



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA EL ÁREA DE VENTAS Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS
FERRETERAS EN LA REGIÓN DE AYACUCHO,
2016.**

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

AUTOR:

PERCI MALLMA PALOMINO

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL
INTERNO PARA EL ÁREA DE VENTAS Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS
FERRETERAS EN LA REGIÓN DE AYACUCHO,
2016.**

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

AUTOR:

PERCI MALLMA PALOMINO

ASESOR:

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO

**AYACUCHO – PERÚ
2019**

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Mgr. CPC. SIXTO SUSANO PRETEL ESLAVA
Presidente

Mgr. CPC. ANTONIO ROCHA SEGURA
Miembro

Mgr. CPC. MANUEL JESÚS GARCÍA AMAYA
Miembro

Dr. CPC. FREDY RUBÉN LLANCCE ATAO
Asesor

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de tesis primeramente me gustaría agradecerle a ti mi dios, por guiarme el camino de la felicidad hasta ahora y porque ha estado a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para culminar mis objetivos trazados.

Al Dr. CPC. Fredy Rubén Llanccce Atao por su orientación y ayuda que me brindo para la realización de esta tesis.

A los profesores de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, gracias a ellos por enseñarme, aconsejarme e instruirme en el camino del buen estudiante, por darme su apoyo y su comprensión en los momentos difíciles.

DEDICATORIA

Con mucho cariño a mis padres Albino y Alejandra, por ser los pilares fundamentales en todo lo que soy y que hacen lo posible para seguir mis estudios superiores y así ser competente en el mundo global, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación que día a día me brindan su apoyo incondicional.

A mis hermanos Edgar, Irene, Esthefany, por su comprensión y apoyo moral que me brindan, pues me ayudaron a ser fuerte y conseguir todo propósito.

A mis amigos que siempre estuvieron en mi lado para ayudarme, escucharme, aconsejarme y en muchas veces guiarme para la realización de esta tesis.

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general: Determinar la forma como un sistema de control interno para el área de ventas incidirá en el manejo de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación fue de carácter cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental, de caso, permitió identificar la relación causal de las variables. Que las empresas del rubro ferretera deben procurar el uso óptimo de sus recursos económicos y financieros, no solo para atender la demanda de sus clientes sino de todos los usuarios; de manera tal que contribuya con el logro de los objetivos de manera eficiente. Lo que busca el sistema de control interno en las empresas es que cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para poder salvaguardar los recursos de las organizaciones, además, minimizar los riesgos que se presentan al momento de realizar cada una de las actividades. Se obtuvo los siguientes resultados: De acuerdo a la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, en tanto el 20% de los encuestados consideran que los procedimientos de control interno no facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.

Palabras claves: Control Interno, objetivos, competitividad, calidad.

ABSTRACT

The general objective of this research was to: Determine how an internal control system for the sales area will affect the management of the financial and economic management of the hardware companies in the Ayacucho region, 2016. The modality used in the investigation was qualitative, descriptive, bibliographic, documentary, case, allowed to identify the causal relationship of the variables. That the companies of the hardware sector should seek the optimal use of their economic and financial resources, not only to meet the demand of their customers but of all users; in a way that contributes to the achievement of the objectives in an efficient manner. What the internal control system looks for in the companies is that it has efficient, effective and economic controls to be able to safeguard the resources of the organizations, in addition, to minimize the risks that arise when carrying out each one of the activities. The following results were obtained: According to the survey carried out, 80% of the respondents believe that the internal control procedures will facilitate obtaining the weaknesses in the financial economic management of the hardware companies, while 20% of the respondents they consider that the internal control procedures will not facilitate the obtaining of the weaknesses in the financial economic management of the hardware companies.

Keywords: Internal Control, objectives, competitiveness, quality.

