología es de tipo cualitativa, ya que las recopilaciones de datos y la demostración del desenlace nos permitieron conseguir información inmediata. Como conclusión nos dice que las empresas con respecto al control interno en el área de caja, no se realizan arqueos de caja periódicamente por ende las actividades de la empresa tienen fallas, teniendo un control ineficiente y por lo tanto se determinan puntos de riesgo sobre las operaciones que ejecuta con el efectivo, ya que no se está controlando de manera adecuada.

Verrando (2015) En su tesis cuyo título es la **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014** Como Objetivo general “La Caracterización del Control Interno del Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña en la ciudad de Sullana 2014”. El tipo de metodología del Trabajo de investigación será cuantitativo, porque en la recolección de datos y la presentación de los resultados se han utilizado procedimientos estadísticos e instrumentos de medición. Como conclusión se concluye que el 90.91% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones

para cada empleado. El 90.91% de los encuestados están satisfechos de sus horarios que son rotativos y de 8 horas cada uno. Se concluye que el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias. Se concluye que el 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. El 81.82% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor. El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

2.1.3 Regional

Perez (2016) En su tesis cuyo título es la **IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL HUAMANGA, 2015** Tuvo como objetivo general determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. Tiene los siguientes. Utilizo la metodología de la revisión

bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. El tema de investigación tiene como resultados de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente: De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control. Como conclusión el control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno

Sinchitullo (2015) En su tesis cuyo título es **INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014** Tuvo como objetivo general precisar el origen del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera

del Gobierno Regional de Ayacucho 2014. Estudiar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho-2014. Determinar las alternativas de mejora que se plantea en la influencia del control interno como elemento fundamental en la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho. El tema de investigación: “Influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho - 2014”, se encuentra en la importancia; en el marco de las guías del control, el Informe COSO y los nuevos modelos de gestión y control; de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para una adecuada gestión financiera y sus alternativas de mejora. Como metodología la recolección información en una investigación. El método que haya sido elegido por el investigador depende de la pregunta de investigación que se formule. Algunos métodos de recolección de información son encuestas, pruebas, entrevistas, evaluaciones fisiológicas, observaciones, revisión de registros existentes y muestras biológicas. Como conclusión el control interno es significativo para la información financiera ya que influye, para alcanzar las metas trazadas, la cual actuara favorable en la presentación de los Estados Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho, si la información financiera es adecuada en la consecución de las actividades requeridas, la información efectuada en el presente

periodo. Con ello se realiza las acciones de planeamiento financiero para el siguiente periodo tomando en cuenta la información que presenta los estados financieros dentro de la entidad que son importantes puesto que determinan el punto de partida hacia la búsqueda de nuevas alternativas, por ende son originadas por la toma de decisiones a partir de una información razonable, y proyectaran a futuro. Finalmente, esta investigación ha permitido dejar claro que el objetivo general también se ha alcanzado; en otras palabras, se establece que el control interno influye como elemento principal para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho; y como tal sirve como ejemplo para futuros análisis.

Maldonado (2015) En su tesis cuyo titulo es **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTIÓN EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA – 2014** Tuvo como objetivo general la orientación a un horizonte temporal de mediano plazo. El tipo de metodología es bibliográfico documental, debido a que solo se limita a la investigación de datos de las fuentes de información originados, sin entrar en detalle de cantidades teniendo en cuenta la complejidad para recolección de información de carácter económico y financiero en las entidades a efectuar, las encuestas correspondientes debido a que algunas empresas grandes en absoluto

reserva confidencialidad de sus resultado de sus actividades. Como conclusión el control interno, comprende el conjunto de políticas, procedimientos y métodos inexistentes en la empresa, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones. La falta de documentos normativos en la Dirección de Administración; lo cual, conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo, es decir que cualquier trabajador que pertenezca a cualquier área de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, el cual realizará su labor en forma dudosa no existiendo la seguridad en la aplicación de las normas y procedimientos.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teorías del control interno

Según el autor **Ladino (2009)** nos menciona que el control interno está integrado por un marco que plantea el informe COSO, de las cuales este informe se constituye de cinco componentes interrelacionados, obtenido del estilo de la dirección, constituidos al proceso de gestión:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión

a) Ambientes de control

Según el autor, **Enrique (2009)**, se refiere al conjunto de circunstancias, normas, procesos y estructuras que enmarcan el accionar de una empresa desde el enfoque del control interno y por lo tanto son determinantes del grado en que los principios de este último predomina sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. **Enrique (2009)**, el ambiente de control establece el tono de la organización y sobre todo, se encarga de proveer disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto, constituye parte del desarrollo de las acciones y de ahí deviene su alcance, pues como enlace de medios, operadores y reglas previamente definidas.

Los principales factores son:

La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia del ambiente de control.

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

Ladino (2009) En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditorías con suficiente grado de independencia y capacidad profesional, el ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que desarrolla y consecuentemente al tono de la organización.

b) Evaluación de riesgos

Ladino (2009) El control interno fue creado especialmente para reducir los peligros que afecta a la labor de las organizaciones e instituciones. De acuerdo a la investigación y el análisis de los riesgos importantes se determina la vulnerabilidad del sistema. Por ende se debe llegar a obtenerse conocimientos prácticos de las entidades y sus componentes de manera de reconocer los puntos débiles, enfocando el peligro de la organización como de la actividad.

Para lograr establecer los objetivos primero se deberá evaluar los peligros. Si aquellos no son componentes del control interno, estos tendrán que constituir un requisito previo para que pueda funcionar.

Si los objetivos que están vinculados con las operaciones, con el cumplimiento y con la información financiera, pueden ser implícitos, generales o también pueden ser particulares. Creando objetivos globales

y por actividad, las entidades pueden reconocer los factores críticos del éxito y de la misma manera llegar a determinar los criterios para evaluar el rendimiento.

