



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
EMPRESA COMPUDIGITAL ADVANCE EIRL, AYACUCHO -2016**

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

AUTOR:

PAUL OMAR VALDIVIA CALLE

ASESOR:

CPC.SANCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR

AYACUCHO - PERÚ

2018

1. TITULO

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y
PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
EMPRESA COMPUDIGITAL ADVANCE EIRL, AYACUCHO -2016

2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

CPCC.Mg. ORLANDO SAAVEDRA SILVERA

PRESIDENTE

CPCC.Mag. ANTONIO ROCHA SEGURA

MIEMBRO

CPCC.Mg. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

MIEMBRO

3. AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y fuerzas cada día, para cumplir con mis metas de ser un profesional. De igual manera a la universidad ULADECH, porque en sus aulas, recibimos el conocimiento intelectual y humano de cada uno de los docentes de la Escuela de contabilidad.

De igual manera mi más sincero agradecimiento a mi asesor. CPCC. Yuri Sanchez Espinoza, que con sus consejos y sugerencias hicieron posible este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A mis queridos padres Abad y Bacilia por darme la vida y su apoyo incondicional y moral que fueron fundamentales en mi vida para lograr mis objetivos.

De la misma manera para mis hermanos por su comprensión que siempre han estado junto a mí, brindándome su apoyo incondicional.

4. RESUMEN Y ABSTRACT

La presente tesis, pertenece a la línea de investigación en Mecanismos de control - **Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA)**, la investigación tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, en el ámbito de la empresa empresa compudigital advance EIRL Ayacucho- 2016.

La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Dada la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hizo comparando las informaciones recolectadas y encuestando a una muestra de 15 trabajadores de la empresa empresa compudigital advance EIRL entre servidores y el administrador, la investigación tiene como resultado que, comprobar de qué forma influye la asignación de responsabilidades mediante el control interno y si incidirá en la toma de decisiones en la gestión de actividades en la empresa Compudigital Advance EIRL, Analizar los efectos de la influencia del control interno como elemento fundamental para determinar las toma de decisiones en la empresa como antecedente tener en cuenta la caracterización de control interno y tomar en cuenta lo mencionado, Evaluar las alternativas de mejora que se propone en la influencia del control interno como elemento fundamental en la mejora de sus actividades a posterior y la toma de decisiones en las operaciones a realizar.

Frente a la caracterización del control interno el administrador debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobretodo en la toma de decisiones.

Palabra clave: Caracterización, control interno, fundamental, elemento, herramienta, actividades, operación.

ABSTRACT

The present thesis, belongs to the investigation line in control Mechanisms - Professional School of Accounting of the Catholic University the Ángel of Chimbote (ULADECH-CÁTOLICA), the investigation had as general objective to Settle down how it influences the internal control as fundamental element to determine and to describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies sector trade of the Perú, en the environment of the company company compudigital advance EIRL Ayacucho - 2016.

The modality used in the investigation is the bibliographical revision - documental, by means of the gathering of information of sources like texts, magazines, thesis, journalistic articles and internet information. Given the nature of the investigation the analysis of the results was made comparing the gathered informations and interviewing to a sample of 15 workers of the company company compudigital advance EIRL between servants and the administrator, the investigation has as a result that, to check of what it forms it influences the assignment of responsibilities by means of the internal control and if it will impact in the taking of decisions in the administration of activities in the company Compudigital Advance EIRL, to Analyze the effects of the influence of the internal control as fundamental element for dterminar those taking of desiciones in the company like antecedente to keep in mind the cracterizacion of internal control and to take into account that mentioned, to Evaluate the alternatives of improvement that he/she intends in the influence of the internal control as fundamental element in the improvement of its activities to later and the taking of desciones in the operations to carry out.

In front of the characterization of the internal control the administrator should provide all the tools to carry out the fundamental operations of the company in front of the internal control, in the effectiveness in the handling of resources, in the attainment of new financing sources, in

maintaining the effectiveness and operational and administrative efficiency, in the dependability of the financial information, in the execution of the laws, but overalls in the taking of decisions.

Key word: Characterization, internal, fundamental control, element, tool, activities, operation.

5. CONTENIDO

1.	TITULO.....	2
2.	COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.....	3
3.	AGRADECIMIENTO.....	4
4.	RESUMEN Y ABSTRACT	5
5.	CONTENIDO.....	9
6.	INDICE DE CUADROS TABLAS Y GRAFICOS	11
I.	INTRODUCCION.....	12
II.	REVISION DE LITERATURA	17
III.	HIPOTESIS.....	69
IV.	METODOLOGIA.....	70
	4.1 Diseño de la investigación	70
	4.2 Población y muestra.....	70
	4.3 Definicion y operacionalizacion de la variable.....	71
	4.4 Técnicas e instrumentos de recoleccion de datos.....	73
	4.5 Plan de análisis.....	73
	4.6. Matriz de consistencia.....	74
	4.7 Principios éticos.....	76
V.	RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO	77
	5.1 Resultados.....	77
	5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:.....	77

5.1.2	Respecto al objetivo específico 2	82
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3	83
5.2	Analisis de resultados	83
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	83
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	84
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	85
VI.	CONCLUSIONES	86
6.1.	CONCLUSIONES SEGÚN OBEJTIVOS.....	86
6.1.1	Respecto al objetivo 1	86
6.1.2	Respecto al objetivo 2	86
6.1.3	Respecto al objetivo 3	87
	BIBLIOGRAFÍA	88
VII.	ANEXOS.....	98

6. INDICE DE CUADROS TABLAS Y GRAFICOS

CUADRO N° 1.....	58
CUADRO N° 2.....	62
CUADRO N° 3.....	63

I. INTRODUCCION

La presente investigación tiene por finalidad describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa compudigital advance EIRL, Ayacucho, 2016; al mismo tiempo, todo el planeamiento y desarrollo del proyecto de investigación. La importancia del control interno es llevar a cabo las operaciones de manera eficaz y eficiente de controlar las efectividades de las funciones administrativas de una entidad, regular el equilibrio entre la eficiencia y la eficacia de la empresa y tener una rentabilidad positiva, identificar los riesgos de control interno, y la forma en que afectan a dicha entidad. El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos, medidas y políticas 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 prescritas y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. Por otro lado, el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. Por último, el esquema del presente proyecto de investigación es el siguiente: Título, introducción, planeamiento de la investigación. De igual manera, el proyecto de investigación

contiene, el marco teórico conceptual y la metodología en donde se destacara el tipo, nivel, diseño de investigación ,la población y el muestra ,definición, las técnicas e instrumentos que se empleara sin olvidar el plan de análisis, la matriz de consistencia y los principios éticos. Finalmente, el proyecto incluye las referencias bibliográficas y los anexos.

Para dicha investigación se tubo como planeamiento investigar las pequeñas y microempresas en el mundo conforman uno de los pilares básicos más importantes de las economías nacionales su participación en el control interno de desarrollo de los países es trascendente, y de contar con el apoyo necesario sería la solución a los problemas económicos y de combatir la corrupcion de grandes núcleos poblacionales que se presentan en cada país.

La Unión Europea (UE) impulsa desde hace años políticas favorables para el desarrollo de las pequeñas y medianas empresas (pymes); estas políticas se basan en el principio “pensar primero en pequeña escala”. En este contexto, la política comunitaria de investigación juega un papel fundamental en la mejora al acceso de las pequeñas al financiamiento crediticio, la asistencia técnica, la investigación y la innovación. Por ello, la Comisión de la Comunidad Europea (En adelante, la Comisión), se ha planteado, de cara al próximo Programa Marco, simplificar los procedimientos y reforzar las medidas destinadas a impulsar y facilitar la participación de las pymes en proyectos europeos. (Vargas & Del Castillo, 2008)

En América Latina, las MYPES se originan ante la necesidad de las familias de tener un medio de subsistencia independiente; es así que personas emprendedoras crean su propio

negocio buscando el bienestar económico de su familia, creando además puestos de trabajo. Estas, poco a poco se han constituido en uno de los sectores productivos más significativos para las economías de los países emergentes, debido a su contribución en el crecimiento económico y a la generación de riqueza y empleo. (Sulca, 2016)

El Perú es uno de los países que promueve el desarrollo de micro y pequeñas empresas, manteniéndose líder entre los países con mejor entorno para micro finanzas, siendo las entidades micro financieras las que generan mayor sustento a las MYPES. (Microscopio Global, 2012)

Asimismo Ayacucho, se caracteriza por que la mayoría de sus negocios están orientados al desarrollo de comercio- rubro de compra y venta de computadoras y accesorios. Dichos negocios para el desarrollo de sus actividades cuenta con el control interno para poder sobreellear sus actividades y operaciones de la mejor manera , ya sea para la compra de activos fijos o como capital del trabajo.Mencionado los temas anteriormente se tubo como enunciado.¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa compudigital advance EIRL, Ayacucho- 2016?.Para dar respuesta al problema de investigacion se ha planteado el siguiente objetivo general:

- ✓ Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú: caso empresa compudigital advance EIRL Ayacucho- 2016.

Para poder alcanzar el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos especificos:

- a) Estudiar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú.
- b) Determinar la repercusión de actividades de mejora de control interno en eficiencia y eficacia de responsabilidades de la empresa compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016.
- c) Realizar un análisis de resultados de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016.

De igual forma una de las razones por las cuales se llevó a cabo el desarrollo de esta investigación, fue al desconocimiento sobre la correcta aplicación del control interno en sus actividades, de igual forma a un mayor incremento de las empresas comerciales en la venta de equipos de cómputo Ayacucho – Huamanga 2016, se viene dando entre otras situaciones problemáticas, como el hecho de que el control interno no interviene en las operaciones de cada entidad en los resultados de gestión, de la misma forma para llevar un mejor orden administrativo, ya sea este el caso fundamental que justifica nuestro estudio de investigación es la situación de la todas las entidades o empresas de este tipo por varios años, lo que me permite reconocer de las cercano conveniente.