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRA CARÁTULA.....	ii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	iii
AGRADECIMIENTO	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS	x
ÍNDICE DE TABLAS	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xi
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1 Antecedentes	15
2.1.1 Internacionales	15
2.1.2 Nacionales.....	18
2.1.3 Regionales.....	20
2.1.4 Locales	22
2.2 Bases Teóricas.....	24
2.3 Marco Conceptual	37
III. HIPÓTESIS	41
IV. METODOLOGÍA.....	42
4.1 Diseño de la investigación	42
4.2 Población y muestra	42
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	44

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	46
4.5 Plan de análisis.....	46
4.6. Matriz de consistencia.....	47
4.7. Principios éticos	48
V. RESULTADOS.....	51
5.1 Resultados	51
5.2. Análisis de resultados.....	66
VI. CONCLUSIONES.....	68
Aspectos complementarios	69
Referencias bibliográficas.....	69
Anexos	75
Anexo 1	75
Anexo 2	77
Anexo 3	78

ÍNDICE DE TABLAS Y GRÁFICOS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: ¿Cree usted que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?.....	51
Tabla 2: ¿Usted sabe la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?.....	52
Tabla 3: ¿Usted conoce si el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?.....	53
Tabla 4: ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?.....	54
Tabla 5: ¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?.....	55
Tabla 6: ¿Cree usted que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?	56
Tabla 7: ¿Es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho?.....	57
Tabla 8: ¿La importancia del control interno en el área de ventas es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho?.....	58
Tabla 9: ¿En la empresa se toman decisiones a corto plazo?	59
Tabla 10: ¿En la ferretería se toma decisiones a largo plazo?	60
Tabla 11: ¿Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?.....	60
Tabla 12: ¿Qué tan importante es el área de contabilidad para la gestión de la empresa?	62
Tabla 13: ¿Se han definido políticas de inventario que permitan mitigar riesgos financieros en la empresa?.....	63
Tabla 14: ¿Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios?	64
Tabla 15: ¿El inventario adquirido por la empresa es codificado en su totalidad para una mejor gestión?	65

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: ¿Cree usted que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?.....	51
Gráfico 2: ¿Usted sabe la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?.....	52
Gráfico 3: ¿Usted conoce si el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?.....	53
Gráfico 4: ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?	54
Gráfico 5: ¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?.....	55
Gráfico 6: ¿Cree usted que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?	56
Gráfico 7: ¿Es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho?.....	57
Gráfico 8: ¿La importancia del control interno en el área de ventas es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho?.....	58
Gráfico 9: ¿En la empresa se toman decisiones a corto plazo?	59
Gráfico 10: ¿En la ferretería se toma decisiones a largo plazo?.....	60
Gráfico 11: ¿Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?.....	61
Gráfico 12: ¿Qué tan importante es el área de contabilidad para la gestión de la empresa?	62
Gráfico 13: ¿Se han definido políticas de inventario que permitan mitigar riesgos financieros en la empresa?.....	63
Gráfico 14: ¿Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios? .	64
Gráfico 15: ¿El inventario adquirido por la empresa es codificado en su totalidad para una mejor gestión?	65

I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de tesis pertenece a la línea de investigación: Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016. La importancia radica: que las empresas del rubro ferretera deben procurar el uso óptimo de sus recursos económicos y financieros, no solo para atender la demanda de sus clientes sino de todos los usuarios; de manera tal que contribuya con el logro de los objetivos de manera eficiente y es por el ello que se necesita un sistema de control interno mediante el cual se busca utilizar bien los recursos con que cuenta la empresa para su respectivo desarrollo tanto económico como financiero , para así evitar los riesgos que pueda tener una organización.

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública (**Contraloría General de la República, 2015**).

El problema de investigación es el siguiente:

¿En qué medida la propuesta de un sistema de control para el área de ventas incide en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016?

Para corroborar el objetivo general:

Determinar la forma como un sistema de control interno para el área de ventas incidirá en el manejo de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016.

Para el cumplimiento del objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

Determinar los procedimientos de control interno que facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.