Ladino (2009) Se muestra que en las circunstancias en que las entidades se despliegan suelen sufrir alteraciones o cambios, de tal manera la entidad necesita procedimientos para encarar y descubrir el método de los peligros asociados con el cambio. Aunque el proceso de evaluación es similar a los otros riesgos, la gestión de los cambios se merece efectuarse independientemente, dada su gran interés y las posibilidades de que los mismos pasen inadvertidos para quienes están sumergidos en las rutinas de los procedimientos.

c) **Actividad del control**

Ladino (2009) La actividad del control se constituye por métodos específicos y estos métodos se dan para cumplir con los objetivos, orientados fundamentalmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos de las organizaciones.

Ladino (2009) La actividad del control se realiza según el nivel de organización y en las etapas de la gestión, estas parten de la elaboración de un mapa de peligros según lo sobrentendido en el punto anterior: al conocer los riesgos, se establece los controles destinados a obviar o

minimizarlos, por ende se pueden agrupar en tres categorías, conforme al objetivo de la entidad con el que se relacionen:

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

En todos los niveles de las organizaciones existen obligaciones de control, y es inevitable que los agentes perciban individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello expresar claramente tales funciones.

La progresión que se expone a continuación nos dará a comprender acerca de las actividades de control, pero no establece la totalidad de las mismas:

- ❖ Los análisis efectuados por la dirección.
- ❖ El seguimiento y verificación por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- ❖ La revisión de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad, y autorización pertinente: aceptaciones, recálcelos, revisiones, verificaciones, análisis de consistencia, pre numeraciones.

d) Informaciones y comunicaciones

La información y comunicación son necesarias que conozcan los agentes ya que en la organización estas son imprescindibles a que se dé la información periódica, pertinente y oportuna que se debe manejar

para orientar las acciones en relación con los demás, en dirección a lograr los objetivos.

Las informaciones relevantes deben ser comprendidas, procesadas y transmitidas de tal modo que se llegue oportunamente a todos los sectores y de esta forma permitirá asumir las responsabilidades individualmente.

Las informaciones operacionales, financieras y de cumplimiento conforman un sistema para facilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

No solo están conformados por los datos generados internamente, también se conforman por los procedentes de actividades y condiciones externas, que son necesarios para la toma de decisiones.

El sistema de información permite identificar, procesar, recoger y publicar los datos que son relativos a los hechos o actividades tanto internas como también externas y estas funcionan de muchas veces como herramienta de supervisión a través de rutinas previstas a tal efecto. No obstante también resultan importantes mantener un esquema de información que esté acorde con las necesidades u obligaciones de las instituciones que, en un contexto de cambios permanentes, estas evolucionan rápidamente. Por ende se deben adaptarse, diferenciando entre indicadores de alerta y reportes cotidianos en apoyo de las

iniciativas y actividades estratégicas, a través de la evolución desde sistemas exclusivamente financieros a otros integrados con las operaciones para mejorar el seguimiento y control de las mismas.

Asimismo, la comunicación interna es eficaz para el flujo de toda la información necesaria, y en ambos casos importa contar con medios eficaces, dentro de los cuales es tan importante como los manuales de políticas, memorias, canales formales e informales, difusión institucional, resulta la actitud que asume la dirección en el trato con sus subordinados. De esta manera una empresa con una historia basada en la integridad y una sólida cultura de control no tendrá dificultades en la comunicación.

e) Supervisión

La supervisión compete a la dirección, la subsistencia de una estructura de control interno adecuado y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel idóneo. De esta manera procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, ya que todas las organizaciones tienen áreas donde los mismos están en desarrollo, y se necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden descubrirse en los cambios internos y externos a la gestión ya que al variar las circunstancias se generarán nuevos riesgos que afrontar.

La única meta es asegurar que el control interno funcione aceptablemente, a través de dos modalidades que son de supervisión, actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Contraloría (2014) nos dice que la importancia del Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios.

- ❖ La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- ❖ El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ❖ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ❖ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ❖ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

La implementación y fortalecimiento de un adecuado Control Interno promueve entonces:

- ❖ La adopción de decisiones frente a desviaciones de indicadores.
- ❖ La mejora de la Ética Institucional, al disuadir de comportamientos ilegales e incompatibles.
- ❖ El establecimiento de una cultura de resultados y la implementación de indicadores que la promuevan.
- ❖ La aplicación, eficiente, de los planes estratégicos, directivas y planes operativos de la entidad, así como la documentación de sus procesos y procedimientos.
- ❖ La adquisición de la cultura de medición de resultados por parte de las unidades y direcciones.
- ❖ La reducción de pérdidas por el mal uso de bienes y activos del Estado.
- ❖ La efectividad de las operaciones y actividades.
- ❖ El cumplimiento de la normativa.
- ❖ La salvaguarda de activos de la entidad.

según la **Contraloría (2014)** existen dos tipos de control: el externo y el interno.

❖ **El Control Externo:** es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

❖ **El Control Interno:** es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno.

5.2.1.1 Enfoques

La contraloría (2017) los principales objetivos del control interno, son los siguientes:

a) Operacionales:

- Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad.
- Resguardar los recursos y bienes del Estado.

b) De cumplimiento:

- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad.
- Promover la rendición de cuentas.

c) De información:

- Garantizar la confiabilidad de la información.

d) Organizacionales:

- Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas.

Asimismo, **Enrique (2009)** menciona que para la alta dirección es fundamental lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Por ende se debe controlar la toma de sus decisiones para que se cumplan aceptablemente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permitirá la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento.

Contraloría (2014) destaca que entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

Según el autor **Estupiñan (2006)** nos menciona que el control interno es un plan de organización, el conjunto de métodos, proceso y técnicas que aseguren que los activos estén adecuadamente protegidos, que los registros contables sean auténticos y que la actividad de la entidad se desarrolle adecuadamente según la orientación marcada por la administración.

