



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES

FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS
EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE AUTOS
DEL PERÚ: CASO EMPRESA LM AUTOS E.I.R.L-PERÚ 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

GARCIA NEYRA, LILIANA DEL SOCORRO

ORCID: 0000-0003-0846-4945

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE- PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**MECANISMOS DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA
EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y FINANCIEROS
EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE AUTOS
DEL PERÚ: CASO EMPRESA LM AUTOS E.I.R.L-PERÚ 2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL
DE CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

**GARCIA NEYRA, LILIANA DEL SOCORRO
ORCID: 0000-0003-0846-4945**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2022**

Título de la Tesis

**Mecanismos de control interno y su influencia en los
procedimientos contables y financieros en las empresas
comercializadoras de Autos del Perú Caso: Empresa LM Autos
E.I.R.L. Perú - 2019.**

Equipo de Trabajo

Autora

García Neyra Liliana Del Socorro

ORCID: 0000-0003-0846-4945

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Piura, Perú

Asesora

Manrique Plácido Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurado

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Hoja de firma del jurado y asesor

DR. Espejo Chacón Luis Fernando

Presidente

MGTR. Baila Gemin Juan Marco

Miembro

MGTR. Yépez Pretel Nidia Erlinda

Miembro

MGTR. Manrique Plácido Juana Maribel

Asesora

Hoja De Agradecimiento y/o Dedicatoria

Agradezco Dios Padre celestial, por darme la vida y la fortaleza necesaria y así poder cumplir cada una de Mis objetivos y darme la fortaleza y perseverancia Para salir adelante.

A mi hermano y familia en general, que me apoyaron siempre y me dieron su respaldo. Y agradecerles a todas las personas que me apoyaron directa e indirectamente en la realización de este proyecto.

Mi mayor agradecimiento a mi profesora y asesora Mgtr: Manrique Plácido Juana Maribel por su gran apoyo en la realización de nuestra Tesis profesionales, por su apoyo ofrecido en este trabajo, por haberme transmitido los Conocimientos obtenidos y haberme llevado Pasó a paso en esta investigación.

Dedicatoria

A mis padres que con su valor y perseverancia me enseñaron que con esfuerzo y dedicación todo es posible, que no hay ningún obstáculo para conseguir nuestros objetivos y salir adelante a mis familiares por haber sido mi apoyo incentivándome a estudiar y lograr mis metas trazadas.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Identificar cuáles son los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresa comercializadoras de autos de Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L del – Perú, 2019. La investigación se utilizó la metodología de tipo descriptivo, nivel cuantitativo, diseño no experimental. Se aplicó como instrumento de recolección de datos una encuesta de 25 preguntas y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado al caso en estudio obteniendo como principales resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales coinciden en que un sistema de control interno influye de manera positiva para la eficiente recaudación ,ejecución presupuestal y la gestión administrativa ,contable .Estos resultados coinciden con el autor internacional y las bases teóricas. Respecto al objetivo específico 2; Se determinó que la empresa comercializadora de autos y L M autos E.I.R.L no cuenta con un sistema de control interno implementado. Respecto al objetivo específico 3: los autores nacionales no coinciden con la empresa Comercializadoras de autos y L M Autos E.I.R.L del –Perú al afirmar que ésta no cuenta con un sistema de control interno un manual de procedimiento para las distintas actividades ya que las anteriores gestiones no han actualizado el manual vigente. En conclusión, hoy en día control interno es significativo en la empresa comercializadoras, previniendo posibles vulnerabilidades para el desenvolvimiento eficaz.

Palabras clave: Control Interno, Financiero, Procedimiento Contable.

“Abstract”

The general objective of this research was: Identify and describe which are the internal control mechanisms and their influence on accounting and financial procedures in the car trading company of Peru and the company L M Autos E.I.R.L del –Perú, 2019. used the descriptive methodology, quantitative level, non-experimental design, the technique was the survey and the instrument the pre-structured questionnaire with questions related to the research, which was applied to the case under study obtaining as main results: Regarding the specific objective 1: The national authors agree that an internal control system positively influences the efficient collection, budget execution and administrative and accounting management. These results coincide with the international author and the theoretical bases. Regarding specific objective 2; It was determined that the car and L M autos trading company E.I.R.L does not have an internal control system in place. Regarding specific objective 3: the national authors do not agree with the company Car dealers y LM cars EIRL del –Perú when stating that it does not have an internal control system, a procedure manual for the different activities since the previous steps do not have updated the current manual. In conclusion, today internal control is significant in the trading company, preventing possible vulnerabilities for effective development.

“Keywords”: Internal Control Accounting and financial procedures.

Contenido

1.- Título De La Tesis.....	ii
2. Equipo De Trabajo	iii
3. Firma Del Jurado Evaluador Y Asesor	iv
4. Hoja De Agradecimiento Y/ Dedicatoria.....	v
5. Resumen Y Abstract	vi
6. Contenido	viii
I. Introducción	1
ii. Revisión De Literatura.....	18
2.1. Antecedentes	18
2.1.1. Antecedes Internacionales.....	18
2.1.2. Antecedentes Nacionales	20
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	10
2.2. Bases Teóricas De La Investigación.....	24
2.2.1. Teorías Del Control Interno	24
2.2.7. Teoría De La Empresa	30
2.3.1. Marco Conceptual.....	44
2.3.2. Control Interno	44
2.3.3. Caso De Estudio	45
2.4.1. Datos De La Empresa	45
2.4.2. Misión	46
2.4.3. Visión	46
iii. Hipótesis:"	47
Iv. Metodología	48

4.1.	Diseño De La Investigación.....	48
4.2.	Población Y Muestra	48
4.2.1.	Población.....	40
4.2.2.	Muestra.....	48
4.3.	Definición Y Operacionalización De Las Variables.”	37
4.4.	Técnicas E Instrumentos	38
4.4.1.	Técnicas.....	38
4.4.2.	Instrumentos	38
4.5.	Plan De Análisis	38
4.6.	Matriz De Consistencia.....	39
4.7.	Principios Éticos	40
V.	Resultado Y Análisis De Resultados.....	42
5.1.	Resultados:	42
5.1.1.	Respecto Al Objetivo Específico 1:.....	42
5.1.3.	Respecto Al Objetivo Específico 3.....	56
5.2.1.	Según El Objetivo Específico 1.....	59
Vi.	Conclusiones	62
6.1.	Según El Objetivo Específico 1.....	62
6.2.	Según El Objetivo Específico 2	63
6.3.	Según El Objetivo Específico 3.....	64
	Recomendaciones	65
Vii.	Aspectos Complementarios	68
	Referencias Bibliográficas	68
	Anexos.....	76

Anexo 2	79
Anexo 3	80
Anexo 4	79

I. Introducción

Actualmente las empresas En su entorno están en constante cambio para destacarse en el mercado y por ello adoptan diferentes estrategias para poder adaptarse a la nueva tecnología, y hoy existen retos que plantean preocupaciones adicionales a la dirección en cuanto a su capacidad para evaluar su desempeño. Proteja los recursos y prevenga el fraude en la empresa.

Asimismo, cabe señalar que el control interno se ha convertido recientemente en uno de los pilares de las organizaciones empresariales, ya que permite monitorear la eficiencia y eficacia de las actividades que realizan las empresas; Así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y reglamentos aplicables en los procesos productivos.

Esta realidad se refleja en la creciente demanda de empresas que desean llevar sus registros contables y financieros de manera rápida y eficiente. Por ello, es necesario conocer mejor su actividad, alcance y aplicación dentro de la empresa, para asesorar o realizar operaciones en diversas áreas de viabilidad financiera y experiencia.

Se refiere el control interno es un proceso para asegurar el logro de los objetivos, y es un plan organizacional y un conjunto de acciones relacionadas con la gestión de la empresa, que permite a la empresa obtener información confiable, confiable y realizar sus operaciones con eficiencia y cumplimiento. con sus políticas aplicables.

Esta tesis se basa en la importancia que ha alcanzado la empresa y requiere el establecimiento de un sistema de control interno en la empresa en cuestión, que le permita administrar sus recursos y así obtener la información necesaria para que la gerencia implemente el proceso adecuado y logre las metas establecidas.

En la empresa L M Autos E.I.R.L el control interno contribuirá a mejorar los

procedimientos para ser más eficientes y efectivos, ya sea en la recopilación de información, la realización de actividades o el uso y mantenimiento de recursos como las máquinas, que son su activo más importante, pues con el alquiler de un automóvil obtiene los ingresos que necesita. Capaz de continuar ingresando al mercado y lograr sus objetivos comerciales empresariales.

Por lo tanto, la empresa de caso enfrentó problemas por la falta de una adecuada gestión y control que redundara en la realización eficiente de las actividades y operaciones, así como la falta de claridad de información específica y falta de políticas, la política de ventas de la empresa provocó la caída de los ingresos. Productividad.

La falta de control interno Conducirá al cumplimiento de políticas y procedimientos, implementación inadecuada de actividades y apoyo, actividades y recursos insuficientes. Para una empresa, el control juega un papel muy importante porque proporciona métodos y procedimientos para administrar los recursos de la empresa, respaldar un gobierno efectivo, la contabilidad, las operaciones y la prevención de riesgos. Pueden surgir varios riesgos y también ayuda a desarrollar un plan para implementar el plan. y así conseguir los objetivos marcados.

La empresa L M Autos E.I.R.L dedicada al alquiler de vehículos emblemático y de servicio y transporte, por lo que se deben mejorar los controles internos para permitir un control total sobre el uso y mantenimiento de la maquinaria, así como contar con información clara y precisa para implementar operaciones transparentes y eficientes.

El imparable crecimiento de la venta de vehículos con mayor tecnología y la renovación del parque automotriz, exige la modernización de mecánicos, así como la permanente capacitación de calidad para el capital humano, para atender debidamente las exigencias del mercado. La renovación del parque automotor a nivel nacional en el 2014 alcanzó las 183913.00 unidades de vehículos ligeros y pesados nuevos inscritos

en la Superintendencia Nacional de Registros Públicos (SUANRP), informo Edwin Derteano, presidente de la asociación automotriz del Perú (AAP) y manifestó la previsión en que la venta de vehículos nuevos, ligeros y pesados crecería entre 12% y 13% en el 2015, debido a un mayor dinamismo esperado del consumo interno.

Se planteó que la empresa también en estudio no se puede eludir el problema de la falta de control por el hecho comprobado de que no cuentan con expertos especializados que garanticen la capacitación de los colaboradores en normas de seguridad, uso de herramientas y actualización de normas, así como sin medidas para evitar demoras por a la falta de suministro oportuno de materias primas, lo que afecta la economía La empresa donde los presupuestos de incorporación suelen ser más de lo esperado, lo que conduce a la desorganización. Es por eso, que esta investigación ha utilizado un diseño no experimental, cualitativo, descriptivo y de caso, empleando las técnicas de fichas bibliográficas y documentales y utilizando como instrumento un cuestionario con preguntas relacionadas al control interno en las áreas de la empresa para conocer de forma directa la situación en la que se ha expuesto en la investigación se ha podido plantear el siguiente problema:

¿Cuáles son los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadoras de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019?

Para dar respuesta al enunciado se ha planteado el siguiente objetivo general y sus respectivos objetivos específicos.

Teniendo como objetivo general: Identificar y describir cuales son los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú de la empresa L M Autos E.I.R.L–Perú, 2019.

Además de los objetivos específicos:

1. Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú.
2. Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo para determinar los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L-Perú, 2019.