Describir la forma en que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras

Describir los aportes de control interno en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas.

La presente investigación se efectúa: que las empresas del rubro ferretera deben procurar el uso óptimo de sus recursos económicos y financieros, no solo para atender la demanda de sus clientes sino de todos los usuarios; de manera tal que contribuya con el logro de los objetivos de manera eficiente y es por el ello que se necesita un sistema de control interno mediante el cual se busca utilizar bien los recursos con que cuenta la empresa para su respectivo desarrollo tanto económico como financiero, para así evitar los riesgos que pueda tener una organización, por lo cual tendremos que demostrar la eficacia del diseño del sistema de control interno para la optimización del proceso de ventas en la empresas ferreteras de la región de Ayacucho, contribuyendo en el salvaguarda de los activos y por ende mostrando una base de información confiable para la elaboración y presentación de la información económica y financiera.

Finalmente la investigación se justifica: El presente trabajo de investigación de control interno aplicado al Área de Ventas es necesario y útil, ya que se pretende proponer un buen diseño de control interno en el área de ventas que permitirá

encaminar todos sus esfuerzos a mejorar los niveles de ventas, con la coordinación de sus recursos existentes, mediante procesos de gestión económica y financiera, el presente proyecto de investigación tiene como fin brindar un soporte para las empresas ferreteras en la región de Ayacucho así pueda tener mejores resultados con una visión estratégica a través del desarrollo de planes de acción buscando nuevas oportunidades y que sus propietarios tomen decisiones correctas para expandir sus ventas frente a sus competidores.

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

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

El tema de investigación denominado: Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016; hace referencia para esta investigación, trabajos realizados por autores que han sentido la inquietud hacia la temática en estudio.

2.1.1 Internacionales

Moscoso & Echeverría (2015) en su tesis denominado: Implementación del Sistema de Control Interno en el Área de Facturación y Cobranza por el Método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la Ciudad de Guayaquil. Tuvo como objetivo general: Implementar el Sistema MICIL Control Interno en el área de facturación y cobranza de la Empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y generar información fiable. La metodología fue de tipo descriptiva, la aplicación de la entrevista y la observación como técnicas de recopilación de los datos. Llego a la conclusión siguiente: El sistema de facturación de la empresa no cumple con los requisitos pertinentes que confirmen que este proceso se acreditara con la labor consolidada en la parte contable de la organización. El sistema de facturación es fundamental para que toda empresa pueda hacer el ingreso del dinero por ventas, por lo que es necesario que la actualización del mismo sea constante y se ajuste a las necesidades empresariales. A través de la investigación se concluye que quienes forman parte de la empresa

consideran necesaria la aplicación del sistema de control en los procesos de facturación y cobranzas.

Sevilla (2015) en su trabajo de investigación denominado: “Evaluación del Control Interno de los Procesos Significativos en la Empresa Multitecni Servicios S.A. En Base Al Informe Coso - ERM”, tuvo como objetivo general: Asegurar niveles de rentabilidad de la Compañía que posibiliten su desarrollo. Llego a la conclusión siguiente: El modelo COSO es un herramienta eficaz para la Evaluación del Control Interno porque incluye aspectos relevantes dentro de la Empresa relacionados con Ambiente de Control, Establecimiento de Objetivos, Identificación de Eventos, Evaluación del Riesgo, Respuesta al Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo. Se realizó el levantamiento de información de los procesos más significativos de la empresa proporcionando a la dirección información relevante de las fortalezas y debilidades de cada proceso ya que la Gerencia no consideraba al control interno como punto fuerte de su Administración. Con las debilidades encontradas en los procesos de ventas, ingresos, cobranzas, compras y nomina se determinaron posibles riesgos los mismos que fueron calificados de acuerdo al grado de afectación o incidencia en cada una las operaciones. Se proporcionó información a la Gerencia sobre los posibles impactos que causarían si uno o más de los riesgos presentados llegaran a ocurrir, adicionalmente se complementó el trabajo proponiendo respuestas a cada uno de los posibles riesgos presentados. Se evaluaron los 5 procesos más significativos de la empresa, enmarcado dentro del informe COSO de

los cuales 3 de los 8 componentes fueron implementados durante la evaluación y que son: Identificación de Eventos, Evaluación del Riesgo y Respuesta al Riesgo.