Por ende los objetivos básicos son:

- ❖ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ❖ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ❖ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- ❖ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.2 Principios

La Contraloría (2017) Según la contraloría nos da a entender los siguientes fundamentos del sistema de control interno:

La fórmula triple A

a. Autocontrol

El autocontrol se encarga de la capacidad de evaluar nuestro trabajo, valorarlo y aplicar correcciones para así poder mejorar los procesos, como también las tareas o las acciones.

b. Autorregulación

La autorregulación es la facultad que tiene toda la institución para poder reglamentar y evaluar sus procesos y tareas con la finalidad de mejorar y hacer más transparente sus acciones.

c. Autogestión

La autogestión es la competencia que tiene la institución para interpretar, coordinar y desarrollar la correcta gestión administrativa delegada por la Constitución o las Normas Legales.

Según **Estupiñan (2006)** nos da los siguientes principios del control interno tradicional en la aplicación empresarial:

a) Generales

- ❖ Fianza razonable.
- ❖ Respaldo.

- ❖ Personal autorizado.
- ❖ Objetivos de control.
- ❖ Observación de los controles.

b) Específicos

- ❖ Documentación.
- ❖ Registro de manera adecuada de la transacción.
- ❖ Ejecución y atribución de las transacciones.
- ❖ Supervisión

2.2.2 Teoría de gestión

Carmona (2017) nos menciona que al analizar la gestión empresarial existen cuatro principales funciones que resultan determinantes para el desempeño del negocio. De tal manera que estas cuatro funciones tendrán repercusión a nivel comercial y de capital de trabajo, llevándonos a alcanzar excelentes resultados.

PLANIFICACIÓN: permite agrupar los recursos con la finalidad de establecer metas y objetivos, así como la forma más eficiente de alcanzarlos. A través de la planificación obtenemos una imagen general de la empresa y su entorno, lo que nos ayuda tomar las decisiones correctas para llevar a la empresa hacia donde se quiere.

ORGANIZACIÓN: con ella sincronizamos todas las fuerzas de la empresa para que cada empleado haga lo que debe hacer, de forma

cohesionada con todo el equipo para obtener una mejora en el trabajo; de esta manera incrementa la posibilidad de alcanzar las metas.

DIRECCIÓN: implica el mando a los empleados a través de una importante comunicación. La dirección traducida en una buena comunicación genera un ambiente adecuado de trabajo, con buenas actitudes que aumentan la productividad y la eficacia.

CONTROL: es la manera de determinar el progreso del personal y de la empresa en cuanto a los objetivos que se habían trazado en la planificación.

2.2.3 Teoría de las empresas en general

Gómez (2001) nos indica que el control interno son procesos, que son ejecutados por el consejo de directores, la administración y todo el personal de la entidad, fueron diseñados para proporcionar seguridad razonable con perspectiva a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- ❖ Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- ❖ Confiabilidad en la información financiera.
- ❖ Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Gómez (2001) El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su

información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Objetivos del control interno.

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

2.2.3.1 Teoría de las Mypes

Las micro y pequeña empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene

como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Sanchez (2014) define que las micro y pequeñas empresas en el Perú son integrantes principales y básico para nuestra economía. A nivel nacional, las MYPES proporcionan empleo al 80% Y genera un Producto Bruto Interno de 40%. Sin embargo , el desarrollo de estas empresas MYPES se encuentran estancados por la falta un buen manejo del sistema tributario uniforme, de las cuales al parecer el sistema tributario seria la raíz para un buen desarrollo del sector público.

Caracterizacion de las puymes en el Perú

Lindon (2017) señala la siguiente caracterizacion.

1) Caracterizaciones de las microempresas formales:

- a) Se emplea menos de 5 trabajadores
- b) Tiene un volumen de ventas reducido
- c) Son dedicadas principalmente a las actividades de servicio o comercio
- d) Se localiza principalmente en Lima
- e) El ingreso de los trabajadores y conductores son más altos que los de sus pares en las empresas informales
- f) Los conductores tienen un mayor nivel educativo

2) Caracterizaciones de las microempresas informales

- a. Emplea menos de 5 trabajadores

- b. Generan empleos de mala calidad: ocupa a un alto porcentaje de trabajadores familiares no remunerados
- c. Se dedican principalmente a actividades agropecuarias
- d. Se ubican fuera de Lima
- e. El ingreso de los trabajadores y conductores son más bajos que los de sus pares de la empresa formal
- f. Altamente relacionados con la pobreza a nivel local
- g. Los conductores tienen un bajo nivel de educación

Asimismo, **Lindon (2017)** nos dice que es aconsejable hacer evidente si el autoempleo se debe o no considerar como una microempresa. Si no se hace lo mencionado, se generara alboroto. El problema se encuentra en el subcontrato de los servicios productivos de otras MYPES o independientes, lo cual es difícil de cuantificar. De esta manera las licitaciones de las compras del Estado no se diferencian por tamaño empresarial del proveedor. Sin embargo el establecer la diferencia contribuiría a registrar información sobre subcontrata.

Importancia de la mypes

Sanchez (2014) señala que las micro y pequeñas empresas en el Perú son componentes e integrantes importantes de nuestra economía. A nivel nacional las MYPES asignan emplea al 80% de la población económica y genera aproximadamente un 40% del producto bruto interno.

2.2.4 Teoría de las empresas comerciales

Empresa & Economía (2018) Refiere que el empresario reconoce a la persona que directamente y por sí misma une, mezcla y concilia los elementos que conforman la empresa para lograr sus objetivos, en otras palabras, se imagina al empresario como el directivo de la empresa. Las empresas comerciales constan tanto en el estudio de las necesidades del mercado como por ejemplo; en seleccionar las formas más favorables de introducir, vender el producto o servicio, realizar las políticas de marketing adecuadas, etc.

