



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO
INVERSIONES JEMAR EIRL DE AYACUCHO AÑO 2018.**

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

AUTORA

YUCRA ORÉ, LHUYSELL

ORCID: 0000-0001-8744-2642

ASESOR

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

ORCID: 0000-0002-1490-5869

AYACUCHO – PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Yucra Oré, Lhuysell

ORCID: 0000-0001-8744-2642

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Ayacucho - Perú

ASESOR

Sánchez Espinoza, Yuri Vladimir

ORCID: **0000-0002-1490-5869**

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

JURADO

MGTR. CPCC. PRADO RAMOS MARIO

ORCID: 00000002-1490-5869

PRESIDENTE

MGTR. CPCC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA

ORCID: 00000001-6369-8627

MIEMBRO

MGTR. CPCC. ROCHA SEGURA ANTONIO

ORCID: 00000001-7185-2575

MIEMBRO

MGTR CPC. SANCHEZ ENPINOZA, YURI VLADIMIR

0000-0002-1490-5869

ASESOR

1. Título de la Tesis

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO INVERSIONES JEMAR EIRL DE AYACUCHO
AÑO 2018.

2. Hoja de firma del jurado y asesor

MGTR. CPCC. PRADO RAMOS MARIO
PRESIDENTE

MGTR. CPCC. MANUEL JESUS GARCIA AMAYA
MIEMBRO

MGTR. CPCC. ROCHA SEGURA ANTONIO
MIEMBRO

MGTR CPC. SANCHEZ ENPINOZA, YURI VLADIMIR
ASESOR

3. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria

A Dios, mi esposo e hijas, por darme el soporte necesario día a día, por su amor incondicional y la confianza que depositan en mí.

4. Resumen

Este presente proyecto pertenece a la línea de investigación del Control Interno en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, donde el enunciado es ¿Cuál es la importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: Caso inversiones JEMAR EIRL de Ayacucho año 2018? y tiene como objetivo general Interpretar y describir la importancia del Control Interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018. Se empleó la metodología descriptiva, bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, cuestionario. Donde se reflejó los siguientes resultados, según mencionan los autores de acuerdo a los antecedentes utilizados en el trabajo de investigación, refieren que el control interno es de envergadura en la toma de decisiones dentro de una entidad, se puede observar que a nivel internacional prácticamente todas las empresas cuentan con el sistema del control interno que conlleva a un buen manejo institucional, en consecuencia juzgan al control interno como una herramienta de control indispensable de suma importancia dentro de una entidad, pero también se refieren a que las micro y pequeñas empresas el Perú, algunas no cuentan con el sistema del control interno, Por ello se sugiere incorporar este sistema para mejorar el desempeño y cumplimiento de los objetivos trazados de manera eficiente y eficaz.

Palabras clave: Control Interno, Gestión, Micro y pequeñas empresas del Perú.

Abstrac

This present project belongs to the Internal Control research line at the Professional Accounting School of the Los Angeles de Chimbote Catholic University, where the statement is: What is the importance of internal control in commercial companies in Peru: JEMAR EIRL investment case of Ayacucho year 2018? and its general objective is to interpret and describe the importance of Internal Control in commercial companies in Peru: Case of Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho year 2018. The descriptive, bibliographic and case methodology was used, for the information collection the technique of bibliographic review, questionnaire. Where the following results were reflected, according to the authors, according to the background used in the research work, they say that internal control is significant in decision-making within an entity, it can be observed that virtually all of them internationally companies have the internal control system that leads to good institutional management, consequently they judge internal control as an indispensable control tool of utmost importance within an entity, but they also refer to micro and small enterprises in Peru , some do not have the internal control system, so it is suggested to incorporate this system to improve the performance and fulfillment of the objectives set efficiently and effectively.

Keywords: Internal Control, Management, Micro and small companies of Peru.

5. Contenido

1. Título de la Tesis	iii
2. Hoja de firma del jurado y asesor	iv
3. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	v
4. Resumen	vi
5. Contenido.....	viii
6. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	ix
I. Introducción	10
II. Revisión de literatura	13
2.1 Antecedentes	13
2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN	27
2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO	27
2.1.2 TEORIA EMPRESARIAL.....	30
2.3 MARCO CONCEPTUAL.....	33
III. Hipótesis.....	37
IV. Metodología	38
4.1 Diseño de la Investigación.....	38
4.2 Población y muestra.....	38
4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	38
4.4 técnicas e instrumentos de recolección de datos	39
4.5 Plan de análisis	40
4.6 Matriz de consistencia	40
4.7 Principios éticos.....	42
V. Resultados	43
VI. Conclusiones	57
Aspectos complementarios	59
Referencias Bibliográficas	59
ANEXOS	61
Anexo 01: Cuestionario	61

6. Índice de gráficos, tablas y cuadros.

Respecto al Objetivo Específico N° 01	57
Respecto al Objetivo Específico N° 02	57
Respecto al Objetivo Específico N° 03	58

I. Introducción

El presente trabajo de investigación tiene como denominación “**Importancia del Control Interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar E.I.R.L de Ayacucho año 2018**”, ya que en los últimos años se ha reflejado la necesidad de llevar un control interno dentro de una entidad para mayor desarrollo, esto ocurrió a la par de la crisis económica, donde se manifestó un crecimiento económico sostenible, en todas las empresas públicas o privadas es necesario tener este sistema ya que puede prevenir y evitar fraudes eso conlleva a la protección de los activos e intereses de la empresa, así mismo reflejará la eficiencia y eficacia del estado en el que se encuentra dicha organización.

Donde el enunciado es ¿Cuál es la importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general Interpretar y Describir la Importancia del Control Interno en las empresas comerciales del Perú: caso Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018.

Se justifica porque a través de su desarrollo lograré describir la importancia del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, de esta manera creamos conciencia en los empresarios, de la necesidad de conocer sus operaciones (utilidad, pérdida) reconociendo las dificultades de la organización para el cumplimiento de sus objetivos trazados y de así optimizar el uso de sus recursos; activos, pasivos y patrimonio, con la finalidad de la toma de decisiones correctas. El presente proyecto servirá como instrumento, antecedentes para estudios posteriores, ya que se podrá ver la importancia que tiene el sistema del control interno dentro de una entidad para asegurar el adecuado manejo de sus operaciones, conociendo los riesgos y posibilidades futuras, que aseguren la eficiencia y eficacia de la empresa.

Con su metodología, donde el tipo de investigación es cualitativa, porque se limitará solo a describir las variables de estudio, en base a la revisión bibliográfica documental.

Teniendo como resultado que Según mencionan los autores de acuerdo a los antecedentes utilizados en el trabajo de investigación, refieren que el control interno es de envergadura en la toma de decisiones dentro de una entidad, se puede observar que a nivel internacional prácticamente todas las empresas cuentan con el sistema del control interno que conlleva a un buen manejo institucional, en consecuencia juzgan al control interno como una herramienta de control indispensable de suma importancia dentro de una entidad, pero también se refieren a que las micro y pequeñas empresas el Perú, algunas no cuentan con el sistema del control interno, Por ello se sugiere incorporar este sistema para mejorar el desempeño y cumplimiento de los objetivos trazados de manera eficiente y eficaz.