La investigación es de nivel descriptiva porque se busca determinar la mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en la empresa comercializadoras de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019; de tipo Cuantitativo porque los datos obtenidos de la aplicación de instrumentos de investigación son medibles; y de diseño no experimental, porque solo se limita a presentar el fenómeno tal como se encuentra sin la manipulación intencional de la variable. Finalmente, la realización del presente estudio se justifica porque tiene relevancia social, dado que la investigación permitirá conocer cuáles son los procesos y actividades en donde se produce los problemas más significativos, con la finalidad de reducir los riesgos de control, consiguiendo así una mejor ejecución y gasto de los recursos de la Empresa. Todo esto conllevará a la Gerencia a tomar decisiones adecuadas a nivel de proyecciones, aplicando nuevas políticas y estrategias de control interno, el

cual es uno de los elementos necesarios para lograr una mejor gestión en beneficio de los clientes. La investigación tiene aporte metodológico, porque se elaboró el instrumento respectivo para la recopilación de la información. Dicho instrumento, una vez validado y demostrado su fiabilidad podrá aplicarse en otras investigaciones similares. También tiene aplicación práctica, porque los Mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en la empresa comercializadoras de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019, podrá implementarse, dado que se elaboró a partir de un diagnóstico de la realidad.

Finalmente, la investigación se justifica

Punto de vista teórico

El presente estudio se desarrolla con el objetivo de contribuir al conocimiento actual de lo que se definen los controles internos. Los controles internos son métodos y medidas coordinados para proteger los activos y verificar la exactitud de la información financiera de una empresa.

Punto de vista práctico

La presente investigación se desarrolla con la finalidad de ver el control interno de la empresa comercializadora de autos del Perú en la cual va a lograr de qué manera va a ayudar a salvaguardar sus activos y también verificar la confiabilidad de los datos contables.

Punto de vista académico

El estudio de la investigación será útil para todos los estudiantes que inician un negocio saber cómo verificar todos los activos que entran en la organización y deben asegurarse de que no haya defectos en la organización, ya que esto puede causar problemas en el futuro.

Obteniéndose como principales resultados: el contador no entrega reportes en fechas exactas, presenta con cifras falsas los formularios virtuales y PDT ante la SUNAT. El área de Recursos Humanos no ha logrado regularizar la situación de aquellos trabajadores que aún no están registrados en planilla. En el área de almacén no hay una persona exclusiva para el control lo que no permite conocer el stock real que maneja la empresa, y además el ambiente de almacenamiento no es el adecuado. En el área de caja no se realizan arqueos de caja y se estaría

teniendo el riesgo de desconocer faltantes de dinero. Finalmente se concluye que, para la mejora del control interno de la empresa se propone como mejora, el manual de procedimientos.

En conclusión, hoy en día el control interno es significativo en la empresa comercializadoras es conjunto de acciones y procedimientos para introducir eficazmente los productos en el sistema de distribución. La empresa comercializadora de autos y L M Autos no cuenta con un sistema de control interno por consecuencia no hay influencia en la gestión.

II. Revisión de Literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Antecedes Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y la unidad de análisis de nuestra investigación.

Acosta, (2016) en la tesis titulada "Implementación del sistema de control interno y los indicadores como evaluadores de la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte de meta", en la ciudad de Villavicencio-Colombia. Cuyo objetivo general fue: Implementar un sistema de control interno y de indicadores que permitan evaluar la gestión en el instituto departamental de tránsito y transporte de meta, cuya metodología diseño fue: Diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: el sistema de control interno y los indicadores de gestión son herramientas importantes, con base en ellos se establecen normas y reglas que deben regir en el buen desempeño de las funciones; asimismo, son fundamentales para generar la cultura del autocontrol y la efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones que enmarcan la actuación administrativa; asimismo los mecanismos de control interno aseguren que los procesos de gestión y prestación de servicios sean eficiente, vez permite detectar problemas.

Corral, (2016) En su tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno de una empresa de servicios a través de una auditoría integrada” que tiene como objetivo evaluar la eficacia del control interno para evitar, persuadir o en su defecto identificar eventos de fraude y ofrecer una seguridad razonable acerca de la fiabilidad de la información financiera generada por la compañía. Concluyó el COSO ERM es la metodología más actualizada y completa que existe para la evaluación del control interno. Por lo tanto las principales ventajas de esta metodología se relacionan con la incorporación del análisis del riesgo, la amplia difusión y conocimiento entre los Gobiernos Corporativos, aplicabilidad a todo tipo de empresa y la aceptación de sus resultados por parte de las entidades del control.

Guzmán & Vera, (2015) En su tesis titulada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. El Pedregal de Guayaquil”, realizado en Ecuador, cuyo objetivo principal fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de caso mencionado, la metodología empleada fue tipo cualitativo, encontrando los siguientes resultados: En los centros de atención estudiados, no existen manuales, ni procedimientos por escrito; por lo tanto, la estructura del control interno es deficiente, lo que origina una distribución y reasignación de recursos inadecuada. Asimismo, hay falta de planificación, lo que origina que se comenten errores administrativos y financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objetivo de estudio y variable.

Domingo,(2015) En su tesis titulada “ El control interno y su impacto en la gestión financiera de la mypes de servicios Lima Metropolitana” Lima-Perú , cuyo objetivo Determinar si el control interno optimizará la gestión financiera en las mypes de servicios .Aplicando la siguiente metodología fue: descriptiva –bibliográfica-documental, el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, aplican inadecuadamente procedimientos del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial, por la cual esto influye de forma negativa e imposibilita el cumplimiento de los objetivos principales de la empresa, por lo que sin esta herramienta de gestión abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctamente para su gestión.

ChuquiHuacha, (2016) Realizo la siguiente tesis titulada: “Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Automotor Trujillo S.A. –Perú, cuyo objetivo fue: Determinar la influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Automotor Trujillo S.A año, 2012. Cuya metodología fue: el diseño de investigación es del nivel descriptiva bibliográfica, la técnica fue de la entrevista y encuesta, Llegando al siguiente resultado: el sistema de control interno operativo es muy importante

porque permite evaluar en forma periódica a través de un monitoreo continuo la gestión de la empresa, con la finalidad de corregir sus debilidades y deficiencias en forma oportuna, y con el único objetivo de obtener información relevante, confiable y fiable, ya que, sin esta herramienta de gestión, se abre puerta a fraudes o irregularidades al no efectuarse los procedimientos correctos para la compra de productos (repuestos y vehículos) y su respectivo pago.

Quiroz, (2018) En su tesis titulada “El control interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas privadas del Perú: Caso Rubynoe contratistas generales S.A.C, de Chimbote, 2014 “tuvo como objetivo general Determinar y describir la incidencia del control interno en el área de almacén en las empresas privadas del Perú y de la empresa Rubynoe Contratistas Generales S.A.C.de Chimbote 2014. La metodología de diseño de investigación fue descriptiva –bibliográfica-documental, el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario, como diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental, el nivel de la investigación fue descriptivo y de caso .Mediante la recolección de información de fuentes como texto, revistas, tesis, artículos, periodísticos e información de internet. Para el recojo de información se utilizó la técnica de encuestas .El tema de investigación ha dado como resultado que al implementar un sistema de control interno incida en el área de almacén de las empresas privadas del Perú ,superara una correcta gestión de flujo de materiales, generando así una buena información administrativa, contable y financiera ya que al identificar y conocer el sistema de control interno en el área de almacén de las empresas reduce los fraudes, controla que es almacén no control de inventario,

Permitiendo una mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, lograr los objetivos y metas establecidas. En tal sentido el resultado del análisis concluye afirmando que el control interno es de mucha importancia para la estructura administrativa de una empresa, la información se recabó de una empresa constructora, y además se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, concluyo que no se implementado un sistema de control interno.

2.1.3. Antecedentes Regionales

Fernández, (2015) En su tesis titulada ."El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica ,Perú y Chimbote",realizado en la ciudad de Chimbote, por lo tanto cuyo objetivo fue :determinar y describir la influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica y Perú, la metodología fue : el diseño de la investigación fue cualitativa-descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliografica-documental,se llegó al siguiente resultado :Concluyó que el control interno es considerado comoo una herramienta de gestión ,con aplicación en el ambito de las finanzas y la administración,es decir,el control interno es un medio para alcanzar un fin y no un fin asimismo; por lo tanto ,no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos ,sino de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos ,fraudes,y robos en las diferentes áreas de las empresas,asi como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos,y la minimización de los riesgos;lo que permite mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.Asimismo,se menciona que sólo un trabajo de investigación establece que en la Latinoamérica el 60% de las empresas privadas

tiene implementado un sistema de control interno.

Saavedra (2016) En su Tesis Titulada: “Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la empresa América Express SCA”, realizado en la ciudad de Chimbote, tuvo como objetivo general: Identificar y describir la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de la empresa de transportes mencionado, la metodología de investigación fue de revisión bibliográfica y documental. El principal resultado obtenido fue: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en la prestación de servicios de la empresa de transporte, logrando alcanzar sus objetivos y metas programadas, minimizando el riesgo o irregularidades en forma oportuna para la toma de decisiones en la vida empresarial. Asimismo, la principal conclusión fue que, se debe seleccionar al personal que esté capacitado para el cumplimiento de sus funciones, la cual permitirá reportar en el momento oportuno las operaciones, contando con algún método y/o sistema para una mejor gestión en el control y manejo de los recursos de la empresa, implementando un sistema de control que influya en las diferentes áreas de la empresa y que maximice la oportunidad,

Negreiros (2015) En su Tesis Titulada : “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa comerciales, caso Comercial Rojas SRL”, realizado en la ciudad de Sihuas 2013, tuvo como objetivo general: Identificar la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso “Comercial Rojas SRL”; La metodología fue de tipo cuantitativa y descriptiva, el autor llegó a las siguientes conclusiones ;los sistemas

de control interno influyen promoviendo la eficiencia y asegurando la efectividad en las gestiones de la empresa, dando a conocer la situación real que está pasando la entidad en las diversas actividades que se ejecutan, donde determinaran el grado de fortaleza que cuenta, es por ello que concluyó mencionado que la importancia que tiene la concientización y capacitación de los trabajadores respecto al control para un buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivara que el trabajador también los cumpla. El control interno influye de manera positiva en la empresa comercial ya que parte de ser una política de gerencia y administrativa, se constituye como una herramienta de apoyo para las mejores directivas de cualquier empresa para modernizarse, cambiar y producir mejores resultados.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

2.2.1. Teorías del control interno

Nos explica que el control interno está diseñado para proteger la empresa o los activos de la empresa, evitar pérdidas por fraude o negligencia y detectar trastornos organizacionales que afecten el logro de los objetivos de la empresa. **(Gonzales, 2015)**

Cadillo, (2017), En cuanto control interno tiene los siguientes aspectos, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, seguimiento o seguimiento, que son los factores clave que

intervienen e interfieren en las actividades de gestión. Asimismo, establece que el control interno es un proceso que ejercen los gerentes o supervisores de una organización, así como los ejecutivos y empleados, para evitar riesgos con el fin de lograr los objetivos de la gestión.

Ruano, (2015) Para estos autores teoría control interno es parte de la organización y por ende del sistema de gestión, incluyendo en el plan organizacional, la asignación de funciones y responsabilidades, la información financiera y todo lo correspondiente a la protección de los activos, aumentando con ello la eficiencia, la recolección oportuna y segura de la información financiera para obtener Política de Gestión que comunica, promueve y evalúa el cumplimiento.