Bueno con este estudio de información obtendremos un fin con el cual se producirá muchos beneficios, que contribuya a clarificar las operaciones de actividades de cada empresa comercial, que se incremente para la innovación del control en las micro y

pequeñas empresas del sector comercio del peru: caso empresa compudigital advance
EIRL, Ayacucho- 2016.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES

2.1.1 Internacionales

(Azubadin Asubadin, 2011) el presente trabajo de investigación desarrolla el tema sobre el Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez para la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda., situada en la ciudad de Latacunga provincia del Cotopaxi, la empresa es de tipo comercial dedicada principalmente a la venta de llantas al por mayor y menor, en la actualidad la empresa cuenta con nuevas líneas de comercialización y con seis sucursales en toda la región Sierra del Ecuador lo que ha hecho que la empresa magnifique su posición en el mercado, considerando que los riesgos son cada vez mayores para una empresa con problemas de control en las compras ha sido factible desarrollar una solución al problema la misma que trata sobre una reestructuración del control interno al proceso de compras mediante el método COSO ERM, esta solución entrega resultados que beneficia a la empresa donde los Gerentes y administradores puedan ser partes de una mejora continua para el desarrollo de la empresa con una liquidez solvente, de esta manera la investigación se ha desarrollado mediante capítulos que a continuación se detalla: CAPITULO I: En este capítulo redacta sobre el problema que tiene la empresa y por las cuales fue factible realizar la investigación con el propósito de solucionarlo. CAPITULO II: En este capítulo se realiza el marco teórico, mediante el cual se investiga sobre los conceptos de las variables

independientes como dependientes del problema planteado. CAPITULO III: En este capítulo se desarrolla la Modalidad Básica de investigación, determinando el estudio mediante la investigación bibliográfica y documental, determinando la población y muestra con la que cuenta la empresa para el desarrollo de las técnicas de investigación. 13 xiv CAPITULO IV: En este capítulo se realizó el análisis y las interpretaciones de los resultados encontrados en las observaciones a los documentos de la empresa lo que permitió verificar la hipótesis planteada en el capítulo I. CAPITULO V: Este capítulo ha permitido que se realice las respectivas conclusiones y recomendaciones que se logró mediante el análisis estadístico estudiadas en el capítulo IV. CAPITULO VI: En este capítulo se finaliza la investigación proponiendo la solución al problema mediante la Propuesta, la misma que es basa en la reestructuración del Control Interno al Proceso de compras mediante el método COSO ERM siendo esta aplicada y evaluada en la empresa.

(Sánchez, 2015) dice que el control interno constituye una herramienta útil que conjuga procedimientos, pasos, metas, planes y políticas con el objetivo de prevenir posibles riesgos y garantizar que las actividades se realizan en conformidad con los objetivos establecidos, por ello la implementación de este control es fundamental, porque permitirá salvaguardar los activos, verificar la confiabilidad de los datos y comprobar la eficiencia de las operaciones. Además, la gestión de inventarios es la herramienta adecuada para el registro, ingreso, salida de inventario, busca la coordinación y eficacia en el manejo de los recursos para la actividad comercial. Se empleó la metodología Cualitativa, con mayor incidencia en la modalidad cuantitativa, debido a que

sintetiza la información obtenida de los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría.

Para la propuesta, se realizó un análisis riguroso en cuanto a la aplicación de un Sistema de Control Interno, se estudió cada componente del Sistema, se redactó las normas, políticas y procedimientos del personal en el área de estudio, así también se aplicó el cuestionario de control interno y finalmente el informe el que contiene las conclusiones y recomendaciones que ayudarán a la toma de decisiones del gerente para que través de esto se mejore la gestión de inventarios de la FERRETERIA FERRHER..

(Segobia, 2011) dice que el presente trabajo documenta el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito – Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas.

El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e

implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

2.1.2 Nacionales

(Rojas Soplín, 2017) el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: 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 investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Mediante la realización de la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa “Atletas”, se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal idóneo, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y

eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa MYPE. Palabras Claves: Control Interno, Características, MYPE.

(Verrando Cordova, 2015) la presente investigación titulada: Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña. Sullana, 2014; tuvo por objetivos específicos: Describir las características del restaurant, Describir las características de la gestión del restaurant y Describir las características del control interno del restaurant; esta es una investigación Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa. En el desarrollo de la presente tesis se ha tenido en cuenta el control interno que involucra el manejo de la empresa, obteniendo la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes. Palabras claves: control interno, logística, evaluación de pérdidas.

(Flores Vilchez, 2017) el presente trabajo de investigación tuvo como 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. La investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener resultado eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas.

Palabras clave: Control interno, gestión de almacén, sector construcción.

2.1.2 Regional-Locales

Los antecedentes no se asemejan ala variable y unidad de analisis.

(Ore Gutierrez, 2012) la presente investigación tiene como objeto investigar las políticas de control interno que aplican las empresas de transporte de urbano de Huamanga en el periodo de marzo a junio del 2012, para la realización se aplicado métodos y técnicas estadísticas multivariadas para sintetizar la información y el análisis de clasificación para identificar algunas características importantes de los Empresarios del Transporte Urbano.Los resultados encontrados han permitido comparar el Modelo COSO y del Modelo Operativo y de Control de las Empresas de Transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta, sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza: Factor 01: De las Políticas de Trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman de 69.2%; Factor 02: De los Documentos de Gestión y de las Relaciones Laborales con un peso de 48.5%; Factor 03: Evaluación de Actividades con un peso de 57.1 % y Factor 04: Supervisión de Procesos con un peso de 42.6%; que cotejados con las Componentes del Control Interno de Modelo COSO: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y Monitoreo de Procesos; se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que tal vez no sean perfectas pero que explican como son los procesos de estas pequeñas empresas.

(Caceres Martinez, 2017) la presente investigación pertenece a la línea de Mecanismos de control – Control Interno, de la Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote 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”, el problema es el siguiente: ¿En qué medida 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? Para dar concordancia al problema se ha planteado el siguiente objetivo general: 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. Para conseguir el objetivo planteado se ha propuesto los siguientes objetivos específicos: 1. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 2. Determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. 3. Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior inciden para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. El tema

de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran 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. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran 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. Palabras claves: Control, eficaz, sistemas, previo.

(Arango Palomino & Ramos Cuadros, 2014) presenta que la investigación partió de las deficiencias que existe en el control interno y gestión empresarial. Esto se debe a que la gerencia está asumida por personas que poco entienden de gestión; dichas deficiencias se encuentran en las fases de la gestión empresarial; es decir, en la planeación, organización, dirección y control. Por lo que nuestro objetivo principal fue determinar si el control interno repercute en la gestión de estas empresas. Siendo el espacio de nuestra investigación la Asociación de Transportistas interprovinciales Zona Sur Madre Covadonga - ATIZSMAC, del distrito de San Juan Bautista. La investigación fue de tipo aplicada, porque utilizamos la teoría de control interno y la gestión empresarial en la muestra de estudio. Para esta investigación, se ha fundamentado una metodología que ha ayudado a obtener un resultado mediante la aplicación de los métodos descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; así como la utilización de técnicas e instrumentos como: encuestas, revisión bibliográfica, observación, cuestionarios, fichas bibliográficas y el procesamiento de datos a través de conocimientos estadísticos. 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. Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COCO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teorías del control interno

Ésta teoría se mantiene por (Reiss, 2008), y tiene inequívocas conexiones con el Psicoanálisis y la cibernética. Para el autor, la delincuencia es el resultado de una relativa falta de normas y reglas internalizadas, de un desmoronamiento de controles elegidos con anterioridad y/o de un conflicto entre reglas y técnicas sociales. La desviación social se entiende como la consecuencia funcional de controles personales y sociales débiles fundamentalmente por el fracaso de los grupos primarios.

(Hirschi, 2011) Comenta: Si no cometemos actos desviantes es debido a nuestro estrecho lazo con la sociedad. Si el lazo se debilita, se saltan las reglas y se cometen actos desviantes.

Hay cuatro vías por las cuales los individuos establecen lazos con la sociedad:

1. Por medio de lazos con personas o instituciones convencionales.
2. Por implicación.
3. Por estar inmersos en actividades convencionales.
4. Por una creencia en el valor moral de las reglas sociales.

Este esquema evoluciona hacia la idea de la falta de autocontrol el principal sistema de control social está en la mente de los individuos. Gran cantidad de

comportamientos desviados están relacionados con la ruptura de los mecanismos íntimos de control social: alta impulsividad, insensibilidad y falta de prudencia. Según (Dorta Velasquez, 2005) manifiesta que su teoría destaca frente al enfoque de sistemas que fundamenta una lógica en la comprobación del sistema de control interno como herramienta apropiado para manejar adecuadamente las transacciones .Producidas, actualmente la planificación de la estrategia de la auditoría ha tomado el modelo de riesgo de la AICPA como estado de referencia .

Cuadro 1

Concepción del sistema de control en las normas de auditoría pública

Normas IGAE (1997)	Normas OCEX (1992)
<p>“El plan de organización y el conjunto de medidas, métodos y procedimientos con el objetivo:</p> <p>a) De salvaguardar y proteger sus activos y recursos.</p> <p>b) De asegurar la fiabilidad e integridad de la información.</p> <p>c) De asegurar el desarrollo de la normativa aplicable.</p> <p>d) De garantizar una gestión eficiente y eficaz de los recursos públicos.</p> <p>e) De garantizar que se logren de manera eficaz y eficiente las metas y los objetivos establecidos en los programas”.</p>	<p>Las normas de los OCEX establecen una acepción de control interno en función del tipo de auditoría:</p> <p>“Los métodos y los procedimientos establecidos por la dirección del organismo para garantizar razonablemente el logro de los objetivos específicos fijados”.</p> <p>“Auditoría financiera: ... dispositivos establecidos para proteger los activos y los recursos y asegurar que los apuntes contables se efectúen de forma adecuada”.</p> <p>“Auditoría de cumplimiento de legalidad: Métodos y procedimientos establecidos para ayudar a los gestores en la obligación de las leyes y los reglamentos”.</p> <p>“Auditoría operativa: Sistemas y procedimientos establecidos que sirven de apoyo para que el ente auditado</p>

	realice sus actividades de forma eficaz, eficiente y económica”.
--	--

El presente escrito realiza una revisión de los modelos de control interno —como sistema que se han propuesto por diferentes organismos en el ámbito internacional, destacando sus fundamentos básicos y el grado de complementariedad existente entre los mismos. El interés por su estudio radica en el hecho de la notable influencia que están ejerciendo en las normas de control y auditoría, tanto en el ámbito del sector privado como público .