Concluyendo la siguiente manera:

Puedo deducir que los autores en los antecedentes nacionales coinciden en afirmar que el control interno es una herramienta de gestión de mucha importancia para organizaciones o entidades, por lo que permite crecer y desarrollarse mejorando para futuras decisiones. Este sistema es imprescindible ya que puede prevenir riesgos, siendo los cinco componentes de fundamental importancia para lograr efectividad y rendimiento a la empresa, estos autores mencionan que algunas micro y pequeñas empresas del Perú, no cuentan con un adecuado manejo del control interno por ello, se demuestra que es de suma importancia en el gerencia de una organización para efectuar los objetivos trazados durante un determinado periodo.

Siendo de conocimiento que en el Perú no todas las MYPE tienen implementado el sistema dentro de su entidad, ya que algunas organizaciones están integradas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, donde no cuentan con personal capacitado, y de esa manera ignoran el método.

El cuestionario dirigido al Gerente de la organización comercial Inversiones Jemar E.I.R.L de Ayacucho, ha reflejado que actualmente cuenta con un control interno dentro de ella, pero que es conducido por administrativos, ya que señala que es una pequeña empresa para luego implementar capacitaciones para sus trabajadores para que operen de manera eficiente, se encontró también que la empresa conoce sus riesgos internos y externos, por ello logran el cumplimiento de sus objetivos, viéndose reflejados en el cumplimiento de sus objetivos y resolver de forma oportuna cualquier problema que suceda dentro o fuera de la empresa. Este sistema de control ayuda a minimizar errores y evitan repetirlos en el futuro.

Analizando la comparación de los objetivos 1 y 2, el control interno es una herramienta de suma importancia para la gerencia, si se aplicara en las todas las MYPES brindaría seguridad, crecimiento y desarrollo. Sin embargo en el Perú se presentan casos en los que no cuentan con un control interno dentro de su empresa y esto hace que el resultado sea negativo.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 INTERNACIONALES

Feria (2017) Con título “Importancia Del Control Interno Como Herramienta En La Detección Y Prevención De Riesgos Empresariales” Tiene como Objetivo determinar la importancia que tiene el control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales y los específicos “Especificar cuáles son las clases de riesgos a los cuales se encuentran expuestas las diferentes organizaciones establecer las consecuencias a las cuales se enfrenta una compañía tras la no implementación del control interno describir el estudio de un caso de fraude ocurrido en Colombia dentro de los últimos años como consecuencia de la deficiente aplicación del control interno para después CONCLUIR de la siguiente manera que si lo que se busca es que una compañía independientemente de su tamaño o su objeto sea altamente rentable y alcance una estabilidad importante dentro del mercado en el cual desarrolla sus operaciones, es necesario implementar dentro de sus políticas administrativas y comerciales el control interno como medio de soporte en la consecución de esta meta toda vez que éste resulta ser la herramienta más efectiva dentro de las organizaciones, cuando de detectar y prevenir riesgos empresariales se trata puesto que gracias este, se puede generar un grado de seguridad razonable para la misma” Esto a través de un adecuado control interno se pueden conocer las intenciones o el compromiso que existe por parte del personal de la compañía en cuanto a la consecución de los objetivos “logrando identificar las falencias de estas personas y la implicación de esto sobre las operaciones y resultados obtenidos y como Recomendación siendo importante conocer de manera detallada cada aspecto que integra el control interno y que hace parte de su esencia, con el fin de que por medio de este concomimiento se logre el diseño e implementación de un óptimo control interno

dentro de la organización que va resultar necesario establecer pasos o parámetros para la creación e integrar este sistema de control interno para lograr dar cumplimiento a la normatividad y reglas establecidas para tal fin independientemente de la compañía para la cual se pretenda crear o diseñar este sistema de control”

Campo (2017) Denominada “Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Compañía Logística Internacional Sas” que tiene como OBJETIVOS “Diseñar una propuesta de un sistema del control interno para la compañía Logística Internacional SAS para presentar sus objetivos específicos Describir los procesos principales/misionales de la compañía Logística Internacional SAS, Identificar factores que influyen en el desarrollo y desempeño del objeto social de la organización, identificando los posibles riesgos que puedan perjudicar o poner en peligro el desarrollo financiero y administrativo, Determinar la estructura de un Sistema de Control Interno acorde a la situación y demanda de la compañía Logística Internacional SAS la metodología que utilizo el autor es la siguiente será enfocada por medio del tipo de investigación descriptiva y aplicada debido a que se evaluará, entenderá y conocerá el desarrollo de la organización Logística Internacional SAS por medio de entrevistas, visitas al grupo de profesionales y personal del área contable y encargados de los principales procesos de la organización, tomando así la información más relevante y llegar al fin al desarrollo del problema planteado y de esa manera para luego CONCLUIR de acuerdo a logística Internacional SAS siendo una compañía que cuenta con un área de Gestión de Calidad que se encarga del control de los procesos de la misma, pero se detectó que como esta es una organización de tipo familiar presenta diversas falencias y riesgos debido a que los controles no son los adecuados o son saltados así mismo existe en los procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personal

fijo en el desempeño de una tarea en el proceso definido y revisando el direccionamiento estratégico esta tiene una falencia con respecto al cobro de cartera se encontró que no tiene buena rotación siendo esta mayor a 50 días para principales clientes y más de 121 días para clientes diversos, perjudicando las liquidez de la entidad, debido a esto se recomienda capacitaciones al personal del área y crear mejores estrategias para su recuperación, como la asignación o contratación de un equipo de trabajo o persona que desarrolle todas las actividades pertinentes al área de cartera, creando e implementando políticas y procesos de cartera” así el control y manejo de tendrá un manejo e impacto positivo.

Castellón (2015) Titulada “Efectividad De Los Procedimientos De Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola Jacinto López S.A. Del Municipio De Jinotega Durante El Año 2014” detallando sus OBJETIVOS “Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López SA del municipio de Jinotega durante el año 2014 y sus específicos Describir los procedimientos de Control Interno que se aplican en la Agrícola Jacinto López SA e Identificar las dificultades de los procedimientos de Control Interno que se presenta en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Agrícola Jacinto López SA luego Determinar la incidencia de los procedimientos del Control Interno en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa después Proponer un Manual de Control Interno basado en normas y principios que garanticen la confiabilidad de la información para mostrar que tiene como METODOLOGÍA al cual llaman paradigma cualitativo, fenomenológico naturalista, humanista o etnográfico donde se centra en el estudio de los significados de las acciones humanas y de la vida social siendo este paradigma que

intenta sustituir las nociones científicas de explicación, predicción y control el paradigma positivista por las acciones de comprensión significado y acción que busca la objetividad en el ámbito de los significados utilizando como criterio de evidencia el acuerdo intersubjetivo en el contexto educativo” para luego “CONCLUIR con la obtención del análisis de los resultados se plantean las siguientes conclusiones de acuerdo a los objetivos Los procedimientos de Control Interno que realiza la empresa son Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar La contratación de personal lo realiza, a medida que se necesitan en cada área donde no existe control de entrada y salida del personal que los arqueos de caja se realizan eventualmente y los ingresos del día no son depositados como además son utilizado para pago de gastos también los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan a Falta de segregación de funciones” Las Responsabilidades son centralizadas Ausencia de procedimientos capacitaciones y promociones para los colaboradores la inexistencia de reclutamiento de los colaboradores el autor ha “RECOMENDANDO lo siguiente Asignar a través de acta de entrega los activos en custodia e Implementar las áreas de Recursos Humanos Adquisición para la efectividad de Control Interno Normar la emisión de informes a niveles internos de cada una de las áreas Actualizar fichas ocupacionales y su Elaborar Programa de Entrenamiento y Capacitación Realizar evaluaciones de cada colaborador y dejar soporte de esta documentación en los expedientes Los Egresos de efectivo debe constar con soporte documentales originales y legales suficientes y competentes para su formalización e Implementar la toma física de los inventarios semestral y anual” Aplicar el Kardex y Master Kardex en los inventarios Separación de activos en funcionamientos y obsoletos.