Anónimo (2018) el autor nos menciona que la Teoría de la Empresa es el conjunto de principios, leyes y reglas, por ende sirven para explicar acerca de su funcionamiento. Las siguientes teorías que se describen a continuación han tratado de explicar lo que en cada momento se ha entendido como fenómeno empresarial a lo largo de la historia:

Se puede ver la Evolución de la teoría de la empresa desde cuatro enfoques distintos:

- Neoclásico.
- Administrativo y contractual.
- Social.
- Sistémico.

Las empresas comerciales

Las empresas comerciales se refirieren al conocimiento del mercado, a la distribución, a la política de precios, a todas las acciones de publicidad y marketing, y sobre todo a los aspectos relacionados con la imagen del producto. Podemos distinguir:

- 1. Aspectos cualitativos**
- 2. Aspectos cuantitativos**

1. Cualitativos: En este aspecto hace referencia a la búsqueda de la causa de una compra, el conocimiento del perfil de nuestro consumidor, todos los aspectos psicológicos y sociológicos relacionados con el porqué se compra nuestro producto. En otras palabras nos dice que las empresas puedan personalizar sus productos.

2. Cuantitativos: En este aspecto nos da a conocer la demanda, la cuota de mercado, entenderse sectorialmente dónde vendemos más y menos, y localizar allí nuestros puntos de venta, las áreas de mayor venta, etc.

ETAPA	ESTRUCTURA BÁSICA	DEFINICIÓN	MODELO ORGANIZACIÓN ECONÓMICA
PRIMITIVA	Unidad simple de base familiar (USDBF)	Unidad técnica	Feudalismo
COMERCIAL	USDBF o no	Unidad técnico económica	Mercantilismo
INDUSTRIAL	Unidad compleja, organizada, societaria y funcional	Unidad económica de producción	Capitalismo
COMO ORGANIZACIÓN Capitalismo financiero	Unidad compleja, organizada, multi-societaria, divisional y	Unidad de decisión y de dirección	multinacional

Dayana (2018) nos menciona que las empresas comerciales son aquellas que se encargan de adquirir mercancías de algún tipo, para luego venderlas a los consumidores o a otras empresas

Los bienes que la empresa comercial compra y luego vende pueden ser:

- Bienes terminados y listos para el consumo
- Bienes intermedios (que aún requieren de los procesos productivos)
- Bienes de capital
- Materias primas

Características de las empresas comerciales

Las empresas comerciales se caracterizan porque no realizan una transformación sobre los materiales adquiridos recurriendo a fuentes de energía y al trabajo aplicado al producto (a diferencia de las empresas manufactureras o industriales) sino que cumplen una función de intermediarios entre el productor y los consumidores por ello que se encarga de la distribución, traslado, venta etc. del producto. Estas empresas pueden ser de tipo público o privado y en muchos casos existen empresas que se dedican simultáneamente al comercio y a la producción industrial.

Tipos de empresas comerciales

Las empresas comerciales se clasifican en tres grandes categorías:

- Empresas comerciales minoristas: comercio en pequeña escala, en una región geográfica relativamente pequeña y los clientes suelen ser los consumidores finales del producto (por ejemplo un almacén de barrio o un local de ropa).
- Empresas comerciales mayoristas: compran bienes en grandes cantidades y luego los venden a comercios minoristas
- Empresas comerciales comisionistas: se dedican a vender productos a cambio de una comisión por las ventas.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición del control interno

El control interno está relacionado a la auditoria de las cuales se encarga de controlar, salvaguardar los activos de las empresas y que cumplan con los procedimientos. Toda empresa necesita un control interno ya que será necesario saber acerca del diseño de la organización, gestión y todos los métodos y procedimientos que adoptan e implementan a las empresas, estas serán realizadas mediante procesos realizados por la dirección, el gerente y el personal de la empresa para la custodia de los activos y patrimonio promoviendo una eficiencia en las operaciones de la rentabilidad.

Se denomina Control Interno al sistema integrado de controles, tanto financiero como de otro tipo, establecidos por la administración de la Entidad para llevar de manera ordenada la gestión de la organización y asegurar hasta donde sea práctico y posible, la exactitud y confiabilidad de los registros, así como para proteger sus activos y demás recursos, garantizar el cumplimiento de la política establecida y lograr el máximo de eficiencia en la utilización de los recursos.

El Control Interno se utiliza primordialmente para delinear las medidas tomadas por los directores y propietarios de las empresas para vigilar y dirigir a sus empleados y precaverse contra posibles debilidades humanas en:

- a. La custodia de activos valiosos.
- b. La ejecución del cumplimiento de sus funciones de acuerdo con su voluntad.
- c. La provisión de información digna de confianza, sobre lo que tanto él como otros puedan fundamentar satisfactoriamente, las importantes decisiones operativas y financieras.

Es así que se ha hecho necesario establecer planes de organización, que provean. Una separación apropiada de responsabilidades funcionales, sistemas de autorización y procedimientos de control razonables elaborados para hacer a sus colaboradores directamente responsables de cualquier irregularidad y faltas y mejorar su grado de calidad personal proporcional a sus responsabilidades, mediante prácticas sanas de contratación y entrenamiento del personal. Estos procedimientos de control se describen como el sistema de control interno. Realizar un esfuerzo sistemático que tendrá por objetivo fijar niveles de desempeño con objetivos de planeación, para diseñar los sistemas de retroalimentación de la información, para comparar el desempeño real con los niveles determinados de antemano, para determinar si. Hay desviaciones y medir su importancia y para tomar las medidas tendientes a garantizar que todos los recursos de la empresa se utilicen en la forma más eficaz y eficiente posible en la obtención de los objetivos de la organización.

COSO (2011) El control interno es un proceso de las cuales es llevado a cabo por la dirección y el personal de una entidad, diseñado con el único fin de proporcionar un grado de seguridad razonable y de prevenir cualquier evento que evite cumplir con los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

La importancia del control interno dentro de una empresa

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. Con las organizaciones de tipo multinacional, los directivos imparten órdenes hacia sus filiales en distintos países, pero el cumplimiento de las mismas no puede ser controlado con su participación frecuente. Pero si así fuese su presencia no asegura que se eviten los fraudes. Entonces cuanto más se alejan los propietarios de las operaciones, más necesario se hace la existencia de un sistema de control interno adecuadamente estructurado.