A los efectos de lograr este propósito, el texto se ha estructurado en seis epígrafes, con el siguiente contenido:

- El primer epígrafe analiza el control desde la teoría organizativa en relación con la visión que tradicionalmente ha dominado la contabilidad y la auditoría.
- El segundo epígrafe profundiza en los enunciados establecidos en el denominado informe COSO, dada la gran difusión y aceptación que actualmente se le reconoce.
- Los epígrafes tercero y cuarto detallan las aportaciones sugeridas por otros modelos: el modelo canadiense desarrollado por el Criteria of Control Committee (CoCo), bajo el auspicio del Canadian Institute of Chartered Accountants (CICA) y el modelo Australian Control Criteria (ACC) elaborado por el Institute of Internal Auditors (IIA) de Australia.
- El quinto epígrafe destaca la desigual influencia que está ejerciendo los principios de la gestión de la calidad total sobre los marcos conceptuales de control interno anteriormente referenciados.

En este sentido, (Monllao, 1997)concluye que a lo largo de la literatura organizativa se ha producido “una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa”.

Según el informe COSO (COSO, 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 objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos establecidos. 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”. 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.

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. Así mismo, se aporta un concepto dinámico, de actuación preventiva, que opera continuamente con el propósito general de encauzar la acción, confirmando que el control interno no es un sistema de vigilancia e inspección que analiza en qué medida la dirección actúa bajo los límites admitidos, sino un instrumento de gestión necesario para el logro del éxito de la organización. Bajo este marco conceptual, el control no solo es realizado por

la dirección sino también por todas y cada una de las personas, debiéndose adecuar no solo a aspectos técnicos sino también a los valores que definen la cultura organizativa.

(González, 2002)(pag.1) desde el punto de vista del autor se basa que control interno es la base donde persuaden las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son administradas e vigiladas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las funciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. De las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

(Anonimo, 2009)(parrf.5) se encontró que control interno, es la expresión que se utiliza para describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para administrar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

(Chacón, 2002)(pag.9) detalla la primordialidad tener un buen método de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de poner en actividad; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es

bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá de dar conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de contar una planificación que sea capaz de administrar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

2.2.2 Estudio y evaluación del sistema de control interno.

(González, 2002)(parrf.4) establece que comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover eficiencia en la operación y provocar adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Según el Boletín 3050 emitido por la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría, dentro de sus generalidades nos explica que el estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir la norma de ejecución del trabajo que requiere que “el auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría”.

oportunidad en que los va a utilizar para obtener los resultados más favorables posibles.

El control interno se divide en:

Control Administrativo.-Donde se debe observar y aplicar en todas las fases o etapas del proceso administrativo.

Control Financiero. – Contable, orientado fundamentalmente hacia el control de las actividades financieras y contables de una entidad.

A la conjunción de estos dos elementos deriva en el Sistema Integral de Control Interno.

La Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos en su boletín 5030, muestra la metodología para el Estudio y evaluación del control Interno, donde recomienda que ese proceso se efectúe por ciclos de transacciones, ya que un estudio por cuentas pierde de vista la dinámica de las empresas. Los ciclos básicos de transacciones a considerar son: ingresos, compras, producción, nóminas y tesorería.

El estudio del control interno tiene por objeto conocer como es dicho control interno, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas. La evaluación del control interno es la estimación del auditor, hecha sobre los datos que ya conoce a través del estudio, y con base en sus conocimientos profesionales, del grado de efectividad que ese control interno suministre.

De este estudio y evaluación, el Contador Público podrá desprender la naturaleza de las pruebas diferentes sobre una misma partida. De ello dependerá la extensión que deba dar a los procedimientos de auditoría de empleados y la Evitar o reducir fraudes.

- Salvaguarda contra el desperdicio.

- Salvaguarda contra la insuficiencia.
- Cumplimiento de las políticas de operación sobre bases más seguras.
- Comprobar la corrección y veracidad de los informes contables.
- Salvaguardar los activos de la empresa.
- Promover la eficiencia en operación y fortalecer la adherencia a las normas fijadas por la administración.

2.2.3 Formas de hacer el estudio y evaluación del control interno.

(González, 2002)(parrf.5) define que el control interno se divide en métodos:

Método Descriptivo.-Establece en la descripción de las actividades y procedimientos realizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas y registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos. La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad. Como ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto reciben por sueldos, etc.

La información se recibe y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y

que puede consistir en: Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.

Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado. Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente. Ventajas: El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa. Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas. Desventajas: Se pueden pasar inadvertidos algunas situaciones anormales. No se tiene un índice de eficiencia. **(Gonzalez, 2002)**

Método Gráfico.-Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las reglas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite descubrir con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentran debilidades de control, aun cuando hay que reconocer que se requiere de mayor inversión de tiempo por parte del auditor en el desarrollo del flujo gramas y habilidad para hacerlos. Se recomienda el uso de la carta o gráfica de organización que según el autor George R. Terry, dichas cartas son cuadros sintéticos que indican los aspectos más importantes de una estructura de organización, incluyendo las principales funciones y sus relaciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada empleado encargado de

su función respectiva. Cartas maestras. Las cartas maestras presentan las relaciones existentes entre los principales departamentos, cartas suplementarias. Las cartas suplementarias muestran cada una, la estructura de departamento en forma más detallada. Se recomienda además el uso combinado de estas cartas con los manuales de operación ya que se complementan ventajas proporciona una rápida visualización de la estructura del negocio desventajas pérdida de tiempo cuando no se está familiarizado a este sistema o no cubre las necesidades del contador público. Dificultad para realizar pequeños cambios o modificaciones ya que se debe elaborar de nuevo. Se recomienda como auxiliar a los otros métodos.

Método de Cuestionarios.-Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales tienen cuestionarios respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son preparados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido ventajas representa un ahorro de tiempo. Por su complejidad que cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o discontinuó es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno desventajas el estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión. Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes si no existe una idea completa del porqué de estas respuestas su empleo es el más generalizado,

debido a la rapidez de la aplicación. De los métodos vistos anteriormente, ninguno de ellos trata con relativa profundidad, el elemento clave de la entidad.

2.2.4 Componentes de control interno

(Anónimo, 2009)(pg.4) se centró que componentes del control interno están considerados como conjunto de normas que son utilizadas para medir y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- **Evaluación del Riesgo.**-El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos de control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto – evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.
- **Actividades de control gerencial.**-Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su

cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad sistema de información contable está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones. Adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables monitoreo de actividades es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Debe orientarse a la identificación de controles débiles, insuficientes o necesarios para promover su reforzamiento.

2.2.5 Elementos y principios básicos de control interno

Anónimo (2009) (pag.9) establece que los primordiales elementos son los

a que vamos a mencionar por siguiente.

- **Autocontrol.-** Es la capacidad que manifiesta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su cargo, de tal manera que la ejecución de los procesos, acciones y/o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

- **Autorregulación.**-Define como una institucionalidad para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan la ejecución e implementación del sistema de control interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.
- **Autogestión.**-Es la capacidad institucional de la empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos.

2.2.6 Características de control interno.

(Anónimo, 2009) (parrf.7) entiende por caracteres del sistema de control interno las notas que lo definen en su esencia y justifican su existencia.

✓ **Instrumentalizado**

Es un medio utilizado para la consecución de un fin, no un fin en sí mismo. Está pensado para facilitar el logro de objetivos. Es un proceso interactivo multidireccional que forma parte de los procesos de gestión básicos de planificación, organización y dirección, y está integrado a ellos. Constituye un instrumento útil para la gestión, pero no un sustituto de ésta.

✓ **Responsabilidad.**

Todo el personal de una organización participa y tiene responsabilidades sobre el Control Interno (aunque pueda variar su alcance), cualquiera sea

su jerarquía o posición, y todos deben interesarse en que el sistema sea lo más eficaz posible para asegurar que la gestión se está desarrollando por el camino previsto. El personal es responsable de diseñar, implementar, monitorear y mantener el control. Las personas, en cada nivel de la organización, implantan y ejecutan los mecanismos de control. Por ello, el personal que es responsable de lograr los objetivos debe también ser responsable de la eficacia del control que respalda el logro de esos objetivos. La responsabilidad del control existe en toda la organización junto con la responsabilidad de lograr los objetivos. Cada persona de la empresa es el responsable del control interno en su ámbito de actuación (por ello crece cada vez más el concepto de autoevaluación del control).

✓ **Alcance.**

Está dado por todo el ámbito de la empresa. Cada sistema, método o procedimiento debe prever la posibilidad de practicar un control, que permita obtener los desvíos, una explicación lógica y generar las medidas correctivas.

2.2.7 Clasificación de control interno generales y específicos.

(Wikipedia, 2010)(prrho.5)

- ✓ **Generales:** No tienen un impacto sobre la calidad de las aseveraciones en los estados contables, dado que no se relacionan con la información. Contable.
- ✓ **Específicos:** Se relacionan con la información. Contable y por lo tanto con las aseveraciones de los saldos de los estados contables. Este tipo de controles están desde el origen de la información hasta los saldos finales.
- ✓ **Conciencia de control:** La gerencia es responsable del establecimiento de una conciencia favorable de control interno de la organización. Es importante que la gerencia no viole los controles establecidos porque el sistema es ineficaz.

La Gerencia se podría motivar a violarlos por las siguientes causas:

- Cuando el ente está experimentando numerosos fracasos.
- Cuando le falte capacidad de capital de trabajo o crédito.
- Cuando la remuneración de los administradores. Este ligada al resultado.
- Cuando el ente se va a vender en base .
- Cuando se obtienen beneficios en exponer resultados más bajos.

- Cuando la gerencia se sitúa bajo presión en realizar sus objetivos.