Rodelo (2014) Título su tesis “Diseño De Un Modelo De Control Interno En La Empresa Prestadora De Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, Que Permitirá El Mejoramiento De La Información Financiera” donde sus OBJETIVOS son “Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras y sus específicos Realizar un diagnóstico con el objeto de identificar los métodos y procedimientos contables, financieros y de control que en la actualidad se realizan o se dejan de realizar en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, luego Determinar la estructura del Sistema de Control Interno Contable en la empresa prestadora de servicios hoteleros Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, para el mejoramiento de la calidad de la información financiera, teniendo en cuenta los resultados obtenidos durante el proceso investigativo, también Diseñar los procedimientos y actividades de control para la empresa prestadora de servicios Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera y Examinar los puntos críticos de control, para determinar los mecanismos necesarios que permitan identificar, evaluar y dar respuesta a los riesgos en el desarrollo de las actividades de los departamentos financiero y contable como también Implementar los elementos de Control Interno diseñar, se tiene como METODOLOGÍA que se va a seguir en esta investigación es deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno, para luego aplicarlos al caso específico de la entidad Nativos Activos Eco hotel La Cocotera De esa manera va CONCLUIR como el desarrollo de la investigación realizada en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la

empresa y por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones queriendo que el Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios” pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar.

2.1.2 NACIONALES

Echevarria, Vargas & Arósteguí (2018) En su Tesis “Implicancia De La Implementación Del Control Interno, En La Utilidad De La Empresa De Servicios Arkalu Contratistas Generales E.I.R.L, En El Distrito De Jesús María, Año 2014” con sus OBJETIVOS Analizar la implicancia de la implementación del control interno en la utilidad de la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales E.I.R.L en el distrito de Jesús María, año 2014 “con sus objetivos específicos Analizar en qué medida el control interno de la compra de materiales se relaciona con la utilidad bruta en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales EIRL en el distrito de Jesús María, año 2014 y para Describir de qué forma el control interno de la contratación de personal está vinculado con el resultado de la utilidad operativa en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales EIRL en el distrito de Jesús María, año 2014 para luego Establecer cómo los mecanismos de control interno de las obligaciones financieras y tributarias afectan la utilidad neta en la empresa de servicios ARKALU Contratistas Generales EIRL en el distrito de Jesús María, año 2014 que tiene como METODOLOGÍA la investigación es de enfoque mixto, utilizó para su propósito el diseño no experimental de tipo descriptivo, estudio de caso, que recopiló información en un período específico año

2014 con la aplicación de instrumentos son cuestionario de control interno y de gestión de gastos que inciden en la determinación de la utilidad, entrevistas sobre gestión y auditoría de gestión determino los siguientes RESULTADOS obtenidos por la empresa, detectando deficiencias en la gestión de la compras de insumos para la ejecución de obras, de igual forma en los gastos de planilla y en los pagos de obligaciones financieras y de tributos para llegar a la CONCLUSIÓN que la gestión de los gastos antes señalados, no cuentan con apropiados mecanismos de control que aseguren su eficacia” a pesar de tener relevancia significativa para la determinación de la utilidad.

Dávila & Cruz (2016) Con título “Diseño De Un Sistema De Control Interno En La Empresa A & B Representaciones SRL, Con El Fin De Mejorar Los Procesos Operativos Periodo 2015” Para luego tener el siguiente “Objetivo general principal proponer un diseño de sistema de control interno mejorará los procesos operativos en la empresa A & B REPRESENTACIONES SRL en el año 2015 y los objetivos específicos el analizar la situación actual de la empresa respecto a sus actividades para identificar los puntos críticos, Elaborar esquemas que faciliten la comprensión de los procesos por cada área operativa; aplicación de flujogramas y cuestionario modelo COSO, Propuesta de definir políticas, una estructura organizativa y procedimientos que deben de seguir la empresa, en el diseño de un sistema de control interno para proporcionar medios de información para obtener una oportuna comunicación que ayude a mejorar los procesos operativos siendo su METODOLOGÍA del tipo cualitativo de estudio es tecnológica explicativa y un diseño aplicada no experimental donde la investigación se elaboró en base a los componentes del modelo COSO y la información brindada por el auxiliar contable para lo cual se ha tenido que analizar cuál es el nivel de las variables de estudio y su interrelación, posteriormente se demuestra en los Resultados que el deficiente

operatividad de la organización, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma decisiones y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma” ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad.

Mamani (2015) Denominada “Evaluación De Los Componentes Del Sistema De Control Interno Y Sus Efectos En La Gestión De La Subgerencia De Personal Y Bienestar Social De La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto” del cual tuvo como OBJETIVOS Evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores teniendo como METODOLOGÍA “que los instrumentos utilizados fueron de acuerdo a la naturaleza de las variables cualitativas de la presente investigación con su metodología Cuantitativo tipo de investigación descriptivo para CONCLUIR de la siguiente manera que La Subgerencia de Personal y Bienestar Social en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que el nivel de evaluación de las normas de control interno está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5% el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6% por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas también” tiene como

RESULTADOS en relación al estado de emisión de normas interna de control y gestión, resulta de 60 normas de los cuales “todos los componentes de control interno implementados están el orden del 22 (37.0%) y las normas no implementados están alrededor de 38 (63.0%) el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística, el cual fue evaluado con una V de Cramer 0.434 que corresponde una estimación moderada, de lo que se concluye que El nivel de implementación de las normas internas de control que regulan la gestión de la SPBS son insuficientes En cuanto al segundo objetivo e hipótesis, la percepción de los funcionarios y servidores en cuanto al desarrollo normas de control interno y procedimientos alcanzado por la SPBS, reporta una media de 2.64 el que califica de Insatisfactorio y el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, el cual fue evaluado con una V de Cramer 0.164, que corresponde a una estimación muy baja” es decir que El nivel de desarrollo de los componentes de control interno en la percepción de los funcionarios y servidores de la SPBS – MPMN “se muestran insatisfactorios, en el marco del sistema de control interno; tercer objetivo e hipótesis, del total de 92 indicadores previstos, de las cuales 21 (22.80%) corresponden a FORTALEZAS, mientras que 71 (77.20%) muestran DEBILIDADES, el resultado del análisis inferencial no logra establecer significancia estadística, el cual fue evaluado con una V de Cramer 0.314, que corresponde a una estimación baja, es decir que El análisis de debilidades y fortalezas de control interno muestra mayores debilidades que afectan la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social y CONCLUYE de la siguiente manera La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de

cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%, por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas”

Soplin (2017) Denomino su tesis “Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016” tiene como OBJETIVO Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016 tiene como METODOLOGÍA que la investigación 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, de esa forma va CONCLUIR 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 organizaciones 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.