Los objetivos esenciales del control interno dentro de una empresa

- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- ❖ Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal
- ❖ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- ❖ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- ❖ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios.

Los Componentes del Control Interno que debe presentar una empresa

COSO (2011) nos dice que la empresa al ejecutar el control interno deberá presentar los siguientes componentes relacionados a la gestión de las empresas. De tal manera que estos componentes están adscritos y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz”. Es así que tenemos

- ❖ Entorno de Control
- ❖ Evaluación del riesgo
- ❖ Actividades de Control
- ❖ Información y Comunicación

❖ Seguimiento

Los aspectos a ser considerados en el examen de control interno dentro de una empresa

Los aspectos a ser considerados en un examen interno y este sea eficiente y estos serán los siguientes:

- El examen aplicable a los procedimientos de caja y bancos
- El examen sobre las ventas, cuentas por cobrar, inventarios e ingresos de caja
- El examen sobre sistemas de cotos – inventarios
- El examen sobre planillas
- El examen sobre inmuebles y equipos.

2.3.2 Definición de gestión

Según el autor **Castañeda (2006)** nos menciona que una de las dificultades que afrontan los Empresarios, es el poder instituir con un alto grado de acierto, la situación que atraviesa su Empresa, relativamente con el mercado local y el mercado internacional así como su operatividad, funcionalidad interna y organización. Consideramos de vital importancia implantar los elementos que posee, mediante la revisión de algunos puntos, que pueden ser indicativos de la situación actual y a partir de los cuales podemos iniciar el análisis, que nos conduzca a determinar el estado y acciones que es preciso efectuar y las posibles modificaciones, construcciones.

“El Empresario debe efectuar un inventario de los elementos existentes en la organización, los más relevantes:

Flujo gramas de las operaciones, mapas o árboles de procesos, estructura organizativa, definición de responsabilidades y funciones, procedimientos de las actividades y normas, Filosofía y propósitos de la Empresa, Visión, Misión y planes estratégicos.”

2.3.3 Definición de Empresa en general

Wikipedia (2018) define que una empresa es, un sistema con su entorno definido como la industria en la cual se materializa una idea, de forma planificada, dando satisfacción a demandas y deseos de clientes, a través de una actividad comercial. Requiere de una razón de ser, una misión, una estrategia, objetivos, tácticas y políticas de actuación. Se necesita de una visión previa, y de una formulación y desarrollo estratégico de la empresa. Se debe partir de una buena definición de la misión, y la planificación posterior está condicionada por dicha definición. La Comisión de la Unión Europea sugiere la siguiente definición: «Se considerará empresa toda entidad, independientemente de su forma jurídica, que ejerza una actividad económica. En particular, se considerarán empresas las entidades que ejerzan una actividad artesanal u otras actividades a título individual o familiar, las sociedades de personas, y las asociaciones que ejerzan una actividad económica de forma regular.

2.3.4 Definición de las Mypes

En Ayacucho las Mypes se destacan por ser uno de los mayores aportes para la nación, debido al gran número de empleos que generan. Y ello conlleva a realizar una subdivisión cuando se habla de Pyme: Micro Empresa (de 1 a 10 personas), Pequeña Empresa (de 11 a 50 personas) y Mediana Empresa (entre 51 a 250 personas). Sin embargo, con la dación de la Ley 30056 se prefiere clasificar a las MYPES en función de sus ingresos por ventas, con la formalidad que puedan acceder a ciertos beneficios otorgados por el estado.

Es así que se utiliza la palabra Mypes para referirse a micros y pequeñas empresas. Éstas son fundamentales dentro de la economía del Perú, ya que son generadoras del 80% del empleo del país.

SUNAT (2018) La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

2.3.4 Definición de las empresas comerciales

Riquelme (2018) según el autor nos dice que una empresa es una organización que se dedica a las actividades con fines comerciales o económicos para poder satisfacer las necesidades de algún bien o

servicio en el mercado. Nos menciona que existen varios tipos de empresa, uno de los más reconocidas son las empresas comerciales y estas son aquellas que se encargan de adquirir: materias primas tales como materiales para ser procesados o recursos y convertidos en bienes, bienes intermedios como requieren uno o varios procesos antes de ser acto para el consumo, bienes terminados en otras palabras listos para el consumo, bienes de capital como pueden ser los equipos pesados como maquinaria pesada, carretillas elevadoras, generadores o vehículos, para luego venderlas a otras empresas o a los consumidores finales.

Función de una empresa comercial

Las empresas comerciales tienen por función llevar a cabo la relación de intercambio de productos en el mercado.

Desde el punto de vista del marketing, la función comercial conecta a la empresa con el mercado y lo hace de la siguiente manera.

- Conociendo las necesidades existentes en el mercado, bien sea del consumidor final o de otras empresas, según el producto que comercialice.
- Desarrollando la demanda, es decir generar una necesidad específica del producto que comercializa.
- Servir a la demanda suministrándole lo que necesita. Para ello tendrá que tener a disposición productos en función de las necesidades

del consumidor, además tener en cuenta la competencia, la rentabilidad, cumplir con objetivos de ventas.

Características de las empresas comerciales

Estas empresas se caracterizan porque dentro de sus operaciones no se incluye ningún proceso productivo, por ende no realizan ninguna transformación sobre los materiales que adquiere, ni genera los costos ocasionados en estos procesos, a diferencia de las empresas manufactureras o industriales.

Las empresas comerciales cumplen una función de intermediarios, se encargan de la distribución, el traslado, almacenaje y venta, de productos.