✓ **Estructura organizacional**

Establecida una adecuada estructura en cuanto al establecimiento de divisiones y departamentos funcionales y así como la asignación de responsabilidades y políticas de delegación de autoridad.

Esto incluye la existencia de un departamento de control interno que dependa del máximo nivel de la empresa.

✓ **Personal**

Calidad e integridad del personal que está encargado de ejecutar los métodos y procedimientos prescritos por la gerencia para el logro de los objetivos. Protección de los activos y registros.

Políticas adoptadas para prevenir la destrucción o acceso no autorizado a los activos, a los medios de procesamiento de los datos electrónicos y a los datos generados. Además incluye medidas por el cual el sistema contable debe estar protegido ante la eventualidad de desastres (incendio, inundación, etc.).

2.2.8 Control interno en la organización empresarial.

(Gómez, 2001)(Pág., 2) se centró que investigación de la organización empresarial de acuerdo a eso define y sustenta:

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar

una seguridad razonable con miras 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.

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.

2.2.9 Elementos del control interno.

(Gómez, 2001)(Pag.5) sostuvo de dicha investigación que todos los elementos que componen el control interno deben gravitar alrededor de los principios de calidad e idoneidad, entre ellos se encuentran la planeación, organización, procedimientos, personal, autorización, sistema de información, supervisión.

Sub elementos del control interno.

Estos son los objetivos y planes perfectamente definidos con las siguientes características posibles y razonables, definidos claramente por escrito, útiles, aceptados y usados, flexibles, comunicado a todo el personal, controlables.

Componentes del control interno.

Ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo.

2.2.10 Sistema de control interno

(Godoy, 2006)(pag.20) conceptualizo y detallo, el sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación. Los directivos de las organizaciones deben crear un ambiente de control, un conjunto de procedimientos de control directo y las limitaciones del control interno.

Según **(Ladino, 2009)** conceptualiza que hablar del control interno es un proceso, se hace referencia a una cadena de acciones extendida a todas las actividades, inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos básicos de la misma: planificación, ejecución y supervisión. Tales acciones se hallan incorporadas (no añadidas) a la infraestructura de la entidad, para influir en el cumplimiento de sus objetivos y apoyar sus iniciativas de calidad, puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales.

Según **(Capote, 2001)** el control interno en aspectos gerenciales establece un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas. De la cita anterior se derivan tres formas de controles internos, según sus objetivos: el Control Interno Administrativo u Operacional; el Control Interno Contable y la Verificación Interna. Pero la conclusión más importante de su interpretación es que un Sistema de Control Interno deberá ser planeado, nunca será consecuencia de la casualidad o surgirá de modo espontáneo. No, el Control Interno es una trama bien pensada de métodos y medidas de coordinación ensambladas de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar, con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas

administrativas, las normativas económicas, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los documentos primarios y registradas por la contabilidad.

Según **(Leon J. , 2009)** en primer lugar debemos definir que es un proceso. Por proceso se entiende un conjunto de actividades interrelacionadas que haciendo uso de diversos elementos e insumos genera un producto o servicio. El Control Estadístico partiendo de la medición de determinada variable, fija en función a un conjunto de datos estadísticos el valor medio de la variable controlada y la capacidad del proceso de generar determinados productos o servicios dentro de determinados límites especificados. En función de los límites de control superior e inferior se diferencian las variaciones naturales o aleatorias, producidas por el funcionamiento propio del sistema, de aquellas variaciones especiales generadas por causas ajenas a la evolución normal del sistema.

Según (Granda, 2011) define que hablar de control, en los sectores público -privado y solidario implica presentar los conceptos inherentes a él. Llámese interno o externo (de acuerdo a quien lo realice); Financiero, de legalidad, de conveniencia, de gestión, de resultados, ambiental (de acuerdo con su naturaleza. Permanente esporádico o eventual (de acuerdo con el momento en que se realiza). Total o selectivo (de acuerdo con su magnitud). Gerencial (orientado a las personas). Contable (confiabilidad de los registros contables, razonabilidad, credibilidad, exactitud, veracidad, armonía, oportunidad, seriedad, aseguramiento). Administrativo-operativo (atención a las políticas. Eficiencia operacional). Presupuestario (alcanzar determinada rentabilidad).

Informático (orientado a lograr el uso de la tecnología, la informática y la telemática). Objetivo (si se realiza sobre la actividad). Subjetivo (cuando se realiza sobre el sujeto).

Según (Cartategui, 2009) mantiene que el estilo de trabajo de las administraciones, es poco eficiente y no demuestran eficacia. Las estructuras no están acordes con los objetivos para lo que fue creada la institución, o están mal definidas. Malos o deficientes métodos de dirección. Poco o nulo chequeo sistemático del trabajo de las áreas a controlar. Falta de prioridad o subestimación en las recomendaciones y el trabajo de auditor. Falta de personal calificado o mala aplicación de la política laboral. Desatención o subestimación de los jefes superiores. Desconocimiento o desactualización de las legislaciones.

Amenazas

Las autoridades superiores, muestran especial interés por proteger una institución, al margen de sus deficiencias. Las autoridades superiores, no muestran especial interés por potenciar el trabajo de control, sistemas y de auditoría. Las legislaciones vigentes, tanto internas como de los organismo globales y centrales, o del propio organismo, no llegan con la suficiente celeridad o se desconoce su actualización. El seguimiento que debe ejercerse sobre la institución auditada o controlada, al plan de medidas por parte de los jefes y entidad superior, no es el suficiente o no existe.

Según (Martinez, 2009) habla sobre el resultado de la evaluación de las actividades de control de los sistemas. Las actividades de control de los sistemas son eficientes. Si se decide confiar en las actividades de control de

los sistemas y los resultados de las pruebas han sido satisfactorias, el auditor basará su labor en dichas actividades y las tendrá en cuenta al determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoria a aplicar. Las actividades de control de los sistemas son deficientes. Si se ha determinado que las actividades de control de los sistemas no son confiables o los resultados de las pruebas sobre las mismas no son satisfactorias, no se confiará en dichas actividades.

Según (Leon , 2009) enfatiza que el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos define la auditoría interna como “una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa y que está encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección”. Es un control de dirección que tiene por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles. La auditoría interna surge con posterioridad a la auditoría externa por la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo.

Según (Rodriguez, 2012) se enfoca que la auditoria tienen el objetivo de establecer los criterios o pautas necesarios para la ejecución de cualquiera de las acciones de control del ministerio y que debe tener en cuenta el Auditor Gubernamental para lograr que sus actuaciones sean objetivas, sistemáticas y equilibradas. Las normas de ejecución constituyen el marco de referencia acciones de control. A continuación explicaremos detalladamente dichas normas: Planeamiento Primera norma de ejecución. para ejecutar y dirigir las “El trabajo debe ser adecuadamente planeado en función de la naturaleza

de la acción de control, oportunidad y extensión de los procedimientos aplicables, así como el conocimiento de la actividad que desarrolla el sujeto de la acción de control a examinar y las disposiciones jurídicas que la afecta. **Según (Bosch, 2013)** detalla que la información empresarial “La información es poder” es una frase que fácilmente puede oírse dentro del mundo empresarial. Desde hace mucho tiempo se sabe de la importancia de administrar y gestionar los grandes volúmenes de información que generan las compañías. Las personas encargadas de la gestión y la toma de decisiones comprenden perfectamente que la información no es únicamente un subproducto de la conducción de sus negocios, sino que se trata de uno de los factores esenciales que determinará el éxito o el fracaso de las gestiones que basadas en ella se emprendan.

Según (Robaina, 2010) sostiene que la Integración del Sistema enfoque sistémico. De Dirección de la Empresa desde un Actualmente, se está haciendo normal en el ámbito académico y en el empresarial, los términos como manifestaciones de “producción un nuevo integrada”, enfoque de “integración dirección de la cadena empresarial, de basado valor”, “sistemas informáticos integrados”, dirección integrada de proyectos” y otros, como en la integración asociada con el crecimiento económico y su competitividad.

(Hernández El objetivo de la Dirección Estratégica, es garantizar una interacción proactiva de la organización con su entorno, de realizarlo, pero sí hay en busca de la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de su objeto

social; para el cumplimiento de este objetivo, no hay una manera única una tendencia cumplimiento del Objetivo.

Según (Polo, 2012) detalla la responsabilidad del auditor y su régimen sancionador En este ámbito, la legislación vigente establece que el auditor es responsable de su informe y debe realizar su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría establecidas. Evidentemente, dada la naturaleza de su trabajo, la responsabilidad del auditor no implica la infalibilidad de sus conclusiones, sino que se limita a su actuación diligente en la realización de su trabajo y la emisión del informe. La vigente reforma de la LAC eliminó la responsabilidad ilimitada, estableciéndose la responsabilidad civil de los auditores de forma proporcional a la responsabilidad directa por los daños y perjuicios económicos que pudieran causar por su actuación profesional según las reglas generales del Código Civil.

Según (Estupiñan, 2007) fundamenta de las pruebas selectivas necesidad de una técnica. Debido a la multiplicidad de operaciones, de comprobantes, soportes en general, por el gran número de transacciones y por el tiempo limitado que normalmente le asignan, así como el control interno existente en la empresa, cualquier revisión de auditoría no se podría realizar 100% sino que requiere de técnicas especiales de selección y aplicación, que garanticen en gran proporción a los auditores y a sus usuarios las profundizaciones necesarias para poder emitir conceptos, concluir o dictaminar sobre cuentas contables o procesos de sistemas de información de manera razonable y confiables. Prueba selectiva.

Según (Enciso, 2005) sostiene que en el mundo de la auditoría no ha conseguido ponerse de acuerdo sobre la denominación que debe recibir la aplicación de ésta a los sistemas computarizados o informáticos. Esa indefinición ha llevado a confusiones entre los especialistas y los que no lo son. Por ejemplo, la auditoría de gestión financiera que se realiza por un auditor interno a los sistemas de inventarios de una empresa, los cuales se encuentran informatizados ¿cómo debe denominarse? Algunos opinan que esa puede ser catalogada.

Según (Mantilla, 2013) define que el control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones.