2.1.3 REGIONALES

Martinez (2017) Tiene como título 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 para luego considerar como “Objetivo general que es determinar que la Implementación del Sistema de control interno eficiente y eficaz influye para la mejora continua en los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho 2016 Presentando sus objetivos específicos que tiene que 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 y 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 para luego Determinar que la implementación de los controles internos previo, simultáneo y posterior incide para la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho” utiliza la siguiente METODOLOGÍA “la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, para luego llegar a las siguientes CONCLUSIONES que se interpreta 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 como también 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 y de acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 96% de los encuestados consideran que la implementación del

control interno previo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho”

Escalante (2016) Quien denomino su tesis “Implementación Del Sistema De Control Interno Eficiente Al Rubro De Inventarios Y Su Incidencia En La Administración Financiera De La Unidad De Gestión Educativa Local Huamanga, 2015” con su OBJETIVO Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, teniendo los siguientes objetivos específicos Determinar que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la eficiencia de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, luego determinar la forma como el control previo, simultáneo y posterior puede facilitar la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga y Determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno de tal forma que facilite la optimización de la toma de inventarios de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga y que utilizo la METODOLOGÍA donde la modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet, etc para obtener los siguientes RESULTADOS de acuerdo a las encuestas formuladas lo siguiente que de acuerdo con el cuadro y gráfico 1 el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga de acuerdo al cuadro y gráfico 4 el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control y llegando a la CONCLUSIÓN de acuerdo con el cuadro y gráfico

1 el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2 De acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 90% de los encuestados indican que los controles previo, simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 3 De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 85% y de los encuestados indican que no existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.

Pretel (2015) Con su TÍTULO “Influencia Del Control Interno Como Elemento Fundamental Para Dimensionar La Gestión Financiera Y Sus Alternativas De Mejora En El Gobierno Regional De Ayacucho – 2014” y teniendo como OBJETIVO general Establecer la influencia el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho y que utilizo la siguiente METODOLOGÍA como diseño de la investigación es la estrategia a utilizar y que será necesaria para responder al problema propuesto en este caso se tomó en consideración el diseño de campo y no experimental y como consecuencia se demostró los RESULTADOS son con el gráfico 1 Se aprecia que el 56.67% de los encuestados acepta que es necesario establecer responsabilidades en todas las áreas de una entidad para llegar a su objetivos y metas trazadas por cada periodo, las responsabilidades son muy importantes, mientras que el 43.33%, no considera que es necesario establecer responsabilidades en todas las áreas del Gobierno Regional para el segundo grafico el 56.67% de los encuestados acepta que el control interno es esencial para lograr las metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera de la misma forma que el 40%

considera que el control interno no es esencial para lograr metas trazadas, mientras que el 3.33% no sabe no opina luego de realizar un análisis se llega a la siguientes CONCLUSIONES se pudo demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho en todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan y por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas también permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión con el fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores siendo importante que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, respecto a si primer objetivo específico el sistema de control interno que es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones, detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución vio que en el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la organización debido a que no cuentan con personal comprometido.

2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

2.2.1 TEORIAS DEL CONTROL INTERNO

COSO I

Coso (1992) Es coso I es aquel Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway fue conformado en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta, y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido. COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para mejorar el desempeño organizacional y la supervisión, y reducir el riesgo de fraude en las organizaciones. Asimismo, el Comité sustenta que una buena gestión del riesgo y un sistema de control interno son necesarios para el éxito a largo plazo de las organizaciones.

COSO II

Coso (1992) Según el coso II, Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. De esta manera, el control interno se convierte en una función inherente a la administración, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional y deja, así, de ser una función que se asigne a un área específica de una empresa. En este sentido, el sistema de control interno debe orientarse a promover

todas las condiciones necesarias para que el equipo de trabajo dé su mayor esfuerzo con el fin de lograr los resultados deseados, debido a que promueve el buen funcionamiento de la organización.

COSO III

Coso (1992) Según el COSO III, cada entidad tiene una misión, la cual determina los objetivos y las estrategias necesarias para cumplirla. Los objetivos pueden ser establecidos mediante un proceso estructurado o informal dependiendo de la entidad, y junto con la evaluación de los puntos fuertes y débiles de la entidad, y de las oportunidades y amenazas del entorno, define una estrategia global. Es responsabilidad de la Administración y la Alta Dirección establecer los objetivos del negocio y es necesario fijar los objetivos con carácter previo al diseño e implementación del sistema de control interno, con el fin de controlar y mitigar de manera adecuada los riesgos que afectan a dichos objetivos. Los objetivos deben complementarse, estar relacionados entre sí y ser coherentes con las capacidades y expectativas de la entidad y las unidades empresariales y sus funciones. Establecer objetivos es un requisito previo para un control interno eficaz. Los objetivos proporcionan las metas medibles hacia las que la entidad se mueve al desarrollar sus actividades.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Consta de 5 componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como se maneja el ente: **(Coso, 1992)**

a) Ambiente de Control

En toda organización debe haber un estímulo que permita la influencia de las actividades de recurso humano que requiera de un control de dichas actividades, tiene como efectividad de los procedimientos de control específico, esto significa la conciencia

y actuar de los administradores frente al buen desempeño de las actividades de la empresa. Teniendo en cuenta que un ambiente fuerte no puede asegurar la efectividad del sistema del control interno. Tiene como elementos:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Competencia
- ✓ Experiencia
- ✓ Filosofía administrativa

b) Evaluación de Riesgos

Aquellos factores que pueden interferir con el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización, a ello se denomina riesgos, los cuales pueden intervenir de la misma entidad o externamente. Para ellos se debe establecer procedimientos que identifique y analice las interrelaciones de todas las áreas para determinar los riesgos posibles.

La organización al establecer su misión y sus objetivos también tiene que analizar los riesgos que posiblemente puede enfrentar la entidad.

c) Actividad de Control

Las actividades de una organización se manifiestan en las políticas, técnicas y procedimientos, siendo realizados por los recursos humanos que representa la organización. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos que amenazan la misión y objetivos en beneficio y protección de los recursos propios o de terceros de la entidad. Estas pueden ser:

- ✓ Aprobación
- ✓ Autorización
- ✓ Verificación
- ✓ Inspección

- ✓ Revisión de indicadores de gestión
- ✓ Salvaguarda de recursos
- ✓ Supervisión y entrenamiento adecuado.

d) Información y Comunicación

Una organización se caracteriza por su función de la obtención y uso de la información adecuada y oportuna, considerando que la entidad debe contar con sistemas de información eficiente destinada en producir informes de gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así cumplir con sus objetivos planeados.

e) Supervisión y Seguimiento

Planeando el sistema del control interno se debe de vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por la misma. Cualquier sistema de control puede ser susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y puede perder su efectividad. Por ello se requiere la supervisión permanente para los ajustes necesarios de acuerdo a los cambios del entorno.

2.1.2 TEORIA EMPRESARIAL

Alfaro (2016) Las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior. Las empresas comerciales se clasifican a su vez en mayoristas y minoristas y las terceras son las comisionistas se encargan de vender productos a cambio de una comisión.

La empresa se ha analizado que vínculos unen a sujetos que aportan los distintos factores en la empresa, los accionistas los titulares adoptan la forma de sociedad anónima y demás financiadores que prestan dinero a la empresa que aportan un tipo especial de

trabajo y actúan como agentes de los propietarios, los proveedores que aportan materias primas o produzcan por encargo partes del producto final.

Millan (2001) La realidad que abarca y que pueden ser estudiadas desde la perspectiva económica, jurídica pero desde el punto de vista económico donde se hace referencia a los elementos de todas las empresas y los objetivos que tiene como finalidad los factores de producción es preciso contar con la financiación adecuada y dirección.