Componentes del control interno

Claux, (2018), Según la Auditoría General de la República del Estado (2017), se basa en una estructura basada en cinco componentes funcionales.

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control
- Información y comunicación .

a) Ambiente control

Blanco, (2015), se refiere al valor que el equipo de dirección superior de un negocio pequeño une a la importancia de la función de auditoria y manejo de riesgos a la firma .Además ,este componente se dirige a los métodos y estilo en el que las iniciativas del control interno son implementadas.

El ambiente de control es el primer componente del sistema de control interno

(SCI), es por consiguiente, una labor en la que intervienen todos los niveles institucionales, con diferentes papeles y con una profundidad congruente con su grado de autoridad y responsabilidad con respecto al sistema de control interno.

Por lo tanto la participación es esencialmente el resultado de actitudes y prácticas llevadas a cabo por la alta dirección, lo que refleja la importancia de las relaciones interinstitucionales para el control interno y su impacto en el control interno, actividades y resultados.

Blanco, (2015), por lo tanto son los principales elementos del entorno de control son:

- ✚ Filosofía y estilo de dirección y gerencia.
- ✚ Estructura de plan organizacional reglamentos manuales de procedimientos.
- ✚ Valores éticos, la competencia profesional compromiso de todos los componentes de organización como adhesión políticos objetivos establecidos.
- ✚ Son grado de documentación política decisiones formulación programas que contengan metas objetivos indicadores rendimientos.

b) Evaluación de riesgo.

Romero, (2012), La evaluación de riesgos la identificación y análisis de riesgos son de gran importancia en el logro de los objetivos y son la base para determinar la mejora relativa de los riesgos; También incluye los mecanismos necesarios para identificar y gestionar los riesgos específicos asociados a los cambios, tanto los que afectan al entorno de la organización como al interior de la organización.

Velázquez, (2017), actualmente el control interno está diseñado principalmente para reducir los riesgos que afectan las actividades de la organización al estudiar y analizar los riesgos relacionados con la medida en que se interrumpen los controles existentes y al evaluar la facilidad con la que se puede dañar el sistema. Identificar debilidades, enfocándose en los riesgos a nivel de organización (internos y externos).

Actividades de control

García, (2018), se relaciona específicos de la región, y muchas veces afectando a diferentes sectores porque una actividad de supervisión en particular puede contribuir al logro de los objetivos de la entidad en relación con otras áreas, y así contribuir a una información financiera actualizada y de alta calidad.

c) Información y comunicación

Perez, (2017) menciona que actualmente, no a idea de una organización no se puede realizar sin los sistemas de información de Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) en las organizaciones, los propietarios o gerentes se quejan de la gran cantidad de informes que deben analizarse para la toma de decisiones.

d) Supervisión o monitoreo

Perez, (2017), todo el proceso deben ser monitoreados y se deben hacer los cambios pertinentes cuando sea necesario. De esta manera, el sistema puede reaccionar rápidamente y cambiar según las circunstancias.

Por lo tanto supervisión continua a los controles internos garantiza que los procesos, las actividades y las tareas funcionen correctamente, lo cual es muy importante porque a medida que cambian los factores internos y externos, el

control puede cesar, lo que una vez que se abordó de manera adecuada y efectiva.

Abordar la seguridad razonable que han brindado en el pasado.

Objetivos del control interno

- ❖ Suficiencia y contabilidad la información financiera.
- ❖ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ❖ Cumplimiento leyes y procedimientos aplicables.

Torres (2019), asimismo, definimos control interno es un conjunto de procedimientos, políticas, directores y planes organizacionales, cuyo objeto es asegurar el sistema eficaz y seguro en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa; Por lo tanto, la integridad de los activos de procesamiento de información en comparación con el registro bajo políticas específicas, cuya importancia se destaca en la definición como control interno que incluye el entorno financiero y contable, así como el control sobre los objetivos de gestión operativa, dentro de una organización empresarial.

Características del control interno

González, (2016), el control Interno :

- Plan de organización.
- Segregación de funciones.
- Control de acceso a los activos.
- Sistema de autorización y procedimiento.
- Metodos para procesar los datos.

Importancia control interno

Argandoña, (2016), nos dice que dentro del análisis de control interno esto es importante porque permite el suministro oportuno y preciso de información financiera de gestión, el apoyo de gestión en el proceso de toma de decisiones y la rendición de cuentas de la gestión y cada individuo responsable de las actividades. Esto indica que la estructura organizacional de una gran empresa dificulta operar y mantener un ambiente de control adecuado.

Como se identifica con trabajos más complejos, la importancia de tener un adecuado sistema de control interno, pero cuando delegamos empresas con más de un propietario y muchos empleados, se requiere de un adecuado sistema de control interno. **Argandoña, (2015)**.

Proceso y fases de control

Miguel, (2018), a continuación el desempeño se gestiona, supervisan, miden y ajustan para garantizar que se cumplan los objetivos comerciales y se desarrolle un plan para alcanzar esos objetivos. Aunque los planos de control están estrechamente relacionados, diferentes eventos, autores y funciones pueden estar separados. Se recomienda separarlos en ángulo. Actualmente están explorando su enfoque dentro de la organización y necesitan controles de planificación que podrían considerar el uso de una hoja de cálculo a menos que ambos estén presentes. Los controles pueden tener metas planificadas porque el desempeño se puede medir contra estándares. La responsabilidad de llevar a cabo el plan recae en los directivos de los distintos niveles, controlando así las funciones básicas de gestión en todas las áreas.

2.2.2. Teoría de la empresa

Refiere la teoría de que las empresas cambian para sobrevivir en un mercado competitivo, los economistas crean empresas desde dos perspectivas:

En primer lugar, Como unidad de producción de un bien o servicio, es decir, examinar qué combinación de factores de producción es más probable que produzca el bien o servicio proporcionado por la empresa, ya que es útil para entender el Este punto en el análisis de las relaciones entre empresas, por ejemplo, en determinar si las acciones de la empresa constituyen un interés legítimo del abogado. Abusar de su posición en el mercado. (Águila, 2016).

En segundo lugar, más recientemente, la empresa lo viene haciendo desde adentro, es decir, estudiando qué eslabones conectarán los órganos de los distintos factores productivos que componen el portafolio de la empresa. Los dueños de los factores de producción son los trabajadores, los accionistas consideran otros parámetros de mayor participación, donde los bonistas y otros financistas prestan dinero a las empresas. Águila, (2016).

Frente al personal que aplica todas las cosas, y a los actos.

1. De este modo se determinará y analiza rápidamente causas puede originar desviaciones que no vuelvan presentarse en el futuro.
2. Pese que se localiza sectores de administración desde momento se establecen medidas correctivas.
3. A pesar de todo proporciona información de situación ejecución planes, sirviendo fundamento reiniciarse proceso de planeación.

4. Cuanto reduce costo ahorro tiempo evitar errores.

5. De igual forma.

Clasificación del control interno

Para **Aguirre, (2016)**, Son controles establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los asientos contables.

Este control contable se refiere no sólo a las normas de control de base puramente contable (como documentos, registros, conciliaciones de cuentas, auditoría de asientos, normas de medición, etc.) a todas las acciones que afectan el estado de la información financiera del proceso de información. , no se trata de procesos contables o de registro (ej. autorización de cobro, pago, conciliación bancaria, verificación de inventario, etc.).

Control interno administrativo o de gestión

Para **Aguirre, (2016)**, son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección.

Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)

Control presupuesto

Para **Álvarez, (2017)**, el control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivo

de los programas.

Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario.

El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos asignar previniendo las autorizaciones de gastos sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación ejecución y cierre presupuestario.

Control interno gerencial

Es un sentido amplio, incluye planes y políticas organizacionales, procedimientos y prácticas utilizados para gestionar actividades en una entidad o programa y velar por el cumplimiento de sus objetivos establecidos.

Control interno al sistema de información computarizada

Para **Álvarez (2017)** Control interno de los sistemas de información computarizado está orientada a establecer y promover de políticas relativos a los planes, métodos y procedimientos organizativos, los registros y la información son confiables y brindan una seguridad razonable de que todo

desarrollo integrado sistemático de procesos (hardware y Software) sirven y estén adecuados a su propósito.

Implementación sistema de control interno

Responsables en implementar el sistema de control interno

Según **Álvarez, (2017)**, El control interno es un proceso continuo que es realizado e implementado por la junta directiva y otros gerentes de la entidad, la esencia del control interno radica en las acciones que realiza la administración para dirigir o realizar actividades o procesos, que incluyen la corrección de deficiencias y la mejora de los procesos.

De acuerdo a lo dispuesto en la Ley de Control Interno del Estado (2006,18 de abril).El artículo 4 de la ley establece que las organizaciones el estado debe implementar un sistema de control interno para brindar protección y certeza a los procesos, actividades y recursos, comportamientos institucionales relacionados con sus capacidades y asignar y dirigir la construcción y llevarla hasta al cumplimiento de las metas y objetivos.

Procedimiento para la implementación

Planificación

La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo permite a la entidad construir un SCI de forma incremental, para ello, entre otras cosas, se proponen determinadas actuaciones facilitará la elaboración del diagnóstico del estado actual del SCI para la entidad. Durante esta etapa, la importancia de la incorporación compromiso con todos los niveles organizacionales de la entidad y propuesta para formalizar por escrito el

compromiso anterior.

Ejecución

En esta etapa se señalan pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo con lo señalado por la normativa. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las SCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El comité o grupo a cargo de la implementación o adecuación de SCI teniendo en cuenta el plan de acción desarrollado en etapa de planificación ,la implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes etapas niveles de la entidad y nivel de proceso.

Evaluación de proceso de implementación

Se refiere a los lineamientos de implementación de control interno para entidades estatales. A los organismos públicos. (28 de octubre de 2008) Luego de la implementación del SCI, se alternó la fase de evaluación, seguida de la de planificación y operación. Esta evaluación debe realizarse de acuerdo con las necesidades y consideraciones de la entidad de configuración correspondiente, que tendrá como objetivo principal identificar los procedimientos y mecanismos para garantizar que la instalación se desarrolle adecuadamente. Si al final de esta evaluación se detectan desviaciones u omisiones significativas, se deben tomar medidas para modificar los procedimientos para asegurar que se respete el objetivo programado.

Operaciones de acuerdo con autorización de administración

Presupuestos, (2015), nos dice que se registran los siguientes puntos mencionados :

- Asimismo facilitar preparación estados financieros acuerdo a normas internacionales de contabilidad.
 - A cuanto lograr salvaguardar activos.
1. El propósito de disposición información suficientemente preciso para tomar una decisión de identificación de activos, solo permite la delegación de gestión acordada, la cuenta de activos, la comparación periódica de los activos actuales y las medidas oportunas en caso de discrepancias.
 2. La presencia de mercancías se calcula periódicamente contra la presencia de mercancías.
 3. Asegurar la calidad de la información contable sobre la que se toman las decisiones.

Procedimiento

Insumos, (2014), testimoniar la empresa LM Autos E.I.R.L los controles internos representan constantemente temas relevantes para la organización, brindando las bases precisas necesarias para el crecimiento del negocio.

Sistematización y planeación

Franklin, (2016), El presente estudio determinar empresa LM Autos E.I.R.L es instructivo por lo general, están en forma manual con procedimientos diseñados para garantizar el cumplimiento por parte de las personas, implementar las políticas de la empresa a través de la práctica, estandarizar los procedimientos y

reducir las pautas por palabras y decisiones apresuradas.