Según (Coopers, 1997) los autores sostiene la diversidad y autoridad del grupo COSO, confieren al estudio que hoy publicamos gran difusión y aceptación, que ha tenido y alcanzará en los medios financieros y en los directorios y consejos de administración de las organizaciones, resaltando la necesidad de que los administradores y altos directivos presenten especial atención al control interno concebido tal como el COSO lo define, enfatizando la necesidad de comités de auditoría y de una cualificada función de auditoría tanto interna como externa y recalando la necesidad de que el

control interno sea un proceso integrado que forme parte de los procesos de los negocios y no pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos. **Según (García , 2012)** define en primer lugar con una interrogante sobre el tema a realizarse. ¿Qué es una metodología? La metodología es la ciencia que nos enseña a dirigir determinado proceso de manera eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo darnos la estrategia a seguir en el proceso. Teniendo en cuenta el criterio anterior en nuestra propuesta definimos como objetivo: organizar e implementar perfeccionamiento y la evaluación del SCI mejora continua de con el fin de la calidad, implementación de los componentes de Control Interno favorecer el midiendo el proceso grado de este procedimiento.

Según (Campos, 2009) establece LA IMPORTANCIA DEL PROCESO ADMINISTRACIÓN consiste en el fortalecimiento de la Eficiencia, Eficacia y Economía Según las Normas Técnicas de Control Interno para el Sector Público, el CONTROL INTERNO “Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a sí está lográndose el objetivo de promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública.

Según (Valdes, 2011) sostiene la Situación Problemática. La compleja y difícil situación por la que atraviesa el país a causa del recrudecimiento del injusto y financiera férreo bloqueo internacional, impuesto junto a por los vicios gobierno de heredados los Estados del de corrupción e ilegalidad en el sector empresarial de nuestro país. Unidos pasado y la crisis deficiencias

administrativas, han favorecido la ocurrencia de conductas éticamente negativas y hechos ETECSA, es considerada como empresa estratégica nacional, al ser el único operador de telecomunicaciones y por ende es voluntad de la dirección del país, la prevención como lineamiento general para evitar la ocurrencia de prestar la negativas y en el rápido y eficaz enfrentamiento de cualquier hecho de esta índole.

El Kaizen y la auditoría interna la mejora continua aplicada al control interno.

Según (Leon, 2009) define que el Kaizen y la Auditoría Interna La mejora continua aplicada al control interno Toda organización que posea un departamento o gerencia de Auditoría Interna, deberá hacer de ésta y sus procesos algo eficaz y eficiente a los efectos tanto de mejorar los rendimientos de dicha empresa, como así también consolidar su posición competitiva en el mercado. La operatoria de la auditoría interna deberá estar determinada claramente por los resultados concretos de un análisis de coste – beneficio, de manera tal de apuntar con precisión a aquellos aspectos de mayor nivel de riesgo y que comprometan en mayor medida el flujo de fondos para la organización.

Según (Dorta, 2004) establece que la Vinculación entre la información los objetivos y la evaluación de riesgos: riesgo financiero, de crédito y de fiabilidad de La adecuada gestión de los programas de actuación establecidos por la ULPGC pueden encauzar el objetivo general definido en los Estatutos de la Universidad, dentro del marco establecidos en operacionales, el de

normativo impuesto contrato-programa, información y externamente resultando de cumplimiento que y de los puedan requerimientos interés evaluar los presupuestarios (artículo 217 de los Estatutos de la ULPGC): recaer riesgos sobre la financiación recibida, teniendo en cuenta que ésta engloba los siguientes ingresos.

Elementos del sistema de control interno:

Según (Godoy, 2006)(pag.20)

- Definición de los objetivos y las metas tanto generales, como específicas, además de la formulación de los clientes operativos que sean necesarios.
- Definición de las políticas como guías de acción y procedimientos para la ejecución de los procesos.
- Utilizar o adoptar un sistema de organización adecuado para ejecutar los planes.
- Delimitación precisa de la autoridad y los niveles de responsabilidad.
- Adopción de normas para la protección y utilización racional de los recursos.
- Dirección y administración del personal de acuerdo con un adecuado sistema de evaluación.
- Aplicación de las recomendaciones resultantes de las evaluaciones de control interno.

- Establecimiento de mecanismos que les permitan a las organizaciones conocer las opiniones que tienen sus usuarios o clientes sobre la gestión desarrollada.
- Establecimiento de sistemas modernos de información que faciliten la gestión y el control.
- Organización de métodos confiables para la evaluación de la gestión.
- Establecimiento de programas de inducción, capacitación y actualización de directivos y demás personal.
- Simplificación y actualización de normas y procedimientos.

2.2.11 Procedimientos para mantener un buen control interno.

(Gómez, 2001)(pag.9) detallo los procedimientos relevantes por consiguiente:

- Delimitación de responsabilidades.
- Delimitación de autorizaciones generales y específicas.
- Segregación de funciones de carácter incompatible.
- Prácticas sanas en el desarrollo del ejercicio.
- División del procesamiento de cada transacción.
- Selección de funcionarios idóneos, hábiles, capaces y de moralidad.
- Rotación de deberes.
- Pólizas.
- Instrucciones por escrito.
- Cuentas de control.
- Evaluación de sistemas computarizados.
- Documentos renumerados.

- Evitar uso de efectivo.
- Uso mínimo de cuentas bancarias.
- Depósitos inmediatos e intactos de fondos.
- Orden y aseo.
- Identificación de puntos claves de control en cada actividad, proceso o ciclo.
- Gráficas de control.
- Inspecciones e inventarios físicos frecuentes.
- Actualización de medidas de seguridad.
- Registro adecuado de toda la información.

2.2.12 Algunos procedimientos de control interno en una empresa:

(Gomez, 2001)(pag.10) fundamenta los procedimientos dados que existen muchos más y variados procedimientos de control interno que se le pueden aplicar a la empresa, ya que cada una implementa los que mejor se acomoden a la actividad que desarrolla y le brinden un mayor beneficio.

- ✓ Arqueos periódicos de caja para verificar que las transacciones hechas sean las correctas.
- ✓ Control de asistencia de los trabajadores.
- ✓ Al adquirir responsabilidad con terceros, estas se hagan solamente por personas autorizadas teniendo también un fundamento lógico.
- ✓ Delimitar funciones y responsabilidades en todos los estamentos de la entidad.

- ✓ Hacer un conteo físico de los activos que en realidad existen en la empresa y cotejarlos con los que están registrados en los libros de contabilidad.
- ✓ Analizar si las personas que realizan el trabajo dentro y fuera de la compañía es el adecuado y lo están realizando de una manera eficaz.
- ✓ Tener una numeración de los comprobantes de contabilidad en forma consecutiva y de fácil manejo para las personas encargadas de obtener información de estos.
- ✓ Controlar el acceso de personas no autorizadas a los diferentes departamentos de la empresa.
- ✓ Verificar que se están cumpliendo con todas las normas tanto tributarias, fiscales y civiles.
- ✓ Analizar si los rendimientos financieros e inversiones hechas están dando los resultados esperados.

(Bello, 2015)(pag.19) el control interno se realiza en cada uno de los procesos de la organización; visto desde sus tres perspectivas y alineado a la estrategia el desarrollo del proceso de control, su estructura e instrumentos a cualquier nivel debe permitir la implantación de la estrategia, que al vincularse con el de gestión, se orienta al cumplimiento de los objetivos desde la operatividad, para el componente ambiente de control y supervisión y monitoreo. Estos componentes si se vinculan con la estrategia empresarial, el SIGCH y el SGC, o sea al SIG, se logra que el control interno sea parte de cada proceso y de cada trabajador, porque el control se logra cuando la organización sabe lo que debe hacer, como lo debe hacer y lo hace

correctamente. En una organización donde todos los trabajadores cumplan correctamente con las funciones de su cargo y se logra la efectividad de los procesos, se puede asegurar que existe control interno razonable.

Ahora bien para que cada trabajador realice correctamente las funciones de su cargo, se tienen que cumplir primero que todo con los procedimientos del SIG empresa u organización superior de dirección se estudiará como un todo integral, abarcando todos los sistemas que lo componen, los mismos son":

- ✓ Organización General.
- ✓ Métodos y Estilos de Dirección.
- ✓ Atención al Hombre. Estimulación moral.
- ✓ Organización de la Producción de Bienes y Servicios.
- ✓ Gestión de la Calidad.
- ✓ Gestión del Capital Humano.
- ✓ Gestión Ambiental.
- ✓ Organización General.
- ✓ Métodos y Estilos de Dirección.
- ✓ Atención al Hombre. Estimulación moral.
- ✓ Organización de la Producción de Bienes y Servicios.
- ✓ Gestión de la Calidad.
- ✓ Gestión del Capital Humano.
- ✓ Gestión Ambiental.
- ✓ Gestión de la Innovación.

- ✓ Planificación.
- ✓ Contratación Económica.
- ✓ Contabilidad.
- ✓ Control interno.
- ✓ Relaciones Financieras.
- ✓ Costos.
- ✓ Precios.
- ✓ Informativo.
- ✓ Mercadotecnia.
- ✓ Comunicación Empresarial.

2.2.13 Procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial.

(Bermudez, 2013)(pag.10) la investigación aborda las vías y procedimientos para el control interno que contribuyen a implementar el perfeccionamiento empresarial en una empresa municipal comercio y gastronomía de la provincia de las tunas, cuba. Una búsqueda teórica de los principales conceptos, principios y políticas en la cultura acumulada sobre el tema, un diagnóstico fáctico y la aplicación de diversos métodos teóricos y empíricos, permitieron proponer como aporte el procedimiento de control interno, el que en su estructura y funciones comprende tres etapas, con pasos y acciones, los que en su implementación buscan la solución a las insuficiencias que caracterizan

la empresa y que limitan sus resultados económicos, mejorando su impacto en el territorio. Insuficiente preparación de los recursos humanos para garantizar el cumplimiento de la implementación del perfeccionamiento empresarial.