Se puede indicar que la empresa es una organización social que por ende viene a ser una asociación de personas, para la explotación de un negocio, que tiene un determinado objetivo como el lucro o la atención de una necesidad social

Casanueva J. G. (s.f.) Los autores del libro *Prácticas de la Gestión Empresarial*, una empresa es “una entidad que mediante la organización de elementos humanos, materiales, técnicos y financieros, proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de recursos y la consecución de determinados objetivos.

Zoilo Pallares (s.f.) Autores del libro *Hacer Empresa: Un Reto*, una empresa es “un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes o servicios, enmarcados en un objeto social determinado.”

Andrade S. (s.f.) Para el autor del *Diccionario de Economía*, una empresa es aquella entidad formada con un capital social, que además del propio trabajo de su promotor, puede contratar a cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles o a la prestación de servicios.

Luego de repasar estos conceptos, lo importante es tomar en cuenta lo que no se había previsto y de esta manera, forjar nuestra propia opinión, ya que al final, nadie conoce mejor el giro y nicho de nuestra empresa que nosotros mismos.

ELEMENTOS DE LA EMPRESA

Sí la empresa ha sido inicialmente definida como un conjunto de elementos interrelacionados que persiguen un plan común o unos mismos objetivos, es preciso detenerse unos instantes en la composición de la misma para poder percibir mejor la realidad socioeconómica de la organización. Teniendo demostrado en el epígrafe precedente, la empresa integra en una determinada estructura dirigida por una autoridad, los factores productivos disponibles según unos contratos, pagando unas rentas o precios por su utilización. Continuando con el papel que desempeñan los factores económicos o productivos en el proceso de transformación de valor que la empresa desarrolla para cumplir su función y lograr los objetivos propuestos, se pueden clasificar en dos grandes grupos los factores pasivos, o bienes económicos, y los factores activos o las personas.

CONTROL DE LA GESTION

Anthony (1965) Según él y su enfoque racional se centra en la concepción del control como mecanismo determinante y sistemático, cuya implantación permite lograr por sí solo la eficiencia y eficacia de la organización. Este enfoque defendido por la escuela clásica, se evidencia por una particular definición dada por Henry Fayol en su conocida obra llamada Administración Industrial y General, señalando que el control "consiste en verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios admitidos" con el fin de detectar posibles desviaciones evitando su repetición.

Se entiende por control de gestión es el proceso administrativo que sirve para evaluar el grado de cumplimiento de los objetivos organizacionales previstos por la dirección o gobierno corporativo.

Existen diferencias importantes entre las concepciones clásica y moderna de control de gestión. La primera es aquella que incluye únicamente al control operativo y que lo desarrolla a través de un sistema de información relacionado con la contabilidad de costos, mientras que la segunda integra muchos más elementos y contempla una continua interacción entre todos ellos. El nuevo concepto de control de gestión centra su atención por igual en la planificación y en el control, y precisa de una orientación estratégica que dote de sentido sus aspectos más operativos.

Según la escuela del Procesamiento Humano de la Información se centra en entender al control de gestión como la aplicación de los avances de la psicología cognitiva para el estudio de los elementos que inciden en el comportamiento y conducta en torno a las decisiones de los empleados a la concepción del control, estos elementos se basan en las características de la información.

Terry G. R. (s/f) Para una empresa lo más importante en la gestión empresarial lo usan como donde es la actividad que busca a través de las personas, mejorar la productividad y la competitividad de las empresas o negocios. Es un proceso distinto donde se planifica, organiza, ejecuta y controla desempeñando para lograr objetivos mediante los seres humanos y otros recursos.

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO

Horta (2009) Para el significa que el control interno es un instrumento para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos para la entidad que comprende con un plan de organización para la entidad, que proteja los recursos a la exactitud y confiabilidad de información contable y quien mida la eficiencia para lograr

los planes. Hasta la década de los setenta del siglo pasado encontrar una definición comúnmente aceptada de control interno resultaba difícil debido a la diversidad de conceptos enunciados. Varios factores propiciaron el debate en instituciones como la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores.

Cuellar (2009) Para el control interno forma parte del control de gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento. Desde el año 1989, se adelantó un estudio tendiente a establecer un nuevo concepto de control interno, el cual fue dado a conocer en octubre de 1992, en el seno del XIV Congreso Mundial de Contadores. El informe COSO, es el resultado de la investigación de un grupo de contadores con el objetivo de definir un nuevo marco conceptual de control interno, siendo la nueva definición; Informe COSO El control interno es un proceso efectuado por el directorio, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Fiabilidad de la información financiera.
- ✓ Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Mantilla (2008) El control interno debe tener un sistema en las organizaciones incrementando en el último año esto se debe a que se mide la eficiencia y productividad de las actividades de una empresa, para mantenerse la empresa y sus bienes de esa manera salvaguardar sus bienes. Promover la eficiencia para la junta de normas de auditoría del instituto americano de contadores públicos en SAS, el control interno puede comprender

un plan de organización y procedimientos para proteger sus activos y verificar la exactitud de sus datos.

Es un sistema de control interno es un medio para la toma de decisiones en el control administrativos dentro de una empresa, permitiendo la evaluación de métodos y procesos administrativos con el objetivo de comprobar la información financiera obtenida se la más segura y correcta, para después ser utilizadas en el manejo de control. Teniendo en cuenta su definición es el plan de organización, de todos los métodos y medidas coordinadas adoptadas al negocio, para proteger y salvaguardar 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 cada empresa.

Se debe hacer un estudio y evaluación de control interno existente, como base para determinar la amplitud de las pruebas a las cuales se limitan, tomando en cuenta los distintos conceptos pueden dividirse en dos grupos los administrativos y los contables. El administrativo tiene como fin el plan de organización y métodos que facilitan la planeación y control. Con relación a lo contable comprende métodos y elementos relacionados que autorizan transacciones y registros financieros.

Gonzales (s.f.) Es el mejor sistema de control interno ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las de un grupo de formar parte, se tiene el control para evitar un desfalco por tal situación es necesario que la empresa establezca un control interno para lograr la situación financiera y legal. Es una herramienta para reducir el riesgo de aquellas empresas que pueden ser afectadas a empresas públicas o privadas con o sin fines de lucro.

Meigs (1994) Según es un conjunto de procedimientos automáticos que producen la coincidencia de datos reportados por centros operativos siendo el reglón de inventarios dentro del activo corriente no solo en su cuantía si no como manejo proviene las utilidades de la empresa, de allí nace la importancia que tiene la implantación de un sistema de control interno para gestionar la empresa, el cual tiene las siguientes ventajas.

- ✓ Reduce los altos costos ocasionados por mantener inventarios excesivos.
- ✓ Reduce riesgos de fraude, robos o daños físicos.
- ✓ Las funciones se aprecian desde el punto de vista control operativo y control contable.

III. Hipótesis

No aplica ya que el proyecto de investigación es cualitativo y de caso.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la Investigación

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

4.2 Población y muestra

Dado que la investigación es de Caso, no hubo población ni muestra.

4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores

Título: Importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: Caso

Inversiones Jemar E.I.R.L de Ayacucho año 2018.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable Independiente Control interno	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Objetivos del control interno ✓ Acciones del control interno. ✓ Técnicas de control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Ambiente de control interno ✓ Evaluación de riesgos ✓ Actividades de Control Interno ✓ Tipos de Control Interno ✓ Ejecución de actividades de Control Interno ✓ Seguimiento de implementación de las recomendaciones de control interno. 	Si/ No
Variable Dependiente Gestión	Gestión	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Gestión de cobranzas ✓ Supervisores ✓ Departamento Legal 	

4.4 técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La técnica que se aplica en este trabajo de investigación es la revisión bibliográfica y documental, siendo un medio por el cual se recolecta datos de fuentes extras como textos, revistas, otras tesis, información de internet, pero la principal fuente es el cuestionario.