1.- **Formas y registros:** Por lo tanto desarrollar sistemas de control interno y procurar los procedimientos adecuados para el correcto y completo registro de activos, pasivos, ingresos y servicios.

2.- **Informes:** En cuanto al elemento más importante del control interno de la información es determinar cómo las actividades de la empresa son monitoreadas por los responsables de realizarlas. **Análisis (2015)**

Objetivos del control contable interno

Según Moreno (2016), de este modo la información:

Pese que todas operaciones efectuadas queden incluidos los registros contables de este modo validez de información: Que todas operaciones registradas representen acontecimientos económicos en verdad ocurrieron fueron debidamente autorizados. De igual forma la exactitud de información: Que operaciones se registren su importe correcto, cuenta correspondiente y oportunamente. Igual forma el mantenimiento de información: los registros contables, vez contabilizadas las operaciones, sigan reflejando resultados la situación financiera del negocio.

Manual de organización

Los manuales de organización exponen, con detalle, la estructura de la empresa y señalan los puestos y la relación que existe entre ellos. Explican la jerarquía, los grados de autoridad y responsabilidad, las funciones y actividades de los órganos de la empresa.

Manual procedimientos

También llamados manuales de operación, de prácticas estándar, de introducción sobre el trabajo, de rutinas de trabajo, de trámite y métodos de trabajo. El manual de procedimiento describe claramente las etapas o pasos que deben cumplirse para ejecutar una función, cuales son los soportes documentales.

Manual de políticas

En un manual de políticas, se escriben los lineamientos de la conducción de una negociación y los medios para el logro de los objetivos .Se aconsejan que estas actitudes deban ser comunicadas en forma continua a lo largo de toda la línea de organización, si se desea que las operaciones se desarrollen de forma eficiente.

Manual contable

- ✓ Es un documento que contiene en forma ordenada y sistemática ,información e instrucciones para:
- ✓ El uso adecuado de la nomenclatura contable de una empresa.
- ✓ Para ayudar a obtener informes y estados financieros que presenten información confiable y de acuerdo con las necesidades de la empresa u organización.

En el manual contable: se incluye información o instrucciones sobre el uso de las oportuna .Detalla la forma de operación de los libros o registros de las empresas y la forma y presentación de los estados financieros. **(Rojas, 2017).**

Cuáles son los métodos de una empresa

Los métodos de valoración de empresas se pueden clasificar de varias maneras; los más utilizados se pueden dividir en tres grandes grupos: los basados en el concepto de valor del activo o método contable, los multiplicadores financieros

y los basados en el retorno de la inversión.

Cuáles son los beneficios internos de una empresa

También se mejora la organización de la empresa gracias a una mejor definición de objetivos, responsabilidades y feedback. Produce un aumento de los beneficios en relación con el anterior aumento de la producción.

Procedimientos contables

Todas estas son actividades realizadas por el personal del departamento de contabilidad y se basan en diversos conocimientos y teorías sobre la profesión contable, el proceso contable comienza con la apertura de un libro o registro.

Henderson., (2014). Una estructura o sistema de control interno es una de las políticas y procedimientos que implementan un pequeño negocio para asegurar que cada una de sus metas se logra. Siendo así que se asegura que cada empleado siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior.

Control administrativo

González, (2016) Plan organizativo para la definición de verificaciones por parte de la dirección, incluyendo métodos y procedimientos. Esto se aplica principalmente al desempeño, las operaciones y el cumplimiento de las políticas de la empresa, que generalmente se relacionan solo indirectamente con los registros financieros e incluyen todos los controles, como el análisis estadístico, el aprendizaje y la planificación de conceptos, los informes, las operaciones, la programación, la capacitación personal y el control de calidad.

1.- Desde el punto de vista Comparar el control administrativo involucran planes organización procedimientos y registros relativos de procedimientos

decisorios que orientan una autorización de transacciones parte gerencia implica observaciones políticas establecidas en todas las áreas de organización.

Tipos de control interno

- a) **Controles de origen:** Por lo tanto este tipo de controles, esto se define como asegurar que los riesgos se mantengan dentro de los límites de tolerancia y apetito al riesgo. El responsable de velar por el cumplimiento de este control es quien crea la actividad que supone un riesgo. **Calle,(2018)**
- b) **Controles posteriores:** En cuanto tipos de controles se implementan después de que la fuente de riesgo toma acción. Las medidas tomadas están diseñadas para prevenir daños futuros, ya sea por un comportamiento imprudente o malicioso.
- c) **Controles permanentes:** Se refiere a estas medidas se toman cuando es probable que la fuente del riesgo exceda el límite de tolerancia al riesgo. Por esta razón, el control debe mantenerse constante.
- d) **Controles periódicos:** Con tales controles, un enfoque en el riesgo no significa una amenaza constante, simplemente mantener controles cíclicos es suficiente. La intensidad de las medidas dependerá de las características del riesgo. **(Calle, 2018).**
- e) **Controles facultativos :**Estos controles no son obligatorios dependen directamente de los particulares, quienes son responsables de que el nivel de peligro no sobrepase los límites permitidos :Esta debe garantizar que los miembros de la empresa adopten las medidas necesarias para revelar las posibles infracciones y que se respete la normatividad interna. **(Caller, 2018).**

Políticas contables

República, (2018), concluye que las notas a los estados financieros deben revelar los principios contables materiales utilizados en la preparación de los estados financieros, y si hay cambios significativos en estos principios con respecto al ejercicio anterior, se deben indicar claramente las razones de estos cambios y cuantificar su impacto. Identifique los métodos de tratamiento utilizados y explique brevemente los principales métodos y normas utilizados en la preparación y presentación de los estados financieros, incluyendo los siguientes aspectos.

Activo

Velásquez, (2016), Nos dice que agrupa la cuenta representa los fondos existentes, las cuentas por cobrar esperadas o convertibles en efectivo, así como el conjunto de activos y cuentas por cobrar destinados a permanecer en la empresa y los activos diferidos.

Por esta razón comprende caja-bancos los valores negociables, primas por cobrar, créditos comerciales por riesgo de crédito, créditos por terceros, inversiones, activos fijos y otros activos. Comprende, por tanto, las inversiones financieras que inicialmente se pretenden retener por un año, tienen carácter temporal y pueden recalcularse de inmediato, y respaldan las obligaciones técnicas del asegurador, siempre que cumplan con los requisitos legales.

Control interno del efectivo

Arbós, (2016), definir y separar funciones de un manejador de efectivo, emitir cheques, operar equipos auxiliares y realizar pagos.

Establezca un pequeño fondo de efectivo para cubrir pequeños gastos.

Implementación de flujo de caja.

Realizarse conciliaciones bancarias los primeros días de cada mes, una vez se tenga acceso a los extractos bancarios.

Los cheques girados a los proveedores deben ser cruzados o con sello pague al primer beneficiario.

Los controles internos posibilitan los procesos y deben ser :

- a) **Oportuno** :La información debe ser conocida en el momento en que se lo necesite y con el tiempo.
- c) **Preventivo** : El control nos permite pronosticar de cierta forma los acontecimientos que sucederán .
- d) **Independiente** : Debe existir independencia entre verificador y verificado.
- e) **Frecuente y sorpresivo** : Se recomienda que las acciones de control como los arqueos, conciliaciones y verificaciones se realicen de manera constante y sorpresiva.
- f) **Comprensible** : Debe ser fácil de comprender y usar para las personas que desean saber sus resultados .

Limitaciones del control interno

Asimismo, sobre el sistema control interno La gobernanza transparente es esencial.

Es un mecanismo para administrar los riesgos asociados con las actividades de una

organización. Por tanto, su aplicación debe contribuir a la consecución de los objetivos y, por tanto, es un factor clave de éxito en la gestión de las organizaciones públicas y privadas.

Por lo tanto, el sistema de control interno, según Rebaza y **Santos (2015)**, por sí solo no puede garantizar la eficacia y eficiencia de las actividades realizadas en la organización, ya que puede verse afectado por pérdidas relacionadas con los recursos humanos y materiales así como por cambios en el desempeño del entorno externo e interno.

Obligatoriedad del control interno

- ✓ Se tienen que cumplir por todas las personas que son parte del proceso.
- ✓ Aplicable para todo el sistema empresarial.
- ✓ Las guías de proceso deben contemplar los juicios correspondientes a las normas de control.

Clasificación del control interno

Se puede clasificar en contable y administrativo:

- ✓ **Control Interno Contable:** Vinculado con la protección de los activos tangibles y financieros. La precisión de los reportes y la transparencia de los registros contables.
- ✓ **Control interno administrativo:** No guarda relación con la transparencia de los registros, son acciones destinadas a asegurar la eficiencia en la operación.

Principios que rigen el control interno

- ✓ **División del trabajo:** Se apartan las funciones de cada trabajador, esto permite que el control no este concentrado solamente en una persona.

- ✓ Se monitorea las labores efectuadas por las personas.
- ✓ **Fijación de responsabilidades:** Las personas deben tener conocimiento de sus responsabilidades y aquellas personas con las que se relacionan.
- ✓ Definir las responsabilidades de los empleados.
Cargo y descargo: Vinculado con el principio de fijación de responsabilidades dado que permite su aplicación cuando es requerido.
- ✓ Debe haber firma en los documentos.

Financiamiento

El financiamiento es el conjunto de cobros de efectivo utilizados por la empresa como medio de negocio.

Oriol, (2017) nos dice que la empresa necesita financiación para invertir. El financiamiento puede ser externo (accionistas, proveedores, acreedores) o interno (autofinanciamiento de ingresos). Cada fuente de financiamiento tiene características que deben entenderse para decidir qué opción de financiamiento diferente es la más conveniente.

Importancia.

Por lo tanto la importancia de las finanzas es que todas las empresas necesitan acceso a las finanzas para aumentar la productividad, obtener un mejor acceso a la tecnología o permanecer en el mercado local.

Yagual, & Hidalgo, (2017) Resulta que es importante brindar financiamiento en una organización que tiene como objetivo realizar un proyecto de inversión, en el caso de una micro empresa cumple la función de asegurar el flujo de caja necesario para adquirir nuevo capital de trabajo así como capital fijo, activos o capital para

las necesidades de la Compañía de generar ingresos y utilidades. En este sentido, la financiación es necesaria para todo tipo de actividad económica, tanto para iniciar como para mantener un mercado competitivo.

Fuentes de financiamiento

Según **Chagerben, Yagual, & Hidalgo, (2017)** Por lo tanto los emprendedores buscan muchas oportunidades para iniciar un nuevo proyecto, pero no cuentan con el capital suficiente para desarrollar el proyecto y por ello diversas entidades financieras ofrecen líneas de crédito para brindar el financiamiento necesario. En este sentido, el capital es el medio por el cual un empresario obtiene los recursos económicos necesarios para el funcionamiento de su negocio.

2.3.1. Marco conceptual

2.3.2. Control interno

Se podría definir el control interno se refiere a un conjunto de procedimientos de verificación automatizados debido a la consistencia de los datos reportados por los diferentes departamentos o centros de operaciones, es un proceso que permite monitorear las operaciones de cada empresa, permitiendo asegurar el logro de los objetivos del programa. **(Tovar,2014)**

Asimismo, la Ley 28716, en su art 3°, enfatiza:

Es un conjunto de actividades, actividades, planes, políticas, reglamentos, registros, organizaciones, procesos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, la organización organizada y el desarrollo en cada unidad estatal implementar un sistema de control obligatorio.