- ✓ Limitado trabajo en equipo de la comisión de perfeccionamiento, evidenciados en la escasa coordinación de las acciones previstas en cada sistema.
- ✓ Falta de claridad del papel de organizaciones y trabajadores sobre el perfeccionamiento empresarial.
- ✓ Tendencia por revisar y cambiar las normativas y regulaciones externas y no por el cambio en los modos de actuación de los implicados internamente.
- ✓ Inadecuada estructura organizacional que responda con dinamismo a los cambios que se presentan.

(Robbins.S, 1996)(pag.32) "El control es el proceso de regular actividades que aseguren que se están cumpliendo como fueron planificadas y corrigiendo cualquier desviación".

(Stoner.J, 1996)(pag.20) sustenta "como el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas". La presente investigación define como función que permite la supervisión y comparación de los resultados obtenidos, contra los resultados esperados originalmente, asegurando que la acción se esté llevando a cabo de acuerdo con los planes de la organización y dentro de los límites de la estructura organizacional en Cuba, la resolución 297 del 2003,

expresa cómo el comité de normas cubanas de contabilidad, estableció el concepto de control interno, en correspondencia con las condiciones de la economía cubana para su aplicación en todas las entidades del país.

Define "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 como: confiabilidad de la información, eficiencia y eficacia de las operaciones, cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas establecidas y el control de recursos de todo tipo, a disposición de la entidad". El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, no se limita únicamente a la que manifiestan montos reflejadas en los estados financieros, también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. Es un proceso que lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles de la organización, sólo puede aportar un grado de seguridad razonable y no la seguridad total para la conducción o consecución de los objetivos.

(Meigs.W, 1994)(parrf.3) en su estudio afirma que el sistema de control interno contextualiza todas las medidas empleadas por una organización para ;proteger los activos contra el desperdicio, el fraude y el uso ineficiente, promover la exactitud y la confiabilidad en los registros contables; alentar y medir el cumplimiento de las políticas de la compañía; y estudiar la eficiencia de las operaciones. Como se aprecia, las definiciones dejan clara la relación entre la contabilidad y el control interno. Durante su estudio se

demonstró que, mientras la primera se ocupa del registro y estudio de transacciones de la organización, el segundo se encarga de evaluar la calidad del cumplimiento de los mismos. Los criterios expresados anteriormente permitieron asumir como concepto de control interno "el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas, para preservar y resguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables y sus operaciones, promover la eficiencia y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las prácticas ordenadas para la empresa".

(Bejerano.P, 2007) “Los elementos que integran el control interno son: Ambiente de control; evaluación de los riesgos; actividades de control; información y comunicación; y supervisión y monitoreo”.

(Contraloria, 2009)(pag.34) la contraloría general de la república, asume determinadas vertientes conceptuales y es que el control interno, no es un hecho o circunstancia, sino una serie de acciones relacionadas con las actividades, pero con una ineludible condición, que debe ser diseñado desde adentro y no por encima de ellas. Los trabajadores, funcionarios y directivos, pese a tener entre sus objetivos responder con las auditorias, supervisiones y cualquier tipo de revisión interna a las funciones . Inmersa en la introducción de un nuevo sistema de dirección de la economía denominado perfeccionamiento empresarial, conceptualizado como “el conjunto de principios, normas, procedimientos y acciones de carácter técnico-administrativo, económico y político-ideológico para la gestión eficiente de la empresa estatal socialista, sobre la base de otorgarle las facultades

administrativas y lograr el desarrollo de la iniciativa, la creatividad y la responsabilidad de todos los jefes y trabajadores en interés de la organización y de la sociedad, con el objetivo central de incrementar al máximo su eficiencia y competitividad”.

Al respecto **(Villanueva, 2002)(parrf.5)** plantea que puede ser considerado como un proceso cultural muy fuerte, dirigido al cambio de las normas y patrones de acciones, acorde con los momentos que estamos viviendo” y define que el perfeccionamiento empresarial, “es una experiencia cubana que asimila los procedimientos y técnicas más modernas de la gerencia empresarial, ajustados a nuestras condiciones.

2.2.14 Teorías de las mypes y pymes

(Navarro & Navarro, 2006) 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.

2.2.15 ¿Por qué cambiar los acrónimos y siglas más usados?

(Belaunde, 2014) sostiene que se hallo con la sorpresa de que se estaba usando en ciertos medios la aaccion de pymes. Pensé la primera vez que se habían equivocado obviando la mayúscula en la “p”, y que se trataba de un estudio sobre el riesgo crediticio de la pequeña y mediana empresa. Pues no, al leer ese artículo y luego los siguientes que aparecieron, me di cuenta

que se trataba de lo que solemos llamar pymes, micro-empresas y pequeñas empresas. Algo diferente al escribir el post de fines de Agosto 2013 sobre el riesgo crediticio de las pequeñas y medianas empresas, preferí usar el viejo pymes, esperando que no hubiera confusiones sobre lo que estaba expresando; igual lo hice para el post siguiente de setiembre. Dos expresiones recibidos me mostraron que por lo menos algunos parecían creer que hablaba también de micro empresas, a pesar de la diferenciación conformado claramente al interior.

2.3 Marco conceptual.

2.3.1 Definición de control interno

Según (Chacon, 2002) se basa en la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. Por consiguiente, el control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio.

2.3.2 Definición de Empresa

Según (**Wikipedia, 2005**) 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.

2.3.3 Definición de MYPES.

Según (**SUNAT, 2006**) define que 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 Sector Producción.

Según (Wikipedia, 2016) define que El sector de producción está conformado por primario está conformado por las actividades económicas relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios no elaborados. Usualmente, los productos primarios son utilizados como materia prima en otros procesos de producción en las producciones industriales. Las principales actividades del sector primario son la agricultura, la minería, la ganadería, la silvicultura, la apicultura, la acuicultura, la caza, la pesca y piscicultura. Aunque algunos consideran a la minería parte del sector industrial de las regiones. El sector secundario reúne la actividad artesanal e industrial manufacturera, mediante las cuales los bienes provenientes del sector primario son transformados en nuevos productos. Este sector se divide en dos sub-sectores: el industrial extractivo, que son la industria minera y petrolífera, y el industrial de transformación como las actividades de envasado, embotellado, manipulación y la transformación de materias primas y/o productos semi-elaborados.

2.3.5 Definición de Comercio

Según (Polis, 2015) define que el comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. El comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto

terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización. Ésta actividad es tan antigua como la humanidad, surgió cuando algunas personas producían más de lo que necesitaban; sin embargo, carecían de otros productos básicos. Acudían a mercados locales, y allí comenzaron a intercambiar sus sobrantes con otras personas; es decir, a practicar el trueque.

III. HIPOTESIS

En esta investigación no se aplicara la hipótesis, por ser de carácter cualitativo no experimental - descriptivo–bibliográfico–documental y de caso.

IV. METODOLOGIA

4.1 Diseño de la investigación

El diseño que se utilizará en esta investigación será: no experimental - descriptivo–bibliográfico–documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulará la variable ni los lugares de análisis. .Será descriptivo porque la investigación se limitara a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico por que parta cumplir con los resultados de objetivo específico 1 se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, internacionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizara documentos oficiales pertinentes y finalmente será de caso porque se escogerá una sola empresa (institución) de campo.

M  O

Dónde:

M = Muestra conformada por la empresa Compudigital Advance EIRL.

O = Observación de las variables: control interno

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

Dado que la investigación es bibliografica , documental y de caso, no habra poblacion.

4.2.2 Muestra

Dado que la investigación es bibliografica , documental y de caso, no habra muestra.

4.3 Definición y operacionalización de la variable.

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Perfil de los microempresario	son las características del propietario de los representante legal de la MYPES	EDAD	RAZON: años
		SEXO	NOMINAL: masculino femenino
		GRADO DE INSTRUCCIÓN	NOMINAL: sin instrucción primaria secundaria superior y otros

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
perfil de las MYPE	son las características de la MYPE	antigüedad de la MYPE	RAZON: un año, dos años, tres años y más de tres años
		objetivo de las MYPE	NOMINAL: SI NO
		legalidad del local	NOMINAL: maximizar ganancias, dar empleo a la familia, generar ingreso para su familia.

VARIABLE PRINCIPAL	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL: INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Control Interno de las MYPES	son las características que se ven relacionado con el control interno	Desarrollado normativas o manuales internos	NOMINAL: si
		fuelle de financiamiento	NOMINAL: si
		Oganigrama Organizacional	nominal: interna
		Alta Gerencia	Nominal:El gerente y los trabajadores
		Adecuada Gestion Empresarial	cualitativa: Gestion de personal Capacitado
		Cumplimiento de Metas	Efectividad en las operaciones
		Responsabilidad y facultades en las areas	Capacidad de empleo
		Cumplimiento de roles	Designacion de las tareas dentro de la empresa

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

- Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicará la técnica análisis bibliográfica documental.
- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicara la técnica de entrevista.
- Finalmente, para el recojo de información de los demás objetivos se aplicara la técnica de análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

- Para el recojo de la información del objetivo específico 1 se aplicará instrumento de fichas bibliográfica documental.
- Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicara un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- Para el recojo de información de los demás objetivos se utilizaracomo instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 a través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficas, se descubrirán los resultados de los antecedentes pertinentes, nacionales y regionales.

Para hacer el análisis de resultado específico 1, el investigados observara los resultados y las agrupara las que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales.

Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas permitentes.

4.6 Matriz de Consistencia

ENUNCIADO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS	INDICADORES	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú: caso empresa compudigital advance EIRL Ayacucho- 2016.</p>	<p>a) Estudiar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Peru. b) Determinar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la empresa compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016. c) Realizar un analisis comparativo de resultados de control interno en las micro y pequeñas empresas del Peru: caso compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016.</p>	<p>En esta investigacion no se aplicara la hipotesis, por ser de carácter cualitativo no experimental - descriptivo– bibliográfico– documental y de caso.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Evaluacion de riesgos. • Actividades de control. • Informacion y comunicación. • Cumplimiento de metas y objetivos 	<p><u>Variable Independiente:</u> Control interno</p> <p><u>VARIABLE INTERVINIE NTE:</u> Empresa del sector comercio</p>	<p>La investigación será de tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliografico y documental.</p> <p>Población Dado que la investigación es bibliografica , documental y de caso, no habra poblacion.</p> <p>Muestra Dado que la investigación es bibliografica , documental y de caso, no habra muestra.</p>

4.7 Principios éticos

En la realización de este proyecto de investigación, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los contadores públicos. Por tanto, los datos son obtenidos de forma legal. Asimismo, los participantes intervinientes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes

V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADO

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Estudiar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del Peru.