Sabino (1992) Según dice que la observación es una técnica antiquísima, cuyos primeros aportes son imposibles de rastrear o encontrar. Donde a través de sus sentidos, el hombre capta la realidad que lo rodea, que luego organiza intelectualmente y puede observar y definirse, como el uso sistemático de nuestros sentidos en la búsqueda de los datos que se necesita para poder realizar un trabajo de investigación. **(pág. 55)**

Otra manera sigue siendo la observación directa cuando el investigador forma parte activa del grupo observado y asume sus comportamientos; recibe el nombre de observación participante. Cuando el observador no pertenece al grupo y sólo se hace presente con el propósito de obtener la información (como en este caso), la observación, recibe el nombre de no participante o simple.

Blasco y Pérez (2007, pág. 25) Se refieren que la investigación cualitativa estudia la realidad en su contexto natural y cómo sucede, sacando e interpretando fenómenos de acuerdo con las personas que tienen implicancia o entidades que pueden tenerlas. Señala que se utiliza variedad de instrumentos para recoger información como las entrevistas, imágenes, observaciones, relatos e historias que se describen en rutinas o actos que realizan los intérpretes.

Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron fueron fuentes de información documentaria y bibliográfica donde pueden ser textos, otras tesis, páginas de internet, entre otros de esa manera se pudo elaborar fichas bibliográficas como instrumentos de información para el cuestionario. Estos a su vez ayudaron a la obtención de datos que permitieron elaborar los resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

4.5 Plan de análisis

- Para el progreso de la investigación se realizó un análisis individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.
- Para realizar el Objetivo Especifico N° 01 se utilizó la documentación bibliográfica del internet, antecedentes de otras tesis.
- Para realizar el Objetivo Especifico N° 02 se elaboró un cuestionario con preguntas relacionadas a cerca de la importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: caso Inversiones Jemar E.I.R.L Ayacucho 2018.
- Finalmente, para realizar el Objetivo Específico N° 03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO INVERSIONES JEMAR EIRL DE AYACUCHO AÑO 2018.		
ENUNCIADO	OBJETIVO	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>¿CUAL ES LA IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO INVERSIONES JEMAR EIRL DE AYACUCHO AÑO 2018?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL Interpretar y describir la importancia del Control Interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018.</p> <p>OBJETIVO ESPECÍFICO</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Identificar la importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú. ✓ Determinar una propuesta que permita el aumento de efectividad de la importancia del control interno de la empresa comercial caso: Inversiones Jemar E.I.R.L, Ayacucho 2018. ✓ Obtener, procesar y mantener la información de la importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar E.I.R.L de Ayacucho año 2018. 	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE:</p> <p>Control Interno</p> <p>VARIBALE DEPENDIENTE:</p> <p>Gestión</p>	<p>Tipo:</p> <p>Bibliográfico y documental</p> <p>Nivel:</p> <p>Descriptivo</p>

4.7 Principios éticos

En la realización de la tesis, me guie con el código de ética de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de investigación, y el código de ética del contador público del Perú, siendo los principios éticos de: Integridad, Objetividad, competencia profesional, Confidencialidad y compromiso profesional, Cumplimiento.

Referente al desarrollo de la investigación prevaleció los valores éticos como la coherencia, la organización, lo racional esto referente a la búsqueda de verdad o falsedad de conjeturas al desarrollo de la ciencia contable. Por otro lado se cumplió el principio de Originalidad y moralidad.

V. Resultados

5.1 Resultados

CUADRO N° 01

- ✓ **Objetivo específico 1:** Identificar la importancia del control en las empresas comerciales del Perú.

Problemática	Autor	Conclusiones y Resultados
Importancia del control interno	(Feria, 2017)	Concluye que “si lo que se busca es que una compañía, independientemente de su tamaño o su objeto, sea altamente rentable y alcance una estabilidad importante dentro del mercado en el cual desarrolla sus operaciones siendo necesario implementar dentro de sus políticas administrativas y comerciales el control interno, como medio de soporte en la consecución de esta meta y toda vez que éste resulta ser la herramienta más efectiva dentro de las entidades cuando de detectar y prevenir riesgos empresariales se trata puesto que gracias este, se puede generar un grado de seguridad razonable para la misma”
sistema del control interno dentro de una empresa	(Campo, 2017)	“Se puede ver que como esta es una organización de tipo familiar donde pueden salir a la vista diversas falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o los saltados, así mismo existe en los

		<p>procesos una asignación o distribución inadecuada de actividades, sin tener en algunas áreas personales fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido”</p>
<p>Procedimientos del control interno</p>	<p>(Castellón, 2015)</p>	<p>Se puede observar que de acuerdo a los objetivos los procedimientos que se van a utilizar son:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✚ Los recursos de la empresa son entregados de forma verbal a cada funcionario con los que van a trabajar. ✚ La contratación de personal lo realiza, a medida que se necesitan en cada área. ✚ No existe control de entrada y salida del personal. ✚ Los arqueos de caja se realizan eventualmente. ✚ Los ingresos del día no son depositados, además son utilizados para pago de gastos. ✚ Los gastos y compras se realizan en el momento que se necesitan. ✚ Falta de segregación de funciones ✚ Las Responsabilidades son centralizadas. ✚ Ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores. ✚ Inexistencia de reclutamiento de los colaboradores

Control interno como sistema	(Rodelo, 2014)	Se pudo evidenciar que el Control Interno es una herramienta fundamental para realizar de una forma más efectiva el objeto social y los objetivos trazados por la empresa. “Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera y el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.”
Implementación del control interno	(Echevarria, Vargas, & Arosteguí, 2018)	“Los resultados “obtenidos por la empresa, detectando deficiencias en la gestión de la compras de insumos para la ejecución de obras, de igual forma en los gastos de planilla y en los pagos de obligaciones financieras y de tributos y CONCLUYE que la gestión de los gastos antes señalados, no cuentan con apropiados mecanismos de control que aseguren su eficacia a pesar de tener relevancia significativa para la determinación de la utilidad.”
Control interno	(Dávila & Cruz, 2016)	“Los resultados demuestran que el deficiente operatividad de la empresa, ha causado un sin número de errores en sus actividades cotidianas, siendo como un punto crítico mala toma decisiones

		y desconocimiento de una aplicación de políticas y procedimientos dentro de la empresa, lo que conlleva un mal funcionamiento de la misma; ya que un buen sistema de control interno diseñado contribuirá al logro de los objetivos de la entidad.”
Componentes del control interno	(Mamani, 2015)	“La Subgerencia de Personal y Bienestar Social, en relación al nivel de evaluación de las normas de control interno y a los niveles de cumplimiento de los componentes de control interno el resultado del análisis inferencial logra establecer significancia estadística; es decir que el nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6% por ello el cumplimiento total de normas no son eficaces, por ende sus actividades no son efectivas.”
	(Soplin, 2017)	“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

		<p>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.”</p>
<p>Control interno eficiente y eficaz</p>	<p>(Martínez, 2017)</p>	<p>“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 y de acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 96% de los encuestados consideran que la implementación del control interno previo incide en la gestión eficiente de los sistemas administrativos en la gestión de la clínica María del Pilar Ayacucho”</p>