Posso & Barrios (2014) en su tesis denominado: Diseño de un Modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera. Tuvo como objetivo general: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras. El método científico que se va a seguir en esta investigación es deductivo, ya que se va partir de los conceptos generales emitidos para el control interno, para luego aplicarlos al caso específico de la entidad Nativos Activos Eco hotel La Cocotera. Llego a la conclusión siguiente: Por esta razón los autores finalmente estructuran una definición para el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones. El Control Interno como tal no significa el remedio infalible a las eventuales anomalías y/o inconsistencias que puedan surgir en el desarrollo normal de los negocios, pero si brinda la posibilidad de mitigar y aliviar los traumas que se podrían presentar. El concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio.

Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude.

2.1.2 Nacionales

Guerra (2016) en su tesis denominado: El Control Interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C. rubro Ferretería, Concepción 2015. Tuvo como objetivo general: Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. Llego a la conclusión siguiente: la situación actual del control interno de inventarios en la ferretería investigada, demostraron diversas deficiencias tales como. Desorden en el almacén, personal no capacitado e información errónea; que provoca la incorrecta toma de decisiones y lo cual imposibilita el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Podemos concluir que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

Zuñiga (2017) en su trabajo de investigación cuyo título fue: El Control Interno y su Influencia en la Gestión De Inventarios de las Empresas Del Perú: Caso de la Empresa Comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015; tuvo como objetivo general: Determinar y describir la influencia del control

interno en la gestión de inventarios de las empresas del Perú y de la empresa comercial INAFE S.A.C. de Chimbote, 2015. La investigación fue cualitativa – descriptiva, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica – documental. Llego a la conclusión siguiente: los autores consideran al control interno como una herramienta de gestión que beneficia, así mismo mencionan que es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos y robos en las diferentes áreas; a su vez permite una mejora en la administración de los recursos y en el área de almacenes. En la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C se encontró un precario uso de control interno. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

Arteaga & Olguin (2014) en su trabajo de investigación denominado: La Mejora en el Sistema de Control Interno de Logística y su Influencia en la Gestión Financiera de la Empresa Comercial CIPSUR E.I.R.L - Año 2014. Tuvo como objetivo principal Determinar la influencia del Sistema de Control Interno del área de Logística en la Gestión Financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L. Llego a la conclusión siguiente: Llegando a la conclusión que la mejora del sistema de control interno del área de logística influye positivamente en la gestión financiera de la empresa, ya que al adoptar y cumplir eficientemente con las políticas, funciones y

procedimientos establecidos, permite a la gerencia tomar las decisiones acertadas con relación a los inventarios de la empresa. Finalmente, este estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado.

2.1.3 Regionales

Pérez (2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue: a “Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015”. Tuvo como objetivo general: Determinar que la adecuada implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios incide en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos presentados en convenciones, congresos de contadores e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo con el cuadro y gráfico 1, el 85% de los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

López (2017) en su tesis denominado: “Implementación de control interno eficiente para las áreas de créditos y cobranzas y sus incidencias en la

entidad financiera Mi Banco sucursal Ayacucho, 2016". Tuvo como objetivo general: Determinar que la implementación de control interno eficiente para las áreas de créditos y cobranzas incide en la gestión financiera Mi Banco sucursal Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a las conclusiones siguientes: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente en el área de créditos incide en la gestión financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente en el área de cobranzas incide en la gestión financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 97% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente para las áreas de créditos y cobranza evita la morosidad de los préstamos que concede la financiera Mi Banco, sucursal Ayacucho.