CUADRO 01

AUTOR(ES)	RESULTADOS
(Azubadin , 2011)	De acuerdo capitulo V concluye al analizar el proceso de compras en la empresa Comercial Yucailla se ha podido concluir que un buen control interno es importante puesto que ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.
(Sánchez, 2015)	Se obtuvo los resultados de acuerdo a las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el

problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría.

(Segobia, 2011)

La compañía Datugourmet Cía. Ltda. se desempeña en un campo económico que presenta muchas oportunidades de crecimiento, condición que exige la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

(Rojas , 2017)

Se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal idóneo, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones

y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa MYPE.

(Verrando , 2015)

Se obtuvo con la descripción de las características del restaurant con respecto a la distribución de funciones del personal que en un 90.91% no existe un manual de funciones. El 68.18% de los encuestados manifestaron que sus instalaciones si permitirían una labor de control interno. El 72.73% de los encuestados manifestaron que no se realiza control alguno ya que no existe un empleado específico. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúa las causas de pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados manifestaron que el mejoramiento de control interno reduciría los fraudes.

(Flores , 2017)

A través la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: Los autores nacionales y regionales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú; sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia del control interno en la gestión de almacén. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido

a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo tener resultados eficientes y eficaces en el desarrollo de las empresas.

(Ore , 2012)

Los resultados encontrados han permitido comparar el Modelo COSO y del Modelo Operativo y de Control de las Empresas de Transporte, se determina que la información producto del procesamiento de la encuesta, sintetiza las 38 variables de estudio en cuatro factores que asocian a variables correlacionadas con un 95% de confianza: Factor 01: De las Políticas de Trabajo con un peso aportado por las variables que lo forman de 69.2%; Factor 02: De los Documentos de Gestión y de las Relaciones Laborales con un peso de 48.5%; Factor 03: Evaluación de Actividades con un peso de 57.1 % y Factor 04: Supervisión de Procesos con un peso de 42.6%; que cotejados con las Componentes del Control Interno de Modelo COSO: Ambiente de Control; Evaluación de Riesgos; Actividades de Control; Información y Comunicación; y Monitoreo de Procesos; se encuentran algunas equivalencias o relaciones, que tal vez no sean perfectas pero que explican como son los procesos de estas pequeñas empresas.

(Caceres , 2017)

El tema de investigación tiene como resultados lo siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran 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. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran 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. Palabras claves: Control, eficaz, sistemas, previo.

(Arango Palomino & Ramos Cuadros, 2014)

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. Por lo que concluimos en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COCO, que coadyuvan al logro de

metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar las características del control interno en las micro y pequeñas empresas de la empresa compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016.

CUADRO 02

ITEMS		SI	NO
REFERENTE AL CONTROL INTERNO			
1	¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?	X	
2	¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?		X
3	¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificados?		X
4	¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?		X
5	¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?	X	
6	¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?	X	
7	¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?	X	
8	¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?		X
9	¿Dentro de su entidad se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?		X
10	¿En las operaciones de compra que alguno de los trabajadores realice, cuenta con la respectiva autorización del administrador o propietario?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la empresa “COMPUDIGITAL ADVANCE E.I.R.L” en base al cuestionario del anexo 00.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de resultados de control interno en las micro y pequeñas empresas del Perú: caso compudigital advance EIRL, Ayacucho-2016.

CUADRO 03

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS (objetivo específico 1)	RESULTADOS (objetivo específico 2)	RESULTADOS
CONTROL INTERNO	(Azubadin , 2011) (Segobia, 2011) (Ore, 2012) (Caceres, 2017). Dicen que el control interno influye de manera positiva y de mejora.	Las empresas comerciales establecen responsabilidades y políticas de manera eficaz sobre ello (pregunta 01, 04, 06, 07,09).	Si coinciden.
	(Sánchez, 2015), (Arango Palomino & Ramos Cuadros, 2014),(Rojas, 2017) & (Verrando, 2015) Determinan que mayor parte de las empresas comerciales no están adecuadamente implementados de control interno y carecen de funciones.		No coinciden.

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

5.2 Analisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

(Azubadin , 2011),(Segobia, 2011), (Ore, 2012) & (Caceres, 2017) estos definen y aseguran y coinciden en que el control interno adopta es importante puesto que ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones

encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas, también establece la implementación de un sistema de control interno para el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas por lo tanto el control interno es de carácter eficiente influye en la mejora continua en los sistemas administrativos.

(Rojas , 2017) & (Verrando , 2015) quienes establecen que determinan que mayor parte de las empresas comerciales no están adecuadamente implementados de control interno y carecen de funciones (Sánchez, 2015) establece donde la evaluación del control interno no están adecuadamente implementados y no están desarrollados de manera oportuna, entonces, (Arango Palomino & Ramos Cuadros, 2014) establecen que no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación establecidos de acuerdo a la encuesta realizada.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de preguntas cerradas sobre los componentes de control interno al gerente de la Empresa “COMPUDIGITAL ADVANCE EIRL”.

Respecto al control interno

En este componente de las 10 preguntas realizadas al gerente, de las cuales representan el 100%; el 40 % nos dio como respuesta “SI” y un 60% como respuesta negativa, siendo poca el buen manejo de contribución y mayor desconocimiento en este punto del caso en estudio, entonces; esto refleja que no se le está dando la debida atención al componente más importante los sistemas de control interno , el cual otorga obligacion en responsabilidades en dicha entidad.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al control Interno

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación ; de los resultados encontrados por (Azubadin Asubadin, 2011) (Segobia, 2011), (Ore Gutierrez, 2012) & (Caceres Martinez, 2017) estos definen y aseguran y coinciden en que el control interno adopta es importante puesto que ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas, también establece la implementación de un sistema de control interno. Estos resultados coinciden con los del caso aplicado ya que en la empresa “COMPUDIGITAL ADVANCE EIRL” cuenta con un manejo de manera empírica que le permite no aplicar en su totalidad los sistemas de control de interno y cumplir con los planes y políticas establecidos

VI. CONCLUSIONES

6.1. CONCLUSIONES SEGÚN OBEJTIVOS

6.1.1 Respecto al objetivo 1

En los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, describen las características las politicas y el sistema de control interno para la efectivida de operaciones en la entidad y desarrollo a corto y largo plazo en el sector comercio del Peru.Dichos politicas y sistema de control interno y componentes impulsara en beneficio y desarrollo de nuestro pais ya que el comercio es principal fuente de ingreso de economia .

6.1.2 Respecto al objetivo 2

Según la encuesta realizada al caso en estudio; del cuestionario de 10 preguntas cerradas aplicadas al gerente de la empresa “COMPUDIGITAL ADVANCE EIRL ” sobre la importancia de control interno . En un 4 han sido SI y 6 han sido NO; evidenciando que la empresa cuenta con un mal mecanismos de control, ante ello optara en realizar correctamente las politicas y normas de control interno por lo tanto, llegamos a concluir que la empresa no tiene capacidad de establecer normas y politicas de sistema de control interno para la mejor optimizacion de operaciones ,ya que si esto fuera aplicado habria un beneficio para dicha entidad .

6.1.3 Respecto al objetivo 3

En el análisis comparativo; entre la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se pudo hallar que el control interno adopta un importante ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas , de la misma forma la empresa”COMPUDIGITAL ADVANCE EIRL “ no aplica dichos ambientes de control en cumplir metas y objetivos ala larga los componentes impulsara en beneficio y desarrollo de nuestro pais ya que el comercio es principal fuente de ingreso de economia .

VI.BIBLIOGRAFÍA

Anonimo. (mayo de 2009). *http://www.monografias.com*. Obtenido de

http://www.monografias.com: *http://www.monografias.com*

Arango Palomino, J., & Ramos Cuadros, N. (2014). *REPERCUSSION DEL CONTROL INTERNO EN LA*

GESTIÓN DEL TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS DEL DISTRITO SAN JUAN

BAUTISTA. tesis, UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA,

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES, AYACUCHO-

PERÚ. Recuperado el 12 de Junio de 2018, de

http://repositorio.unsch.edu.pe/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf

?sequence=1&isAllowed=y

Armas, W. (2016). *Sistema de Gestión de Inventarios para la Empresa Ferretería Armas de la*

ciudad de San Gabriel, cantón Montúfar, provincia delCarchi (tesis de grado previo a la

obtención del título de Ingeniero en Contabilidad Superior y Auditoría Finanzas. CPA).

Tulcán - Ecuador.

Barrios Barrios, M. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de*

servicios hoteleros eco turisticos nativos activos eco hotel la cocotera , que permitira el

mejoramiento de la informacion financiera. Tesis de pregrado, Universidad Nacional de

Bogota , Escuela profesional de hoteleria y turismo, Bogota.

Bejerano.P. (2007). *elemnto integral de control interno*.

Belaunde, G. (2014). *teorias de las PYMES y PYMES*. LIMA.

Bello , B. C. (2015). *metodo para implantar control interno a traves de procesos claves del sistema integrado de gestion*. lima.

Bermudez, A. F. (2013). *procedimiento de control interno para implementar el perfeccionamiento empresarial en las empresas municipales de comercio*. lima.

Bosch, M. (1 de julio de 2013). *Planificacion de la auditoria:gestion contable y gestion administrativa para auditorias(UF0317)*. Obtenido de <http://bilitecavirtualuladech:>
<http://ebookcentral.proquest.com/li/bilbiocauladechsp/reader.action>

Caceres Martinez, T. (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*. INVESTIGACION, AYACUCHO, AYACUCHO.