	(Escalante, 2016)	<p>“De acuerdo con el cuadro y gráfico 1 el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye para la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2 y de acuerdo al cuadro y gráfico 2 el 90% de los encuestados indican que los controles previo simultáneo y posterior facilitan la mejora continua en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 3 siguiendo de acuerdo al cuadro y gráfico 3 el 85% de los encuestados indican que no existe lineamientos para la evaluación y retroalimentación del control interno para la toma de inventarios en la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga.”</p>
	(Pretel, 2015)	<p>Como resultado “se pudo demostrar que la asignación de responsabilidades debe estar presente en todas las áreas del Gobierno Regional de Ayacucho en todas las áreas son importantes por más diferentes funciones que cumplan y por consiguiente, las áreas están ligadas por una comunicación constante que evitará que se den errores y con ello se tomen las decisiones más adecuadas de esa manera cumplir con objetivos y metas también permitió establecer que el control</p>

		<p>interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión con el fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores siendo importante que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho, respecto a si primer objetivo específico el sistema de control interno que es una herramienta muy importante dentro de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú ya que ayuda al buen manejo de los bienes, funciones y operaciones detectando posibles riesgos, fraudes, errores e irregularidades que puedan darse dentro de la empresa, convirtiéndose en un factor determinante en el desarrollo económico empresarial, brindando más seguridad y ayudando a través de su aplicación para una mejor gestión, desarrollo y crecimiento de la institución vio que en el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por</p>
--	--	---

		familiares, tienen bajo nivel de manejo de la organización debido a que no cuentan con personal comprometido.”
--	--	--

FUENTE: Elaboración propia en base a los antecedentes, internacionales, nacionales y locales de la presente investigación.

CUADRO N°02

Objetivo específico 2: Determinar una propuesta que permita el aumento de efectividad y la importancia del control interno en la empresa comercial caso: Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018.

Problemática	Pregunta	Si	No	Observaciones
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Cuenta la empresa con la implementación del control interno?	X		El control interno que lleva la empresa es llevada por la parte administrativa de la entidad aun no es formal.
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?	X		Sí, porque desde que se implementó podemos ver mejora, pero aun necesitamos que se vuelva una herramienta de trabajo constante.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Está usted de acuerdo en que las herramientas de Control Interno contribuyen con la toma de decisiones?	X		De todas maneras, de acuerdo a ello se pueden tomar decisiones de mejora para el futuro.
AMBIENTE DE CONTROL	¿Cree usted que la empresa considera de gran importancia el Control interno dentro de su empresa?	X		Sí, porque de acuerdo a su adecuado manejo ayuda a prevenir falencias y fraudes.
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	X		Se realizan seguidamente.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	¿Están claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?	X		Para un mejor manejo de gestión.
AMBIENTE DE CONTROL	¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas con el trato de trabajadores?	X		De todas maneras.
AMBIENTE DE CONTROL	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		Recientemente.

ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	¿Tiene la empresa identificado sus riesgos internos y externos?	X	Cabe recalcar que somos una empresa pequeña, pero si tenemos en cuenta los riesgos internos que puedan suscitar, como también los externos.
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	X	Hasta el momento vamos bien, esperamos mejorar como entidad para lograr con nuestros objetivos.

CUADRO N° 03

Objetivo específico 3: Obtener, procesar y mantener la información de la importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar E.I.R.L de Ayacucho año 2018.

Problemática	Antecedente	Cuestionario	Coincidencia
ACTIVIDADES DE CONTROL	(Feria, 2017) Con su título “ Importancia del control interno como herramientas en la detención y prevención de los riesgos empresariales”	¿Cuenta la empresa con la implementación del control interno?	Coinciden en contar con la implementación del control interno dentro de sus empresas.

ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>(Campo, 2017)</p> <p>“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA LOGÍSTICA INTERNACIONAL SAS”</p>	<p>¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?</p>	<p>El autor (Campo, 2017) coincide que el control interno permite el cumplimiento de objetivos, y por eso razón implemento el sistema del control interno en la compañía. Al igual que el Gerente de la Empresa Jemar EIRL.</p>
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	<p>(Rodelo, 2014)</p> <p>“ Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros ecoturísticos nativos activos hotel la cocotera que permitirá el mejoramiento de la información financiera”</p>	<p>¿Está usted de acuerdo en que las herramientas de Control Interno contribuyen con la toma de decisiones?</p>	<p>Ambos Coinciden con que si están de acuerdo.</p>
AMBIENTE DE CONTROL	<p>(Echevarria, Vargas, & Arosteguí, 2018) “Implicancia de la implementación del control interno, en la utilidad de servicios Arkalu contratistas generales EIRL. En el distrito de Jesús maría año 2014”</p>	<p>¿Cree usted que la empresa considera de gran importancia el Control interno dentro de su empresa?</p>	<p>Según el autor dice que no contaban con mecanismo apropiados de control que aseguren su eficacia a pesar de tener relevancia significativa para la determinación de la</p>

			<p>utilidad y por ello consideran que el control interno se suma importancia dentro de una entidad. Al igual que el Gerente de Jemar EIRL.</p>
<p>SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO O INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>(Dávila & Cruz, 2016)</p>	<p>¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?</p>	<p>El autor coincide en que es necesario ya que de esa manera se previene errores en las actividades cotidianas.</p>
<p>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>(Mamani, 2015)</p>	<p>¿Están claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?</p>	<p>Según el Gerente de la empresa Jemar EIRL dice que si para mejorar su gestión y el Autor refiere que los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades</p>
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>(Soplin, 2017)</p>	<p>¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas con el trato de trabajadores?</p>	<p>Ambos manifiestan positivamente a la pregunta.</p>

AMBIENTE DE CONTROL	(Martinez, 2017)	¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	Ambos fomentan la integración de su personal.
ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	(Escalante, 2016)	¿Tiene la empresa identificado sus riesgos internos y externos?	Ambos coinciden positivamente.
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	(Pretel, 2015)	¿Se están cumpliendo con las metas programadas?	Ambos refieren que desde que se implementó el sistema, se logra el cumplimiento de las metas.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo Específico N° 01

Según mencionan los autores de acuerdo a los antecedentes utilizados en el trabajo de investigación, refieren que el control interno es de envergadura en la toma de decisiones dentro de una entidad, se puede observar que a nivel internacional prácticamente todas las empresas cuentan con el sistema del control interno que conlleva a un buen manejo institucional, en consecuencia juzgan al control interno como una herramienta de control indispensable de suma importancia dentro de una entidad, pero también se refieren a que las micro y pequeñas empresas el Perú, algunas no cuentan con el sistema del control interno, Por ello se sugiere

incorporar este sistema para mejorar el desempeño y cumplimiento de los objetivos trazados de manera eficiente y eficaz.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico N° 02

De la encuesta realizada al gerente y dueño de la micro empresa Inversiones JEMAR E.I.R.L, podemos rescatar que la empresa si cuenta con el sistema del control interno, pero recientemente, lo cual refleja que se van cumpliendo sus objetivos. El gerente da a conocer que si es de suma importancia el control interno dentro de la empresa.