2.3.3. Caso de estudio

La Empresa Comercializadora de autos del Perú y en la Empresa L M Autos E.I.R.L DEL. Fue creada el 12 de Enero de 2007 ,dedicada al Alquiler o Arrendamiento de Vehículos Automotores, ha tenido un crecimiento sostenido con constantes implementaciones en su flota gracias a préstamos de la Banca Privada , conformando así ,una de las mejores empresas del rubro en calidad de servicios en la ciudad de Piura, contando asimismo toda nuestra flota con un seguro de vehículos contra todo riesgo, este tipo de seguros nos permite garantizar y tener la tranquila tanto para el cliente como para la empresa, ya que en solamente un deducible del 20% de la prima de la póliza de seguros .Se elevó a Escritura Pública ante Registros Públicos que fue inscrita el 30 de Diciembre del 2004, mediante la Partida Registral N°11021942,con la denominación de L M AUTOS EIRL y representada por su Titular Gerente Christian Alonso Arbulu Buchacher ,identificado con DNI N° 16692960.

2.4.1. Datos de la empresa

Ruc N°: 20525432581

Tipo De Contribuyente: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

Ficha De Inscripción En RR.PP 30/12/2004

N° De Partida Registral: 11021942

Código CIUU: 7710

Domicilio: Av. San Teodoro N°567-Piura

Referencias: Frente al Cementerio San Teodoro

Departamento, Provincia y Distrito-. Piura .

2.4.2. Misión

La misión Comercializadora y en la Empresa L M Autos E.I.R.L es una empresa que se dedica exclusivamente a prestar los servicios de alquiler de vehículos Automotores, contando con una nueva y moderna flota para poder brindar la máxima satisfacción a nuestros clientes, brindándoles un excelente servicio y a la vez protegiéndolos contra cualquier siniestro de accidente que puedan tener al mando del volante , lo que queremos transmitir a los usuarios es seguridad, garantía y confianza de nuestros vehículos.

2.4.3. Visión

Ser una empresa Líder a nivel regional, con un crecimiento sostenible y rentable que aporte a la generación de empleo y desarrollo social en las zonas donde operamos, basados en la motivación y profesionalismo de nuestro personal para lograr una mejor satisfacción al cliente.

Principios éticos y morales de la empresa

- Honestidad, porque se actúa con transparencia, basados en valores de responsabilidad y profesionalismo ante los proyectos encargados.
- Eficiencia, al aplicarlo en las decisiones oportunas y viables para el desarrollo de los proyectos.
- Lealtad, respeto y fidelidad, porque involucra a sus trabajadores a que se encuentren comprometidos con la empresa en general, donde participan en conjunto. - Entusiasmo, al motivar y dar optimismo al personal que labora en la empresa. Integridad, al emplear el trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades de la empresa.

III. Hipótesis:

Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presenta investigación no formulara hipótesis, basándose en:

Galan, (2009.) En su publicación “Las hipótesis en la investigación “donde determino que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigación de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y solo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis.””

Se formulan hipótesis en las investigaciones que buscan probar el impacto que tienen algunas variables entre sí, o el efecto de un rasgo o variable en relación con otros, fundamentalmente son estudios que muestras la relación causa efecto. Pero no toda investigación necesita de hipótesis, tal es el caso de la investigación de tipo descriptivo, no las requieren, porque solo es suficiente plantear algunas preguntas de investigación. **Amador, (2014).**

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación aplicado que: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, debido a que la información recolectada se encuentra como está en las fuentes de información. La investigación a realizar, buscará la información proveniente de propuestas, comentarios, análisis de temas relacionados al estudio, los cuales se analizarán al determinar los resultados. El nivel de investigación, se comprendió bajo un enfoque cualitativo. El diseño de la investigación cualitativa constituyó un método de investigación utilizado ampliamente por los científicos e investigadores que estudian el comportamiento, costumbres y los hábitos humanos.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La presente investigación estuvo constituida por las empresas comercializadoras de Autos del Perú.

4.2.2. Muestra

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a las empresas L M Autos E.I.R.L-Perú 2019.

4.3. Definición y Operacionalización de las variables.”

Variable	Definición Conceptual	Dimensión	Definición Operacional	Indicadores	Escala de Medición
Control interno	Es un conjunto de instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados.	Aspectos generales del control interno	Relaciona el control interno con los procesos, desde una perspectiva general, que realiza la empresa. Se recopilaron los datos mediante el cuestionario.	Ambiente de Control. Actividades de información y comunicación. Evaluación de riesgos. Supervisión y monitoreo.	Nominal
		Salud y seguridad en el trabajo	Referido al compromiso de la empresa con la salud y seguridad que les brinda a sus trabajadores. Se midió con el cuestionario que se aplicó.	Control de maquinaria. Supervisión y monitoreo. Capacitación Laboral.	
		Conflictos sociales	Abarca la reacción y la manera que actúa la empresa con los conflictos sociales que genera su actividad laboral.	Compromiso con el medio ambiente. Relación con los sindicatos sociales.	

4.4. Técnicas e instrumentos

4.4.1. Técnicas

En la presente investigación, para el recojo de la información se utilizó técnicas de la revisión bibliográficas y documental, mediante la recolección de información de fuentes de información tesis e información de internet, como también entrevistas.

4.4.2. Instrumentos

En la presente investigación, para la recolección de la información se utilizó, en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como tesis, páginas de internet entre otros se tendrá que elaborar fichas bibliográficas como instrumento de ubicación de la información el cuestionario.

4.5. Plan de análisis

Respecto al Objetivo Específico 1: Se creó y aplico un cuestionario sobre el tema principal de la investigación, a las empresas de LM Autos E.I.R.L-Perú 2019.

Respecto al Objetivo Específico 2: Tras la aplicación de la encuesta al caso de estudio se realizó un análisis de cada respuesta obtenida y describiendo las oportunidades.

Respecto al Objetivo Específico 3: Se explicó que mejorar correspondientes, en base al análisis comparativo en la presente investigación.

4.6. Matriz De Consistencia

Título	Enunciado	Objetivos	Variable en estudio	Metodología
		Objetivo General		
Mecanismos del Control Interno y su Influencia en los Procedimientos Contables y Financieros en la Empresa Comercializadora de Autos del Perú Caso: Empresa L M Autos E.I.R.L -Perú ,2019.	¿Cuáles son los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en la empresa comercializadoras de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019?	Identificar y describir cuales son los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en la empresa comercializadoras de autos del Perú y las empresas L M Autos E.I.R.L–Perú, 2019.	Control Interno	<p>Tipo: Cualitativo.</p> <p>Nivel: Descriptivo.</p> <p>Diseño: No Experimental. Descriptivo, bibliográfico, documental y de Caso.</p> <p>Técnica: Revisión, Bibliográficas, Documentales.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>
		Objetivos Específicos		
		<p>a) Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú.</p> <p>b) Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019.</p> <p>c) Realizar un análisis comparativo para determinar los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L-Perú, 2019.</p>		

4.7. Principios éticos

Uladech, (2016) Código de etica para la investigación

Publico: Los principios éticos descritos en el presente código , deben regir las normativas de elaboracion de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad ;asi para los proyectos del Instituto de Investigacion.

El presente Código de Etica tiene como proposito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guian la investigacion en la universidad .Ese quehacer tiene que llevarse a cabo resppetando la correspondiente normativa legal y los principios éticos definidos en el presente Código , y su mejora continua ,en base a las experiencias que genere su aplicación o a la aparicion de nuevas circunstancias.

Principios que rigen la actividad investigadora

- **Proteccion a las personas :** Las personas en toda investigacion es el fin y no el medio,por ello necesitan cierto grado de proteccion ,el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio .En el ambito de investigacion es en las cuales se trabaja con persons ,se debe respetar la dignidad human ,la identidad ,la diversidad ,la confidencialidad y la privacidad .
- **Beneficiencia y no maleficiencia :** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones .En ese sentido ,la conducta del investigador

debe responder a las siguientes reglas generales : no causar daño, disminuir los posibles efectos y maximizar los beneficios.

- **Justicia** : El investigador debe ejercer un juicio razonable ,poderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos , y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento , no den lugar o toleren practicas injustas .El investigador esta tambien obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigacion.
- **Integridad científica** : La integridad o rectitud deben regir no solo la actividad científica de un investigador , sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional . La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando , en funcion de las normas deontologicas de su profesion , se evalúan y declaran daños ,riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigacion.

Beneficencia y no maleficencia

Se deben asegurar el bienestar de las personas que participan las investigaciones. En sentido, la conducta del investigador debe responder las siguientes reglas generales; no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios. Conclusiones el análisis muestra que la empresa cuenta con cualidades importantes, que la convierten en un medio único, con ventajas competitivas insuperables, pero que –a la vez– no ha sabido capitalizar en su beneficio. Esto se debe, además, a sus debilidades inherentes y al continuo apoyo del Estado peruano hacia otros sistemas de transportes, como el de carretera.

V. Resultado y análisis de resultados

5.1. Resultados:

5.1.1. Respecto al Objetivo Específico 1:

Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú.

Autores	Resultados
Domingo, (2015)	Refiere que el sistema de control interno de una empresa no tiene una buena organización, además no cuenta con el personal adecuado no podrá cumplir con el objetivo y la misión establecida por la empresa.
Chuquihuacha, (2016)	Determina que las empresas del sector comercializador, el control interno es un sistema indispensable de desarrollo que permite corregir e identificar a través de plazos cortos errores e ineficiencias que la empresa pueda tener en su gestión, y de esta manera tener la oportunidad de poder cumplir con los objetivos trazados por empresa.
Regalado (2016)	Refiere Estable que el el control interno es limitado y no existe un control de mermas, las pérdidas no ordinarias que se dan en un proceso ineficiente son ajustadas, pero indebidamente reparadas para efectos tributarios, no existe un registro debidamente ordenado y exacto de las descargas para detectar faltantes y para comparación con pruebas de tanques.
Huidobro (2016)	Asimismo para tener un mejor desarrollo dentro de los procesos de una empresa a través del control interno se creará un sistema mediante el cual tenga una buena organización y procedimientos el cual ayude con su misión y objetivo.
Morris (2016)	Se refiere a los tipos de combustibles líquidos no está controlado. Va a depender mucho de la oferta y demanda que este tenga dentro mercado, dependiendo de la competencia y la elección lugar y establecimiento donde se compre quedando a elección del consumidor.

Olcese, (2015)	Se refiere a los tipos de combustibles líquidos no está controlado. Va a depender mucho de la oferta y demanda que este tenga dentro mercado, dependiendo de la competencia y la elección lugar y establecimiento donde se compre quedando a elección del consumidor.
Olcese, (2015)	Además cuenta con un sistema los cuales estén organizados en la preparación de las actividades.
Negreiros (2015)	Se realizó el entorno de control es la base sobre la que operan otros departamentos, y una evaluación de riesgos identifica los riesgos dentro de la organización y el posible impacto en sus operaciones. Las actividades de control conducen al cumplimiento y correcta ejecución de las funciones asignadas, y la calidad y oportunidad de la información y comunicación permite a la gerencia tomar decisiones acertadas. Supervisar la calidad de los resultados de la formación de los empleados.
Sánchez, (2016)	Por ello se planifica, es necesario la implementación del control interno ya que este se encarga de regular los procedimientos de una empresa ,permite que los procesos se realicen de manera correcta con el fin tener una buena gestión y poder cumplir con sus objetivos establecidos.
Saavedra, (2016)	Es necesario resaltar que el control interno marche de manera correcta en sus procesos logrando alcanzar y cumplir con sus objetivos establecidos teniendo en cuenta las pequeñas fallas las cuales se pueden corregir a tiempo.
Pintado, (2018)	Se refiere al control interno como una parte muy importante en toda empresa, pues se encarga de establecer y corregir el desarrollo que esta tiene a través del tiempo y complementarse de manera eficiente y eficaz con la parte contable para obtener una buena toma de decisiones.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y locales.