Campos, C. (1 de enero de 2009). *Los prcesos de control interno en el departamento de ejecucion presupuestal de una institucion del estado*. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech:>
<http://ebookcentral.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>

Capote, G. (1 de febrero de 2001). *El control interno en la economia y desarrollo* . Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech:>
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>

Cartategui, M. (1 de enero de 2009). *Debilidades en el ambiente de trabajo que afectan el control interno*. Obtenido de <http://bilitecavirtualuladech:>
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/biliocauladechsp/reader.action>

Chacon, V. (2002). *Control interno Definicion*. Lima.

Chacon, W. (2002). *Control interno*.

Colbert. (1996). *informe coso*.

Contraloria.G. (2009). LIMA.

Coopers ,Lybrand. (1 de enero de 1997). *Nuevos conceptos del control interno (Informe coso)*.

Obtenido de <http://bilitecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/biliocailadechsp/reader.action>

COSO. (1997). *informe coso pag 17*.

Decreto de Direccion Empresarial. (2007). *Aplicar el sistema cada empresa organizacion y superir*. lima.

Diaz Burga, J. F. (2009). *Influencia de programa de control interno camino al exito basado en el pensamiento estrategico, en la gestion administrativa de la institucion educativa PNP Mariano santos mateo Trujillo*. tesis de postgrado, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de Contabilidad, Chimbote.

Diaz Rosario, N. (2011). *El control interno y su incidencia en el area de presupuesto de la municipalidad distrital Independencia Huaraz* . Tesis de pregrado, Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Huaraz.

Dorta Velasquez, J. A. (2005). *Teorias organizativas y sistema de control interno* . Canaria.

Dorta, J. (1 de enero de 2004). *La evaluacion de riesgos como componentes basicos del sistema de control interno:una aplicacion alas fuentes de financiamiento de la ULPGC*. Obtenido

de <http://bibliotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/biliocauladechsp/reader.action>

Enciso, L. (1 de enero de 2005). *Auditoria y sistemas informaticos*. Obtenido de

<http://bibliotacvirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/biliocauldechsp/reader.actionj>

Estupiñan, R. (1 de enero de 2007). *Pruebas selectivas en auditoria*. Obtenido de

<http://bilitecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bilicauladechsp.action>

Flores Vilchez, 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. ULADECH, Lambayeque,

Chimbote.

Garcia , D. (1 de enero de 2012). *Metodologia para la evaluacion del sistema de control interno*

(SCI) en el ISMMM:eEvaSCI. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/biliocauladechsp/reader.action>

Godoy Quispe, C. (2006). *Control interno en las MYPES*.

Godoy Ruiz, C. (2006). *El sistema de control interno,herramienta de gestion en la*

administracion del area financiera de la cede descentralizada . Tesis de licenciatura,

Universidad Cientifica de Lima, Escuela profesional de administracion, Lima.

Gomez. (2011). *Control interno*.

Gomez, G. (2001). *Control interno en la organizacion empresarial*. lima.

Gonzalez, E. (2002). *Teorias del control interno*.

Granda, R. (1 de enero de 2011). *Manual de control interno:sectores publico,privadoy solidario*.

Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>

Hirschi, e. (2011). *Teorias de Presupusto publico*. Lima. Obtenido de

www.buenastareas.com/materias/teoria-del-control-interno

Ladino, E. (1 de enero de 2009). *Control interno informe coso*. Obtenido de

<http://bibliotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>

Leon, J. (2009). *Auditoria*.

Leon, M. (1 de enero de 2005). *Sistema matricial de control interno una forma eficaz de*

prevenir y corregir errores. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.com/lib/bibliocauladech/reader.action>

Leon, M. (1 de enero de 2009). *Auditoria interno:un enfoque sistemico y de mejora continua*. .

Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/li/bibliocauladechsp/reader.action>

Leon, M. (1 de enero de 2009). *El Kaizen y la auditoria interna la mejora continua aplicada al*

control interno . Obtenido de <http://bilibotecavirtualuladech>:

<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>

- Mantilla, S. (1 de enero de 2013). *Auditoria del control interno*. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech>:
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>
- Martinez, L. (1 de enero de 2009). *ELcontrol interno:un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestion* . Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech>:
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bilbiotcauladechsp/reader.action>
- Meigs.W. (1994).
- Microscopio Global. (2012). *Las micro finanzas responden al llamado de las finanzas responsables. Banco interamericano de Desarrollo*.
- Monllao. (1997). *Toerias de control interno*.
- Navarro , J. (2015). *Eficiencia de control e incidencia en la realizacion de obras del proyecto especial sierra centro sur*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional San crsitobal de Huamanga, Escuela profesional de contabilidad, Huamanga.
- Navarro, & Navarro, R. (2006). *CONTROL INTERNO INFORME COSO*.
- Navarro, J. (2015). *Eficiencia de control e incidencia en la realizacion de obras del proyecto especial sierra centro sur Ayacucho* .
- Ore Gutierrez, E. (2012). *EVALUACIÓN DE LAS POLÍTICAS DE CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DE TRANSPORTE DE URBANO DE HUAMANGA EN EI PERIODO DE MARZO A JUNIO DEL 2012*. INVESTIGACION, UDAFF, AYACUCHO, HUAMANGA.

Perez Escalante, R. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EFICIENTE AL RUBRO DE INVENTARIOS Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DE LA UNIDAD DE GESTIÓN*. AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO.

Polis, G. (febrero de 2015). *G.Polis Datum corporation*. Obtenido de <http://www.gestionpolis.com>

Polo, F. (1 de enero de 2012). *Fundamentos de auditoria de cuentas anuales*. Obtenido de <http://bilitecavirtualuldech:>
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/biliocauladechsp/reader.action>

Reiss, G. (2008). *Teorias de control interno Universidad Masoamericana*.

Robaina, D. (1 de enero de 2010). *Aplicacion del modelo de direccion estrategica para la integracion del sistema de direccion de la empresa*. Obtenido de <http://bilbiotecavirtualuldech:>
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action>

Robbins.S. (1996). *proceso regular del control interno*.

Rodriguez, E. (1 de enero de 2012). *Procedimientos metodologicos para realizar auditorias fiancieras*. Obtenido de <http://bibliotecavirtualuldech:>
<http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladech/reader.action>

Rodriguez, J. (2016). *Control interno como instrumento para la optimizacion de la gestion en laa intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infanteria*. Tesis de licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Escuela profesional de administracion, Huamanga.

- Rojas Diaz, W. R. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA*.
investigacion, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala, Guatemala.
- 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*. INVESTIGACION, ULADECH, Loreto, TARAPOTO.
- Root. (1998). *INFORME COSO*.
- Salas Quiroz, J. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el area financiera del instituto de la niñez y la familia INFA , provincia de imbabura*. Tesis para la obtencion magister en gestion uditoria de la Calidad, Centro universitario Ibarra, Escuela profesional de contabilidad., Ibarra.
- Sánchez, K. (2015). *Control interno y de gestion de inventarios en la ferreteria FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA(Tesis previa a la obtencion del titulo de Ingenieria en contabilidad superior, Auditoria y Finanzas CPA)*. Santo Domingo-Ecuador.
- Segobia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía DATUGOURMET (previa a la obtención del titulo de ingenieria en contabilidad y auditoria, Contadora Pública Autorizada)*. Quito, Mayo del 2011.
- Segovia Villavicencio, J. M. (2011). *Diseño e implementacion de un sistema de control interno para la compañía datugourmet CIA LTD*. Universidad Central del Ecuador, Escuela profesional de Contabilidad, Quito.
- Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *"INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE*

MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO-2014. AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO.

Stoner.J. (1996).

Sulca, H. (2016). *Caracterización del financiamiento, capacitación y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio, rubro venta de calzado en el Distrito de Juanjui periodo 2016.* Juanjui.

SUNAT. (2006). Definición de las MYPES. *Definición de las MYPES.* Lima, Peru.

Tinco Maldonado, D. (2015). *“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO DE ALTAS Y BAJAS DE ACTIVOS FIJOS EN LA UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL DE HUAMANGA-2014.* AYACUCHO, HUAMANGA, AYACUCHO.

Turnero, J. (2009). *Elaboración del manual de procedimientos, unidad de presupuesto.* tesis para licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga, Escuela profesional de administración, Huamanga.

Valdes, D. (1 de enero de 2011). *Automatización de la gestión del control interno en el sector empresarial.* Obtenido de <http://bibliotecavirtualuladech.com>:
<http://ebookcenral.com/lib/bibliocauladech/reader.action>

Vargas & Del Castillo. (2008). *Competitividad sostenible de la pequeña empresa un modelo de promoción de capacidades endógenas para promover ventajas competitivas sostenibles y alta productividad.* Lima: Universidad ESAN.

Verrando Cordova, B. (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*. INVESTIGACION, ULADECH, Piura, Sullana.

Villanueva. (2002). *normas y patrones del control interno*. Mexico.

Wikipedia. (2005). *Wikipedia*. Obtenido de www.wikipedia.com: <http://www.wikipedia.com>

wikipedia. (marzo de 2010). *www.control interno.com*. Obtenido de

<http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml#ixzz4m0VyYQyu>

VII. ANEXOS

7.1 CUESTIONARIO



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

CUESTIONARIO APLICADO A LOS DUEÑOS, GERENTES O
REPRESENTANTES DE LAS MYPES DEL SECTOR COMERCIO RUBRO
FERRETERIAS DEL DISTRITO DE AYACUCHO.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las Mypes para desarrollar el trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA FERRETERA KENVER SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA AYACUCHO, 2017”

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

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

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE DE LA EMPRESA.

1. Sexo: Masculino Femenino
2. Edad del representante de la empresa
3. Grado de instrucción: completa.... incompleta....

1 ¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?

Si

No

Desconoce

2. ¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?
- Si No Desconoce
3. ¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificados?
- Si No Desconoce
4. ¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?
- Si No Desconoce
5. ¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?
- Si No Desconoce
6. ¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?
- Si No Desconoce
7. ¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?
- Si No Desconoce
8. ¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?
- Si No Desconoce
9. ¿Dentro de su entidad se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?
- Si No Desconoce
10. ¿En las operaciones de compra que alguno de los trabajadores realice, cuenta con la respectiva autorización del administrador o propietario?
- Si No Desconoce