De tal manera estas empresas pueden ser de tipo público o privado. Ya que suelen haber muchos casos de empresas mixtas que se dedican a la producción como a la comercialización de productos y otro tipo de empresa mixta es aquella que compra y vende productos, además ofrece servicio de mantenimiento y reparación.

Tipos de empresas comerciales

Se clasifican en tres grandes categorías:

- **Minoristas:** Son las empresas que comercializan a pequeña escala, en un espacio geográfico pequeño y los clientes mayormente son los consumidores finales.
- **Mayoristas:** Son las empresas que comercializan a gran escala, compran en grandes cantidades y luego venden a minoristas.
- **Comisionistas:** Son las empresas que venden productos a cambio de una comisión.

III. Hipótesis

No aplica

IV. Metodología

4.1 Tipo de metodología

La investigación es de tipo cualitativo; es decir la investigación se limita a describir los aspectos cualitativos de la variable en las unidades de análisis.

4.2 Nivel de investigación

La investigación es de nivel descriptivo; es decir, solo se limita a describir los aspectos más relevantes (importante) de la variable de investigación en las unidades de análisis correspondiente.

4.3 Diseño de investigación

El diseño de la investigación es: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Ser no experimental porque no se manipula la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limita a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Es descriptivo porque la investigación se limita a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Es bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Es documental por que la investigación también utiliza documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación es de caso porque se escoge una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

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

4.4.2 Muestra

Dado que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no hay muestra

4.5 Definiciones y operación de la variable

Definición que la investigación es bibliográfica, documental y de caso, no hay operacionalización de las variables.

4.6 Técnicas e instrumentos

4.6.1 Técnicas

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

4.6.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

4.7 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, el investigador(a) revisó la literatura para encontrar los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego serán expresados en el cuadro 0 de la investigación

Para hacer el análisis de los resultados, el investigador(a) observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados que coinciden de los autores correspondientes. Luego, estos resultados agrupados serán

confrontados (comparados) con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

4.8 Matriz de consistencia

Ver anexo 02

4.9 Principios éticos

La presente tesis se ajusta a los principios y valores éticos consignados en las normas de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, que rigen el desarrollo de las investigaciones. Entre los principales éticos, se mencionan los siguientes:

Integridad, responsabilidad, competencia, honestidad, reconocimiento a los autores que han antecedido en la presente tesis.

En sujeción a estos principios éticos, señalo que todo lo que se expresa en este trabajo es veraz, por lo demás se aplica la objetividad e imparcialidad en el tratamiento de las opiniones y resultados.

Resaltando, que se ha tenido el debido cuidado para respetar las opiniones de algunos autores cuyas tesis guardan relación con los variables de la presente tesis, mencionándolos como tal en los antecedentes de la investigación.

Finalmente, en honor a la ética y transparencia de la responsable de esta tesis, se precisa que los datos consignados en el trabajo de investigación

son veraces, todos son el producto del trabajo de campo, aplicados con honestidad.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1: Describir las principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

AUTOR	CONCLUSIONES
Anunziatta (2014)	Como conclusión nos dice que el presente proyecto de investigación se ha podido identificar que la empresa MULTITECNOS S.A., no dispone del Sistema de Control Interno para ninguna zona de la empresa. MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa. MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de

	<p>la propuesta serán los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOS S.A., en general con su buen manejo y desarrollo.</p>
Posso (2014)	<p>Se concluye que mediante el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa.</p>
Segovia (2011)	<p>Se concluye que el capital humano es el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficacia.</p>
Rodrigues (2016)	<p>Se concluye que no importa el tamaño de las empresas ya que todas requieren elaborar manuales de organización y función donde estas nos permitirán mejorar tanto la administración y el control interno de las actividades comerciales de la empresa.</p>

Rosales (2016)	Se concluye que las empresas con respecto al control interno en el área de caja, no se realizan arqueo de caja periódicamente por ende las actividades de la empresa tiene fallas, teniendo un control ineficiente y por lo tanto se determina puntos de riesgo sobre las operaciones que ejecuta con el efectivo, ya que no se está controlando de manera adecuada.
Verrando (2015)	Se concluye que el 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos. El 81.82% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor. El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.
Perez (2016)	Se concluye que el control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, no cuenta con la estructura de control interno
Sinchitullo (2015)	Como conclusión el control interno es importante para la información financiera ya que influye, para lograr las metas trazadas la cual actuara favorable en la presentación de los Estados

	<p>Financieros del Gobierno Regional de Ayacucho, si la información financiera es razonable en la consecución de las actividades requeridas, la 87 información efectuada en el presente periodo. Con ello se realiza las acciones de planeamiento financiero para el siguiente periodo tomando en cuenta la información que presenta los estados financieros dentro de la institución que son importantes puesto que determinan el punto de partida hacia la búsqueda de nuevas alternativas, las cuales son originadas por la toma de decisiones a partir de una información razonable, y proyectaran a futuro.</p>
<p>Maldonado (2015)</p>	<p>Se concluye que el control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones. La falta de documentos normativos en la Dirección de Administración; lo cual, conlleva a una inseguridad al momento de ejecutar un acto administrativo, es decir que cualquier trabajador que pertenezca a cualquier área de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, el cual realizará su labor en forma dudosa no existiendo la seguridad en la aplicación de las normas y procedimientos.</p>

Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.