5.1.2. Respecto al Objetivo Específico 2:

Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019.

Ambiente de control

TABLA 1; Cuenta la empresa con control interno implementado formalmente?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se planteó que el 100% de los trabajadores dicen que si cuenta con un control interno en la que está implementado formalmente.

TABLA 2 ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se maneja que el 100% de los trabajadores dicen que si existe un proceso de reclutamiento como parte de los requisitos para el personal.

TABLA 3 ¿La honestidad y ética prevalecen en las políticas establecidas para el trato con los trabajadores?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Así informaron que el 100% de los trabajadores dicen que si prevalecen la honestidad y la ética como política establecida para el trato a los trabajadores.

TABLA 4 ¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación del control de humedad por parte de los trabajadores al código de conducta?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Por lo tanto se observó que el 100% de los trabajadores dicen que si existe acciones correctivas cuando sucede una violación de control de humedad.

TABLA 5 ¿La empresa cuenta con el número de personas, habilidades, conocimientos y experiencia necesarios para cumplir con su misión?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Los encuestados que el 100% de los trabajadores dicen que si la empresa dispone de personal necesario y capacitado para llevar a cabo las misiones propuestas por la empresa.

TABLA 6 ¿La empresa cuenta con un plan anual de cuenta?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Asimismo se observó que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si cuenta con un plan anual de cuentas.

Evaluación de riesgo

TABLA 7 ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Informaron que se observaron que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si tienen definidos su objetivo.

TABLA 8 ¿Se ha difundido el concepto de riesgo y sus diferentes grados y consecuencias para las empresas se ha extendido a diferentes sectores?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

En cuanto se observó que el 100% de los trabajadores dicen que si se han difundido en todas las áreas el concepto de riesgo.

TABLA 9 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se informaron que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si tienen identificadas sus riesgos internos y externos.

TABLA 10 ¿La empresa cuenta con un procedimiento para desarrollar una respuesta al riesgo?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Efectivamente se observa que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si disponen de un procedimiento en la que les ayuda a desarrollar la respuesta ante los riesgos.

Actividades de control

TABLA 11 ¿Dentro de la empresa, cada persona es responsable del área de elaboración de informes, evaluación de sus objetivos y tareas individuales, y comparación de resultados frente al desempeño?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Cuenta que se observa que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si se sienten responsables en la preparación de los informes sobre la evaluación de sus objetivos.

TABLA 12 ¿El personal contratado son debidamente seleccionado y capacitado para los trabajadores desempeña?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Asimismo se observa que el 100% de los trabajadores dicen que si han sido capacitados para cumplir con su labor que desempeñan.

TABLA 13 ¿Cuenta la empresa con controles apropiados para proteger los activos sensibles, como el efectivo y las inversiones, que pueden estar expuestos a riesgos o pérdidas?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

La información se observó que el 100% de los trabajadores dicen que si tienen establecidos la protección de los activos para evitar riesgo o perdida.

TABLA 14 ¿Revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, para ver si están desarrollando de acuerdo con sus funcione?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se planteó que el 100% de los trabajadores dicen que si revisan periódicamente los procesos para que se desarrollen adecuadamente sus funciones.

TABLA 15 ¿Existen mecanismos para predecir, identificar y reaccionar ante eventos o actividades que afectan los objetivos de la empresa?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se informaron que el 100% de los trabajadores dicen que si existe un mecanismo para identificar alguna actividad que pueda afectar a la empresa.

Información y comunicación

TABLA 16 ¿Seleccionar información, analizar, evaluar y sintetizar áreas de negocio para la toma de decisiones?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se informaron que el 100% de los trabajadores dicen que si hay información del área comercial para sintetizar la toma de decisiones.

TABLA 17 ¿Esta información se utiliza como una herramienta de supervisión?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

La totalidad de información observo que el 100% de los trabajadores dicen que si utilizan información como una herramienta de supervisión.

TABLA 18 ¿Se proporcionar a los trabajadores información precisa, detallada y actualizada para ayudarlos a desempeñar sus funciones de manera efectiva?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se refiere que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si les proporciona información precisa y detallada de sus funciones para hacer e manera efectiva su trabajo.

TABLA 19 ¿Se han establecido canales de comunicación para que los empleados puedan denunciar posibles infracciones?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se planteó que el 100% de los trabajadores dicen que si han establecido canales de comunicación para poder denunciar posibles infracciones.

TABLA 20 ¿La empresa tiene un mecanismo para tomar sugerencias o solicitudes y reclamos de los trabajadores?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se informó que el 100% de los trabajadores dicen que la empresa si tienen un mecanismo para tomar las sugerencias por parte de ellos.

Supervisión

TABLA 21 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Si la totalidad informaron se observa que el 100% de los trabajadores dicen que si existe un monitoreo cotidiano por parte de la administración.

TABLA 22 ¿Cumplir con los objetivos planificados?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se planteó que el 100% de los trabajadores dicen que si cumplen con los objetivos planificados.

TABLA 23 ¿Los trabajadores verifican regularmente que entienden y siguen los códigos de conducta de la organización?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Por lo tanto se observa que el 100% de los trabajadores dicen que si verifican regularmente los códigos de conducta de la organización.

TABLA 24 ¿Implementar las recomendaciones del auditor externo como una forma de fortalecer el control interno?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

De los encuestado observa que el 100% de los trabajadores dicen que si implementan las recomendaciones del auditor externo para poder fortalecer el control interno.

TABLA 25 ¿Los problemas identificados durante el monitoreo se registran y comunican a los responsables de manera oportuna para que puedan tomar las acciones necesarias para corregirlos y cumplirlos?

RESPUESTA	RESULTADO	%
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Elaboración propia.

Se planteó que el 100% de los trabajadores dicen que si comunican a los responsables si en caso surja un problema para así tomar acciones necesarias para corregirlos.

5.1.3. Respetto al Objetivo Específico 3

Realizar un análisis comparativo para determinar los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L-Perú, 2019.

Elementos de comparación	Respetto al objetivo específico 1	Respetto al objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de control	Morris (2016). Se refiere la implementación de controles internos es necesaria para desarrollar diagramas de flujo, manuales organizacionales y funcionales, reglas de procedimiento y planes de negocios que definan la mejor manera de trabajar dentro de la empresa.	La empresa no cuenta tiene un sistema de control interno que no da a conocer a los empleados la visión y misión que guía o sustenta sus actividades, y los empleados no conocen la estructura organizacional de la empresa por falta de herramientas de gestión.	No Coinciden
Evaluación de riesgos	Chuquihuacha, (2017) Se planteó El entorno de control es la base sobre la que operan otros componentes. Una evaluación de riesgos identifica los riesgos dentro de la organización y el posible impacto de su implementación, los controles que conducen al cumplimiento y cómo se realizan correctamente las	.La empresa identifican diversos riesgos relevantes a la hora de analizarlos y gestionarlos, ya que han determinado que los riesgos pueden ser tanto internos como externos.	Coinciden

	funciones asignadas, la calidad y oportunidad de la información y comunicación, lo que permite monitorear y evaluar la calidad de las actividades de capacitación de los empleados.		
Actividades de control	Informaron cuando se utiliza los componentes de control interno, el sistema de control interno moderno se simula y se modifica para satisfacer las necesidades de esta empresa para promover la administración administrativa y prepararlos para implementar las herramientas para la herramienta. Olcese, (2015)	La empresa carece de indicadores para el proceso de las actividades y políticas de los procedimientos para su cumplimiento al cual ya constituir el medio más idóneo para asegurar el logro de sus objetivos así apoyar a que la empresa se fortalezca su gestión administrativa.	No Coinciden
Información y comunicación	Entonces control interno es de suma importancia en la gestión contable y administrativa porque es un mecanismo de medición que radica en crear una estructura interna donde sea seguro delegar tareas y brindar información confiable, integrada y oportuna sobre el	La empresa no proporciona la información necesaria a su personal de manera oportuna y detallada, lo cual va impedir que cumplan de forma eficiente u efectiva todas las tareas encomendadas con responsabilidad y adecuada y confiable.	No Coinciden

	desempeño empresarial. Huidobro, (2016)		
Supervisión o monitoreo	Determina se han identificado componentes de control interno y tributación, donde la aplicación de los procedimientos recomendados es consistente con la muestra de investigación y las recomendaciones teóricas de los autores estudiados. Pintado (2018)	La empresa no cuenta o carece de un sistema de supervisión y monitoreo que no le permite ver las funciones de sus trabajadores y realizar evaluaciones correspondientes que den respuesta a la muestra de estudio.	No Coinciden

Fuente: Elaboración individual basado en un cuestionario aplicado a la empresa

LM Autos E.I.R.L.

5.2. Análisis De Resultados

5.2.1. Respecto al Objetivo Específico 1

Describir el mecanismo de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú.

Se manifestaron que si cumple con la por lo tanto, los productos de salida de logística a través de una pequeña área de control, su asistente es responsable del almacén y también dicen que no pueden controlar la entrada y salida de productos.

La evaluación Indican que no existe ningún tipo de evaluación de control de pérdidas sin una gestión dirigida a controlar los daños físicos (lesiones, enfermedades), daños a la propiedad (equipos, físicos, ambientales) y problemas previsibles relacionados con la operación insegura. En la empresa significa una nueva experiencia, además de promover y desarrollar habilidades y conocimientos así como satisfacer las necesidades económicas de los empleados y sus familias, el bienestar de los empleados incluye diferentes tipos de remuneración desde empleador hasta salario fijo.

En la empresa si se implementan controles contables, porque son medidas de gestión que permiten el manejo sincrónico y consistente de cada transacción generadora y generadora de efectivo en el banco, con el fin de reportar la veracidad de los resultados operativos.

5.2.2. Respecto al Objetivo Específico 2

Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos y la empresa L M Autos E.I.R.L –Perú, 2019.

Lo cual refleja la empresa cuenta con manual de organización, que es un documento oficial que describe claramente la estructura orgánica y las funciones asignadas a cada elemento de la organización, así como las funciones y facultades específicas asignadas a cada miembro de la organización.

La empresa no cuenta con mecanismos internos de seguridad externa para antihurto y robo, seguro y protección. Para la mayoría de los estudios de alta confiabilidad, la evidencia no tiene efecto.

La empresa no ejerce un control efectivo sobre los inventarios de productos. Este método de control de inventario se conoce como el método 80/20 incluye la clasificación de productos agrupados en tres categorías por importancia, cantidad y valor. Esto facilita la identificación de los productos más valiosos que merecen la atención y los esfuerzos de la gerencia.

No contiene un manual que explica las normas y procedimientos para garantizar un buen control interno, por lo que la empresa debe modificar su sistema de control interno. Solo tú tienes una estrategia. Es importante contar con un buen sistema de control interno ya que ayuda a asegurar que todos los procesos, políticas y objetivos estén bajo control.

La empresa no cuenta con mecanismos de seguridad internos y externos contra robos, hurtos y fallas de control interno.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo para determinar los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L-Perú, 2019.