5.2.3 Respecto al Objetivo Específico N° 03

Según los resultados y conclusiones de los autores en los antecedentes nacionales, regionales y locales (resultados del Objetivo Específico 1) y los resultados del caso de investigación (resultados del Objetivo específico 2), donde se determina que ambos resultados si coinciden ya que los autores dan positivo a la importancia del control interno dentro de una empresa para que se llegue al cumplimiento de sus objetivos trazados de una manera eficiente y eficaz. Viendo que algunas de las Mypes no cuentan con el control interno, para ello se recomienda la incorporación del sistema dentro de su entidad, para el cumplimiento y objetivos trazados de manera eficiente y eficaz.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al Objetivo Específico N° 01

Puedo deducir que los autores en los antecedentes nacionales coinciden en afirmar que el control interno es una herramienta de gestión de mucha importancia para organizaciones o entidades, por lo que permite crecer y desarrollarse mejorando para futuras decisiones. Este sistema es imprescindible ya que puede prevenir riesgos, siendo los cinco componentes de fundamental importancia para lograr efectividad y rendimiento a la empresa, estos autores mencionan que algunas micro y pequeñas empresas del Perú, no cuentan con un adecuado manejo del control interno por ello, se demuestra que es de suma importancia en el gerencia de una organización para efectuar los objetivos trazados durante un determinado periodo.

Siendo de conocimiento que en el Perú no todas las MYPE tienen implementado el sistema dentro de su entidad, ya que algunas organizaciones están integradas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, donde no cuentan con personal capacitado, y de esa manera ignoran el método.

6.2 Respecto al Objetivo Específico N° 02

El cuestionario dirigido al Gerente de la organización comercial Inversiones Jemar E.I.R.L de Ayacucho, ha reflejado que actualmente cuenta con un control interno dentro de ella, pero que es conducido por administrativos, ya que señala que es una pequeña empresa se tomará mayor consideración para el buen cumplimiento de sus operaciones, se encontró también que la empresa conoce sus riesgos internos y externos, viéndose reflejados en el cumplimiento de sus objetivos y resolver de forma oportuna cualquier problema que suceda dentro o fuera de la empresa. Este sistema de control ayuda a minimizar errores y evitan repetirlos en el futuro.

6.3 Respecto al Objetivo Específico N° 03

Analizando la comparación de los objetivos 1 y 2, el control interno es una herramienta de suma importancia para la gerencia, si se aplicara en las todas las MYPES brindaría seguridad, crecimiento y desarrollo. Sin embargo en el Perú se presentan casos en los que no cuentan con un control interno dentro de su empresa y esto hace que el resultado sea negativo.

6.4 Conclusión General

Concluyo que por lo general no todas las MYPES, rubro comercialización cuentan con una herramienta de control interno, y es de suma importancia para el buen manejo de una empresa, porque su aplicación previene fraudes, minimiza riesgos y esto genera protección a los recursos de la empresa, como observación de los resultados se refleja que no todas las Mypes incluyen este sistema y por ello se debe concientizar para la implementación del control interno dentro de sus empresa, esto va promover la eficiencia y la eficacia dentro de las maniobras y funciones del personal como de la gerencia, siendo una herramienta fundamental que determinara el progreso de las MYPE.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Alfaro, J. (27 de 07 de 2016). *Derecho mercantil, Economía*. Obtenido de <http://almacenedderecho.org/teoria-la-empresa/>
- Anthony. (1965). *Ambiente de control*.
- Blasco, & Pérez. (2007).
- Burgos, D., & Rodríguez. (1976). Control Interno de la Revista del Instituto de Auditores Internos. Argentina, Buenos Aires: 37.
- Campo, D. C. (2017). *Diseño de un sistema de Control Interno para la compañía logística Internacional SAS*. Pontificia Universidad Javierana de Calí Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Calí - Colombia.
- Castellón, S. A. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A.* Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa, Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas, Nicaragua - Matagalpa.
- Coso. (1992). *(Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway)*.
- Cuellar. (2009). *Control interno*.
- Dávila, L. I., & Cruz, R. G. (2016). *Diseño de un Sistema de Control Interno en la Empresa A & B representaciones SRL, con el fin de mejorar los procedimientos operativos - Periodos 2015*. Trabajo de grado para optar al título de contador público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, contabilidad, Chiclayo.
- Echevarría, K. E., Vargas, L. P., & Arosteguí, C. C. (2018). *Implicancia de la Implementación del control Interno, en la utilidad de la empresa de servicios Arkalu Contratistas Generales E.I.R.L, en el distrito de Jesús María, año 2014*. Para optar Título de Profesional, Facultad de Ciencias Comtales Economicas y financieras, Escuela profesional de Contabilidad con Mención en Finanzas, Lima - Perú.
- Escalante, R. M. (2016). *“Implementación Del Sistema De Control Interno Eficiente Al Rubro De Inventarios Y Su Incidencia En La Administración Financiera De La Unidad De Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”*. Tesis Para optar el Título para Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, CONTABILIDAD, Ayacucho - Perú.

- Feria, Y. H. (2017). *Importancia del Control Interno como herramienta en la detección y prevención de Riesgos Empresariales*. Trabajo de grado para optar al título de contador publico, Universidad Del Valle, Colombia - Zarzal.
- Gonzales, A. A. (2012). *Desarrollo de Auditoria*. Obtenido de <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Horta, B. (2009). *Genesis del Control Interno*. Obtenido de En contribucion de la economia: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Mamani, S. E. (2015). *“Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto*. Tesis Para optar el Título para Contador Público, Universidad José Carlos Mariategui, Moquegua Perú.
- Martinez, T. A. (2017). *Implementación Del Sistema De Control Interno Eficiente Y Eficaz Para La Mejora Continua En Los Sistemas Administrativos En La Clínica María Del Pilar Ayacucho, 2016*. Tesis Para optar el Título para Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Contabilidad, Ayacucho.
- Millan, L. (2001). *Concepciones de Empresas*. informe, Montaña Aviño.
- Pretel, Y. S. (2015). *Título “Influencia Del Control Interno Como Elemento Fundamental Para Dimensionar La Gestión Financiera Y Sus Alternativas De Mejora En El Gobierno Regional De Ayacucho – 2014”*. Tesis Para optar el Título para Contador Público, Uladech, Facultad de Ciencias Contables y Financieras, Ayacucho.
- Rodelo, J. P. (2014). *Diseño de un modelo de control interno en la empresa prestadora de Servicios HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, que permitira el mejoramiento de la Información Financiera*. Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador, Universidad de Cartagena, Facultad de Ciencias Económicas Programa de Contaduría Pública, Cartagena de Indias D.T.Y.CC.
- Sabino, C. (1992). *El Proceso de Investigación*. Carácas: Ed. Panapo, Caracas, 1992, 216 págs. Publicado también por Ed. Panamericana, Bogotá, y Ed. Lumen, Buenos Aires. .
- Samuel. (2009). *control interno*.
- Soplin, S. R. (2017). *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas” - Tarapoto, 2016*. Tesis Para optar el Título para Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Escuela profesional de contabilidad, Chimbote - Perú.
- Terry, G. R. (s/f). *Principios de administracion*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-definicion-de-indicadores-de-gestion/>

ANEXOS

Anexo 01: Cuestionario

3. REFRENTE AL CONTROL INTERNO

Pregunta
¿Cuenta la empresa con la implementación del control interno?
¿En su opinión un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la empresa?
¿Está usted de acuerdo en que las herramientas de Control Interno contribuyen con la toma de decisiones?
¿Cree usted que la empresa considera de gran importancia el Control interno dentro de su empresa?
¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?
¿Están claramente definidas las líneas de autoridad y responsabilidad?
¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas con el trato de trabajadores?
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?
¿Tiene la empresa identificado sus riesgos internos y externos?
¿Se están cumpliendo con las metas programadas?