CUADRO 02

ITEMS	SI	NO
¿Considera usted el resguardo del capital y activos de su empresa de manera correcta?	x	
¿Cuenta usted con manual de procedimientos en las áreas de su empresa?		x
¿El Jefe y los Directivos son conocedores de la importancia de la implementación del control interno?		X
¿La Institución ha implementado un Plan de Administración de Riesgos?		X
¿Usted ha recibido charlas, capacitaciones sobre estratégicas, control y retroalimentación de procesos?		X
¿Cree usted que su empresa cuenta con controles necesarios para un manejo óptimo en las áreas deficientes?	X	
¿Existe políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información?		X
¿Cuenta con responsables idóneos en el área deficiente?	X	
¿Existen medidas de seguridad que permitan un adecuado uso y control de seguridad de la información de acceso restringido?	X	
¿En su opinión con los controles y procedimientos afectados, cumplen con las metas y objetivos propuestos?	X	

Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
SISTEMA DEL CONTROL INTERNO	Posso (2014) Y Maldonado (2015) afirman que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos.	Las empresas en estudio no tienen control adecuado.	Si coinciden

<p>Motivo de lineamientos</p>	<p>Bruno (2015) establece que el motivo por el que se solicita lineamientos.</p>	<p>No existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios</p>	<p>Si coinciden</p>
-------------------------------	--	--	---------------------

VI. Conclusiones

RESPECTO AL OBJETIVO 1:

Al revisar la literatura pertinente se han encontrado trabajos de investigación donde los autores internacionales, nacionales y regionales determinan que uno de los principales problemas que enfrentan las empresas es que no disponen del Sistema de Control Interno para ninguna zona,

RESPECTO AL OBJETIVO 2:

Bajo el análisis y la evaluación con respecto al control interno en las Mypes del sector comercio del Perú y de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. muestran ciertas dificultades ya que no cuentan con un sistema de control interno adecuado, de igual manera no cuentan con manuales de procedimientos en las áreas de la empresa.

RESPECTO AL OBJETIVO 3:

Los resultados de los autores en los antecedentes considerados y de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. considera para la obtención del control interno no existe lineamientos para para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios.

VII. BIBLIOGRAFÍA

(30 de Noviembre de 2017). Recuperado el 11 de Diciembre de 2017, de R&C CONSULTING:

http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:Cgjd_cG8KQUJ:rc-consulting.org/blog/2015/09/cual-es-el-objetivo-de-la-gestion-de-tesoreria/+&cd=13&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Angelica, D. M. (2016). *Propuesta de implantacion del sistema de control interno*. TESIS DE LICENCIATURA, Escuela de contaduria, MEXICO.

anonimo. (23 de noviembre de 2017). *edufinet*. Recuperado el 4 de Diciembre de 2017, de edufinet.com: http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:PBI2-XOUUEEJ:www.edufinet.com/index.php%3Fopcion%3Dcom_content%26task%3Dview%26id%3D1385%26Itemid%3D376+&cd=12&hl=es&ct=clnk&gl=pe

Anonimo. (25 de febrero de 2018). *empresas comerciales*. Recuperado el 1 de marzo de 2018, de empresas comerciales:

http://cursos.clavijero.edu.mx/cursos/151_iee/modulo1/contenido/tema1.2.html?opc=0

Anunziatta, C. C. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control*. tesis , UNIVERSIDAD LAICA "VICENTE ROCAFUERTE", escuela de ciencias contables, Guayaquil.

Bruno, V. C. (2015). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA. SULLANA, 2014*. tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad, sullana.

BUSTOS GARCIA, J. J. (febrero de 2013). *financiamiento y capacitacion de las micros, pequeñas y medianas empresas*. tesis de licenciatura, Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de economía, México. Recuperado el 15 de Noviembre de 2017, de <http://132.248.9.195/ptd2013/febrero/408003052/408003052.pdf>

carmona, A. (14 de Noviembre de 2017). *solucionaempresarial*. Recuperado el 14 de Noviembre de 2018, de solucionaempresarial:

<http://www.solucionaempresarial.com/interes-general/4-funciones-de-la-gestion-empresarial/>

Castañeda Vargas, J. A. (1 de Junio de 2006). *gestiopolis*. Recuperado el 13 de Noviembre de 2018, de gestiopolis: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-gestion-empresarial/>

COSO, I. (27 de 10 de 2011). *Ingeniería y Gestión Consultora*. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de INFORME COSO:

<http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

COSO, I. (27 de Octubre de 2011). *ingenieriaygestion*. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de INFORME COSO: <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

Dayana, M. (25 de febrero de 2018). *scrid*. Recuperado el 27 de febrero de 2018, de empresa comercial: <https://es.scribd.com/doc/313912540/Definicion-de-Empresa-Comercial>

Duda Santangeletta, J. F. (12 de Noviembre de 2011). *monografias.com*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2017, de El Centro de Tesis, Documentos, Publicaciones y Recursos Educativos más amplio de la Red.:

<http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes3.shtml>

Empresa, E. y., & Economía, y. (1 de marzo de 2018). *Economía y Organización de Empresa*. Recuperado el 1 de marzo de 2018, de Economía y Organización de Empresa: <http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:e0L4rlvsNTsJ:www.ecobachilero.com/eoearagon/tema1.pdf+&cd=3&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Escalante, N. (16 de Mayo de 2017). *diariocorreo.pe*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2017, de diariocorreo.pe: <https://diariocorreo.pe/edicion/ayacucho/en-ayacucho-80-de-empresas-creadas-estan-destinados-al-fracaso-749942/>

Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado el 11 de Diciembre de 2017, de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3198431&ppg=1>

Félix, D. S. (2011). *El Centro de Tesis, Documentos, Publicaciones y Recursos Educativos más amplio de la Red*. Obtenido de monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos101/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes/importancia-del-control-interno-y-su-incidencia-gestion-mypes3.shtml>

Garrido, J. J. (15 de julio de 2014). redacción Perú21. *peru21.pe*.

Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *gestiopolis*. Recuperado el 11 de Diciembre de 2017, de gestiopolis.com: <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>

González Cristóbal, M. I. (11 de Marzo de 2014). *gestiopolis*. Recuperado el 12 de Febrero de 2018

Jhohana, P. R. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA*. Tesis de Grado, UNIVERSIDAD DE CARTAGENA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS,

Cartagena de Indias. Obtenido de
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Ladino, E. (01 de enero de 2009). Obtenido de ebookcentral.proquest.com:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg=1>

Ladino, E. (01 de enero de 2009). Obtenido de ebookcentral.proquest.com:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg=1>

Lindon, V. M. (11 de marzo de 2017). *monografias.com*. Recuperado el 11 de Diciembre de 2017, de monografias: <http://www.monografias.com/trabajos46/microfinanzas-peru/microfinanzas-peru2.shtml>

Mariana, E. B. (2016). *control interno*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/457/CONTROL_INTERNO_EFICACIA_EUSEBIO_BOBADILLA_SHEILA_MARIANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MERA DICADO , C. (2018). *"PROPUESTA DE PLAN DE NEGOCIO PARA CREAR UN CENTRO DE. TÍTULO DE INGENIERO COMERCIAL, UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL, FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS, GUAYAQUIL*. Recuperado el 09 de 10 de 2018, de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/28964/1/FINAL%20TESIS%20CARLOS%20MERA%20DICADO_ACOPIO%20CACAO.pdf

Mercedes, P. E. (2016). *implementacion del sisema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administracion financiera de la unidad de gestion educativa*. tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.

Moreno, A. (27 de noviembre de 2017). *webcache.googleusercontent.com*. Recuperado el 13 de Noviembre de 2017, de connectamericas.com:
<https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:5CyEXkI3aksJ:https://connectamericas.com/es/content/oportunidades-para-las-pymes-estadounidenses+&cd=1&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Parra Rodriguez, R. B. (2017). *fiscalia suprema de control interno*. lima: Copyright © 2017 fsci.

Pérez Escalante , M. (2016). *implementacion del sisema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administracion financiera de la unidad de gestion educativa*. tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.

Pita, F. A. (19 de junio de 2014). *Financiamiento, capacitacion y rentabilidad en las MYPES. Gestión*. Recuperado el 15 de Noviembre de 2017, de <https://gestion.pe>

- POSSO RODELO, J. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA*. Tesis de Grado, UNIVERSIDAD DE CARTAGENA, FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, Cartagena de Indias. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- República, C. G. (agosto de 2014). <http://doc.contraloria.gob.pe>. Obtenido de Contraloría General de la República: http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- República., L. C. (24 de noviembre de 2017). *control interno*. Obtenido de [contraloria.gob.pe](http://doc.contraloria.gob.pe): http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Riquelme, M. (2018 de Febrero de 2018). *web y empresas*. Recuperado el 27 de Febrero de 2018, de web y empresas: <https://www.webyempresas.com/que-es-una-empresa-comercial/>
- Rodriguez Cueva, E. (2016). *Control Interno*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Angeles Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Rosales Mendoza, S. (2016). *control interno*. tesis de licenciatura, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1137/CONTROL_INTERNO_ROSALES_MENDOZA_SANDRA_MARLENY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sánchez Barraza, B. (2014). *A. revistas investigacion*. Obtenido de revistas investigacion: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>
- Sanchez, B. B. (2014). *Las MYPES en el Perú*. tesis de licenciatura, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Escuela Profesional de Contabilidad, Lima. Recuperado el 11 de Diciembre de 2017, de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>
- Santos, D. d. (1997). informe coso. En D. d. Santos, *los nuevos conceptos del control interno(informe coso)* (págs. 15-18). Madrid: cooper y lybrand.
- Santos, D. d. (1997). informe coso. En D. d. Santos, *los nuevos conceptos del control interno (informe coso)* (págs. 15-20). Madrid: cooper y lybrand.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de Control Interno para la Compañía "DATUGOURMET CIA. LTDA*. UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA. ECUADOR: Quito: UCE.

Recuperado el 1 de Diciembre de 2017, de
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

SUNAT. (16 de FEBREO de 2018). *MYPES*. Recuperado el 18 de FEBRERO de 2018, de SUNAT.gob:
<http://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:y4jB1P7TXSUJ:www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html+&cd=15&hl=es&ct=clnk&gl=pe>

Tinco, M. D. (2015). *el sistema de control interno y su incidencia en el proceso* . tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.

VAN WERT, J. (s.f.). revistas.bancomext.gob.mx.

Vilca Huarca, S. (2016). *“LOS COSTOS DE CULTIVO Y LA COMERCIALIZACIÓN DE LA QUINUA*. Contador Público, UNIVERSIDAD ANDINA DEL CUSCO, ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, CUSCO . Recuperado el 09 de 10 de 2018, de
http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/782/3/Sonia_Tesis_bachiller_2016.pdf

wikipedia. (9 de febrero de 2018). *empresa*. Recuperado el 18 de febrero de 2018, de [wikipedia.org: https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa](https://es.wikipedia.org/wiki/Empresa)

Yannet, F. H. (2016). *los mecanismos del control interno en la municipalidad provincial de carhuaz*. tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad , carhuaz.

Yedma, S. P. (2015). *influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestion financiera* . tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad, ayacucho.

Yesida, B. G. (2016). *el control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferreteria del peru*. tesis de licenciatura, uladech, escuela profesional de contabilidad, trujillo.

VIII. ANEXOS

8.1 Anexo 01: modelos de fichas bibliográficas

Autora: Título: Año:	Editorial: Ciudad, país:
Resumen del contenido:	
Número de edición o impresión: Traductor	

8.2 Anexo 02: matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	DISEÑO METODOLÓGICO
GENERAL	GENERAL	GENERAL	independiente		
¿Cuál es la caracterización del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho?	Describir las principales características del control interno y gestión en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.		Control interno	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Actividad de control ➤ Objetivos y metas ➤ Políticas de control 	Título de investigación: cualitativo.
Específicos	específicos		dependiente		
	Describir las principales características del control interno y gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.		Gestión		Nivel de investigación: descriptivo.
	Analizar las características del control interno y gestión para alcanzar las metas y objetivos de micro y pequeñas empresas del sector comercio "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.				Diseño: no experimental.
	Analizar comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa "EFLOMAR" S.A.C. de Ayacucho, 2017.		Interviniente: MYPES		