Las Mypes de servicios LM Autos E.I.R.L, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.

Como resultado, la aplicación inadecuada de control interno con respecto a la separación de funciones relacionadas afines por lo tanto influye negativamente en la preparación un impacto negativo en la contabilidad y los informes contables finanzas de la empresa.

La empresa respondió que sus clientes estaban pagando en efectivo porque no tenían una máquina POS para usar su tarjeta, una serie de operaciones requeridas para pagar una deuda. Esto significa menos disponibilidad y por lo tanto menos deuda. Los pagos son el resultado de la existencia de obligaciones frente a terceros.

La empresa revisa tu compra, pero también necesitas tomar la decisión correcta si es realmente el producto, artículo o servicio que necesitamos, y si el precio es el adecuado para la lista nuestra cartera.

Falta de supervisión adecuada de la cobranza y la facturación, ya que las funciones de cobranza no están lo suficientemente separadas de las funciones de facturación, ya que ambas las realiza la misma persona y los controles de aplicación son ineficaces internamente.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1

Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú.

En la siguiente investigación se halló como conclusión todos los antecedentes explicados han coincidido que el control interno es una herramienta para ayudar a las empresas a mejorar la eficiencia de la gestión y sus principales características internamente mencionadas en el mismo. También se recomienda el control interno ya que ayuda a proteger los recursos de la organización de lograr, el objetivo es avanzar en la tecnología que funciona en la organización para lograr el crecimiento de la organización para alcanzar los logros y metas.

Además, los controles internos se caracterizan por ayudar a garantizar que las pautas se pongan en práctica en respuesta a las amenazas emergentes. De igual forma, el control interno comienza con la elaboración de un organigrama, Organización y funcionamiento, reglamento interno y plan de trabajo describiendo funciones, procedimientos y responsabilidades así como el cumplimiento de las normas.

Para limitar aún más el control interno como herramienta de gestión, el control interno debe ser ejercido por la propia organización pública, es decir, sus propietarios y funcionarios, implementando y apoyando el control interno sobre procesos, actividades, recursos y actividades para lograr los objetivos de la organización.

6.2. Respecto al objetivo específico 2

Describir los mecanismos del control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos y la empresa LM Autos E.I.R.L –Perú, 2019.

Del cuestionario aplicado al gerente quien se ha demostrado que carece de un sistema de control interno, pero que si se aplica algunos de los componentes del control interno adecuadamente, esto evidencia que está operando de manera eficiente y que los resultados que arrojaron son favorables para la empresa. Se recomienda a la empresa que el componente de evaluación de riesgos este en constante revisión o analizarlo porque a corto o largo tiempo puede afectar al desarrollo de las actividades impidiendo cumplir con los objetivos trazados.

En el componente de ambiente de control interno en la empresa comercializadora de autos se caracteriza por una estructura organizacional definido, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, asimismo se cuenta con manuales, y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de los productos y se efectúan las correcciones necesarias periódicamente. Sin embargo la empresa en estudio no tiene un sistema de control interno implementado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la empresa comercializadora de autos por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto, no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control en la empresa comercializadora de autos se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo con lo establecido en la norma vigente

El control interno ayuda a mantener a la empresa que tengan un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas en la cual tiene la organización en la que es beneficioso para la aplicación de las actividades y metas diseñadas a cumplir dentro de la gestión, haciendo que la organización tenga confianza y comunicación con los empleados de la empresa. Y se recomienda que emplee los componentes del control interno ayuda a operar de manera eficiente el desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa y se obtuvo como consecuencia que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizadas en la cual hace que afecte el manejo de la organización.

6.3. Respecto al Objetivo Específico 3

Realizar un análisis comparativo para determinar los mecanismos de control interno y su influencia en los procedimientos contables y financieros en las empresas comercializadora de autos del Perú y la empresa L M Autos E.I.R.L-Perú, 2019.

De la comparación de los objetivos 1 y 2 el componente de ambiente de control, Actividades de Control, Información Comunicación y Supervisión o Monitoreo no coinciden.

De la comparación de los objetivos 1 y 2 el componente de ambiente de control actividades de control, información y comunicación y supervisión o monitoreo no coinciden, el componentes de evaluación de riesgos si coinciden puesto que los autores

revisados y la empresa en estudio manifiestan que no se cuenta con un sistema de control interno pero si con un manual de organización y funciones el cual refleja las actividades que se desarrollan, además se encuentran definidos los canales de comunicación entre la gerencia y el personal, no se ha identificado y evaluado los riesgos tanto internos como externos, asimismo se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia para comprobar que el personal se encuentre en su área de trabajo y en óptimas condiciones.

Conclusiones Generales

Las investigaciones de campo y las entrevistas con funcionarios indican que las pequeñas empresas necesitan implementar sistemas de control interno para brindar una seguridad razonable sobre el programa y su efectividad. Para proteger su propiedad y sus derechos, y para cumplir con el entorno regulatorio.

Como son medicamentos de protección social, funcionan mejor negocio, aunque no garantizan la consecución de los objetivos, sino contribuir al éxito de la sociedad debe lograrse Objetivo.

Se recomienda implementar controles internos completamente implementados desde el principio hasta que se proporcionen todas las herramientas apropiadas para gobernar la implementación, el cumplimiento y Vigilar la eficacia y eficiencia para la consecución de uno de los objetivos que persigue un adecuado sistema de control interno, que es la protección de los recursos de la organización y la identificación de las posibles amenazas y Sí, esto puede afectar sus finanzas.

El control interno es responsabilidad del gobierno, y si la empresa es de propiedad privada, los propietarios son directamente responsables de la implementación y

Mantener un completo sistema de control interno. Sin embargo, el sistema de control interno debe ser evaluado periódicamente por personas independientes del proceso o de la empresa.

La aplicación inadecuada de los controles internos implica la separación de funciones relacionadas, afectando negativamente la elaboración de los documentos contables y estados financieros de la empresa.

El control interno es uno de los mecanismos que los empresarios deben conocer y es la base de una gestión eficaz. Una empresa puede tener una excelente planificación, una estructura organizativa adecuada y una buena gestión, pero si los controles internos de la empresa son inadecuados, la dirección no podrá evaluar con precisión el desempeño de esa empresa en relación con sus objetivos, ya que el crecimiento y la transformación pueden ser difíciles para anticipar, y no se pueden determinar los puntos La fuerza y la debilidad de cada cambio, de ahí la importancia del seguimiento. El control interno dentro de la organización se hace evidente.

Recomendaciones

- Que es necesario que la empresa elabore el manual de segregación de funciones a efectos de mejorar el desenvolvimiento de cada trabajador en su área e invertir en capacitación al personal en ventas, control de inventario y manejo de contingencias que puedan ocurrir proporcionando las soluciones más factibles.
- Establecer de manera formal los procedimientos de control de cada proceso ejecutado en la organización, lo cual permitirá una eficiencia en el desarrollo de cada uno.
- Comunicar al personal laboral de la empresa de servicios de alquileres automotores de repuesto sobre el sistema de control interno que parte de los procedimientos de control de cada proceso ejecutado para involucrar sus responsabilidades en el cumplimiento de las políticas, los procesos definidos y el alcance de los objetivos organizaciones.
- La empresa de L M Autos E.I.R.L debe tener un mayor interés en la creación de nuevas estrategias y lineamientos para controlar las actividades dentro de sus organizaciones.
- Se debe mejorar aquellos controles existentes en el área que muestran deficiencias al momento de ejecutarse para evitar futuros fraudes por parte de los colaboradores.
- Realizar inventarios físicos planificados y sorpresa por líneas de productos, tipos, marcas, etc. Para controlar malos despachos, robos, registros contables equívocos.
- Se deben elaborar los documentos que evidencien la realización de conteos físicos para contrastarlos con lo registrado de entradas y salidas de almacén a fin de detectar a tiempo los faltantes y deterioros que puedan estar ocurriendo.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Águila, R. (2016).** *Teoría de la empresa.* Obtenido de <https://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/>
- Argandoña, M (2012).** *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública.* Lima: Marketing Consultores S.A.
[file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(17\).pdf](file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(17).pdf)
- Aguirre, J. (1997).** *Contabilidad de costos II: Gestión y control presupuestario, control de gestión, la función del controlar*
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16414/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_AREVALO_SALDANA_WALTHER_STEVENS.pdf?sequence=1&isAllowed=y.](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16414/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_AREVALO_SALDANA_WALTHER_STEVENS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Beltrán, M (2018).** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso de la empresa “Servicios Importados de Repuestos Industriales “S.A.C de Nuevo Chimbote ,2015 (tesis de pregrado).* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Perú.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence.](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4588/CARACTERIZACION_EMPRESAS_CASO_EMPRESAS_SANCHEZ_MEDINA_FRANK_JOHAN.pdf?sequence)

Calle, J. (2018) *Tipos de control interno de una empresa*. Obtenido de <https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

Claux, L. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector financiero del Perú: caso “Caja Cañete. Perú Uladech Católica*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5082/caracterizacion_control_interno_empresas_financieras_claux_levano_jesus_joel.pdf?sequence=1&isallowed=y

Curay, S. (2016). *Importancia del control interno en la gestión de las mypes área de Tesorería rubro calzado unión eir ltda. Cercado de Lima 2015*. Lima, Perú. Uladech católica. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1109/gestion_tesoreria_control_interno_curay_sepulveda_jose_wilfredo.pdf?sequence=1&isallowed=y

Fernández. (2013). *El control interno y su influencia en la gestión en las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013*. Recuperado de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/article/view/247>

- Fernández, D. M. (2016).** *Sistema de control interno en las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Cajamarca.* Universidad nacional de Cajamarca. Cajamarca, Perú.
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendocienciascontables/article/view/247>
- Gonzáles.C. (2014)** “*Importancia del control interno en las pymes.*Perú:gestiopolis.com.Obtenido de:
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Gonzáles, A. (2010).** *Control Interno de las empresas públicas.* España Universidad de Málaga Obtenido de:
file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(17).pdf
- Henderson, (2014)** *Componentes de la estructura de control interno.* Obtenido de <https://pyme.lavoztx.com/componentes-de-la-estructura-de-control-interno-8182.html>.
- Holmes, A. (2014).** *Auditorías Principios y Procedimientos.* Editorial Limusa. México.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES %20AYASTA DURAND JOSE MIGUEL.pdf?sequence=4](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4)

H, M. (2014). *El control interno en la gestión del área de tesorería de las empresas de servicios en el Perú, 2014.*Lima.

Huidobro, V. (2016). *Plan de manejo Ambiental.* Disponible en:
<http://drem.regionpiura.gob.pe/doc/PMA-.MARCAVELICA.pdf>.

Insumos, N. M. (2004). *Manual de procedimientos para el manejo de control interno de los insumos medicos.* MINSA, 2004-60 páginas.

Jimeno, &. S. (2006.). *Salud y seguridad en estaciones de servicio. Gobierno de.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2824/C>

ONTROL INTERNO ESTACIONES DE SERVICIOS JULIO AL

EJANDRO_JIMENEZ%20MIMBELA.pdf?sequence=4

Lituma, M. (2009). “*Sistema de control interno para las estaciones de serviciogasolinas de la Ciudad de Cuenca.* “Cuenca- Ecuador
.MEXICO Disponible en:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/16846>

Migue, l. (2008). “*El control interno en la organización, en la contabilidad y en la auditoría.* Universidad Nacional Autónoma de México., 1965.”

https://books.google.com.pe/books/about/El_control_interno_en_la_or

[ganizaci%C3%B3n_e.html?id=NbJYAAAAMAAJ&redir_esc=y](https://books.google.com.pe/books/about/El_control_interno_en_la_organizaci%C3%B3n_e.html?id=NbJYAAAAMAAJ&redir_esc=y)

Morris, E, Díaz, J.; (2016). “Comercialización de combustibles: modelo de solución tecnológica. – Lima: Universidad ESAN- Disponible: [en:http://www.esan.edu.pe/publicaciones/2010/12/03/Comercializaci%C3%B3n%20de%20combustiblesconSello.pdf](http://www.esan.edu.pe/publicaciones/2010/12/03/Comercializaci%C3%B3n%20de%20combustiblesconSello.pdf).

Saavedra, M. (2016), “*Control interno en los procedimientos administrativos y económicos en la Empresa América Express S.A., Extraído el 1 de junio del 2016.*”

Negreiros, M, (2015), *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales: caso comercial Rojas SRL de Sihuas del periodo 2013, Tesis para optar el título Profesional de Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.*

Olcese, A. (2015). “*Caracterización de los sistemas integrados de control interno en las estaciones de servicios de la ciudad de Piura, periodo 2014.* Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Piura – Perú. Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000039078>

Obispo, D. (2013). “*Caracterización del Control Interno En La Gestión de las Empresas Del Perú Caso*”. empresas comerciales. Periodo 2013. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=000000368>

- Pineda,A.(2018).** *Caracterización del control interno de las empresas del sector servicios del Perú : Caso empresa LPP Inversiones y Servicios Generales SRL,2016. Chimbote .Disponible en :* <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046758>
- Pintado, I. (2002).** “*Propuesta de un plan de marketing para consolidar el posicionamiento de refinería talara en el mercado nor oriental.* Facultad de Comunicación- Programa Académico de Comunicación. Universidad de Piura. Piura. Disponible:en:https://pirhua.udep.edu.pe/bitstream/handle/123456789/771/INF_153.pdf?sequence=1
- Quiroz, O. (2018).** *El Control Interno y su incidencia en el área de almacén de las empresas privadas del Perú.Caso Rubynoe contratista generales S.A.C de chimbote , .de Chimbote, 2014. Chimbote. Obtenido de:* <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046485>
- Rojas,W. (2008).** En su tesis: “*Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*”. Tesis de Maestría. Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16414/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SERVICIO_AREVALO_SALDAN_A_WALTHER_STEVENS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, M. (2012). *El Control Interno Obtenido de monografias.com.*

Recuperado

de.:

<http://www.monografias.com/trabajos12/artiun/artiun.shtml>

Ruano, J., (2001). *El Contro de gestión en las organizaciones públicas en la*

nueva Gestion Publica . Editorial Prentice Hall. Madrid, España.

sinnap.com. (2018). *La estructura organizacional.* Obtenido de:

[https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/estructura-](https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/estructura-organizacional)

[organizacional](https://www.sinnaps.com/blog-gestion-proyectos/estructura-organizacional)

Regalado (2014). *Caracterización de la formalización y la competitividad de*

las mypes del sector comercio – rubro venta de combustibles del distrito

del Santaperiodo 2012-2013. Universidad Católica Los Ángeles de

Chimbote – Santa – Perú. Disponible en:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034236>

Tovar, C.(2014). *(3 de Diciembre de 2014).* *Control Interno de los*

Inventarios. Obtenido de [https://www.auditool.org/blog/control-](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-Inventarios)

[interno/939-control-interno-de-los-Inventarios](https://www.auditool.org/blog/control-interno/939-control-interno-de-los-Inventarios)

ULADECH. (2016). *CÓDIGO DE ÉTICA PARA LA INVESTIGACIÓN.*

VERSIÓN 001 Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con

Resolución N° 0108- 2016CUULADECH católica, de fecha 25 de enero

de 2016. Disponible en:

[http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2/c](http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2/codigodeetica-para-la-investigacion-v001.pdf)

[odigodeetica-para-la-investigacion-v001.pdf](http://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2/codigodeetica-para-la-investigacion-v001.pdf)

- Velásquez, M. S. (2003).** *Control interno para identificar individualmente el activo fijo de una empresa privada de tragamonedas.* Universidad de Lima. Escuela de Negocios. Facultad de Ciencias Contables, 2003
- Zea.R. (2015).** *La efectividad del control interno en el buen gobierno de las empresas de servicios en la ciudad de Lima.,2105 Lima.*Obtenido de : <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000036592>

ANEXOS



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

CUESTIONARIO

La presente encuesta forma parte de un trabajo de investigación, cuyo objetivo fue determinar los mecanismos de control interno de la empresa LM AUTOS E.I.R.L del Perú, 2019. Se agradece por anticipado la información que usted proporcione, la misma que será guardada con absoluta confidencialidad y solo servirá para fines académicos y de investigación.

ENCUESTADOR:

Fecha -Piura, Diciembre ,2019

Instrucciones: Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considere Correcta.

N°	CUESTIONARIO	SI	NO
1	¿Cuenta la empresa con control interno implementado formalmente?		X
2	¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento de personal?		X
3.	¿La honestidad y la ética rigen el trato a los empleados trabajadores?	X	
4.	¿Existe acciones correctivas cuando se da una violación del control de humedad por parte de los trabajadores al código de conducta?		X

5.	¿La empresa cuenta con el número de personas, habilidades, conocimientos y experiencia necesarios para cumplir con su misión?		X
6.	¿La empresa cuenta con un plan anual de cuenta?		X
7.	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?		X
8.	¿Se ha difundido el concepto de riesgo y sus diferentes grados y consecuencias para las empresas se ha extendido a diferentes sectores?		X
9.	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
10.	¿La empresa cuenta con un procedimiento para desarrollar una respuesta al riesgo?		X
11.	¿Dentro de la empresa, cada persona es responsable del área de elaboración de informes, evaluación de sus objetivos y tareas individuales, y comparación de resultados frente al desempeño?	X	
12.	¿El personal contratado son debidamente seleccionado y capacitado para los trabajadores desempeña?		X
13.	¿Cuenta la empresa con controles apropiados para proteger los activos sensibles, como el efectivo y las inversiones, que pueden estar expuestos a riesgos o pérdidas?		X
14.	¿Revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, para ver si están desarrollando de acuerdo con sus funciones?		X
15.	¿Existen mecanismos para predecir, identificar y reaccionar ante eventos o actividades que afectan los objetivos de la empresa?	X	

16.	¿Seleccionar información, analizar, evaluar y sintetizar áreas de negocio para la toma de decisiones?	X	
17.	¿Esta información se utiliza como una herramienta de supervisión?		X
18.	¿Se proporcionar a los trabajadores información precisa, detallada y actualizada para ayudarlos a desempeñar sus funciones de manera efectiva?		X
19.	¿Se han establecido canales de comunicación para que los empleados puedan denunciar posibles infracciones?		X
20.	¿La empresa tiene un mecanismo para tomar sugerencias o solicitudes y reclamos de los trabajadores?		X
21.	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X
22.	¿Cumplir con los objetivos planificados?	X	
23.	¿Los trabajadores verifican regularmente que entienden y siguen los códigos de conducta de la organización?		X
24.	¿Implementar las recomendaciones del auditor externo como una forma de fortalecer el control interno?		X
25.	¿Los problemas identificados durante el monitoreo se registran y comunican a los responsables de manera oportuna para que puedan tomar las acciones necesarias para corregirlos y cumplirlos?		X

Anexo 2

"AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCION E IMPUNIDAD"

Piura, 01 de Octubre del 2019

Señores: L M AUTOS EIRL

Christian Alonso Arbulu Buchacher – Titular Gerente.

Solicito: Permiso para realizar encuesta

Yo: Liliana Garcia Neyra de la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote identificada Con DNI N°:74084038, domiciliada en Enace La Tercera Etapa Mz I Lote 12, del Distrito Veintiséis de Octubre, ante usted me presento y expongo lo siguiente:

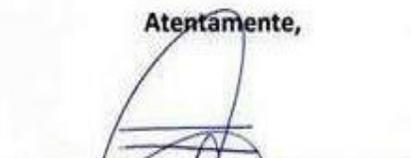
Que por motivo de la realización de mi trabajo de investigación en el cual debo aplicar una encuesta cuyo tema es: Mecanismos De Control Interno y su influencia en Los Procedimientos Contables Y Financieros caso: L M AUTOS E.I.R.L, la cual a usted me dirijo y solicito que me brinden la autorización para la realización de lo mencionado anteriormente en lo que respecta al área de Administrativa, Contable y Gerencial, la misma que es de utilidad para el proceso de mi trabajo de investigación que vengo desarrollando.

Agradeciendo su gentil atención y colaboración, me despido.

Atentamente,



CHRISTIAN ALONSO ARBULU BUCHACHER
LM AUTOS EIRL
GERENTE



LILIANA GARCIA NEYRA
DNI N°74084038

Anexo 3



**PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS
(FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS)**

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por LILIANA DEL SOCORRO GARCIA NEYRA que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbo.

La investigación denominada: **"Mecanismo de Control Interno y su Influencia en los Procedimientos Contables y Financieros en las Empresas Comercializadoras de Autos del Perú Empresa L M Autos E.I.R.L - Perú, 2019"**.

La entrevista durará aproximadamente 40 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado, así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico liliana_gamey@hotmail.com o al número : 920799153 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico cie@uladech.edu.pe

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	Titular Gerente: CHRISTIAN ALONSO ARBULU BUCHACHER
Firma del participante:	 CHRISTIAN ALONSO ARBULU BUCHACHER L.M. AUTOS E.I.R.L. GERENTE
Firma del investigador:	
Fecha:	06/10/2020

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA



EMPRESA L M AUTOS E.I.R.L.

RUC: 20525432581

Av. SAN TEODORO N° 567 - PIURA

Piura 06 de octubre del 2020.

ATENCION: LILIANA DEL SOCORRO GARCIA NEYRA
DNI: 74084038

ASUNTO: ACEPTACION DE SOLICITUD PARA TRABAJO DE INVESTIGACION DE TESIS

ARBULU BUCHACHER CHRISTIAN ALONSO, identificado con **DNI N°16692960**, representante legal de la **Empresa L M AUTOS E.I.R.L.**, identificada tributariamente con **RUC N°20525432581**, con dirección fiscal en la Av. San Teodoro N° 567, del Distrito, Provincia y Departamento de Piura; en uso de mis facultades y con el derecho que me asiste me presento y expongo:

Que en atención al documento presentado el 05 de octubre donde solicita la autorización para realizar su trabajo de investigación de Tesis titulada "**Mecanismo de Control Interno y su Influencia en los Procedimientos Contables y Financieros en las Empresas Comercializadoras de Autos del Perú Empresa L M Autos E.I.R.L. - Perú, 2019**". Se le informa que ha sido aceptada su solicitud.

Esperando cumplir con lo solicitado, quedo en atención de Ustedes.

Atentamente,



CHRISTIAN ALONSO ARBULU BUCHACHER
LM AUTOS E.I.R.L.
GERENTE

Av. San Teodoro 567 - Piura - PERÚ
Teléf. (073)311047
Movistar: (073)96-9978181
Claro: (073)96-9338088
RPM: # 668649 - Nextel: 402*6419
E-mail: reservas@lmautosrentacar.com
<http://www.lmautosrentacar.com>