Vásquez (2016) en su tesis denominado: Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015. Tuvo como objetivo general Determinar que el control interno eficaz y eficiente facilita la correcta administración patrimonial y tiene incidencias en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica documental mediante la recolección de información de fuentes como:

textos, tesis e información de internet. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 1, el 90% de los encuestados consideran que el control interno eficaz facilita la correcta administración patrimonial en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados considera que el control interno eficaz incide en la gestión de la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 90% de los encuestados considera que el control interno eficiente mejora la gestión institucional en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo.

2.1.4 Locales

Flores (2016) en su tesis denominada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Almacén de las Empresas del Sector Construcción del Perú: Caso Empresa “Constructora Pales S.A.C.” Ayacucho, 2015; tuvo como objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú y de la empresa “Constructora Pales S.A.C.” de Ayacucho, 2015. La investigación fue de diseño no experimental - descriptivo– bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista. Asimismo, se ha podido evidenciar a groso modo que, la empresa “Constructora Pales S.A.C.” carece de una buena implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión de almacén, debido a la falta de su implementación. Finalmente, se concluye

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

Sinchitullo (2015) en su tesis denominada: Influencia del Control Interno como elemento fundamental para dimensionar la Gestión Financiera y sus Alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014. Tuvo como objetivo general Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho. La modalidad utilizada en la investigación es la revisión bibliográfica - documental, mediante la recolección de información de fuentes como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. Llegó a la conclusión siguiente: Frente a la gestión financiera el responsable debe proveer todas las herramientas para realizar las operaciones fundamentales de la empresa frente al control interno, en la efectividad en el manejo de recursos, en la consecución de nuevas fuentes de financiación, en mantener la efectividad y eficiencia operacional y administrativa, en la confiabilidad de la información financiera, en el cumplimiento de las leyes, pero sobre todo en la toma de decisiones.

Peña (2017) en su tesis denominada: Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de

la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar que la Implementación del Control Interno Efectivo influye para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016. La modalidad utilizada en la investigación es Descriptivo, Cualitativo, Bibliográfico, Documental y de Caso mediante la recolección de información de fuentes como: textos, tesis, trabajos, artículos, etc. Llego a la conclusión siguiente: De acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 93% de los encuestados consideran que la implementación del control interno eficiente influye en la correcta administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho. De acuerdo al cuadro y gráfico 3, el 93% de los encuestados consideran que la aplicación correcta del control previo incide en la eficiente administración en la unidad de adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Sistema de Control Interno:

El desarrollo socio-económico de las últimas décadas influenciadas por la globalización y el libre mercado, ha generado entre sus múltiples y complejas manifestaciones de cambio, una transformación evidente de los conceptos que regían en el marco de la problemática económica y financiera en las Entidades del Estado.

Es evidente que la responsabilidad del control interno recae sobre la administración de Gobiernos Locales; es decir, corresponde a las gerencias municipales o al más alto nivel ejecutivo adoptar las acciones pertinentes

para proyectar, establecer y supervisar un control interno adecuado, que permita salvaguardar los activos, verificar la exactitud y veracidad de la información contable, promover la eficiencia de las operaciones y la adhesión a la políticas fijadas.

Al respecto, cabe señalar, que la responsabilidad de las gerencias municipales no termina con la implantación de los controles internos, sino que deben establecer formas de mantener permanente vigilancia de que la política prescrita es interpretada y seguida correctamente, ya que algunos cambios en los procesos operativos hacen obsoletos e inadecuados los procedimientos originalmente diseñados y que por lo tanto, estos y otras desviaciones del sistema de control interno, requieren la adopción de medidas correctivas inmediatas.

Para un gerente municipal, subgerente, jefe de división o jefe de unidad; de los gobiernos locales y regionales, para ellos es preciso entonces, conocer la organización donde participa y su entorno; en donde el control interno juega un papel importante. Por tanto, cuando entendemos al control interno como todo esfuerzo que se hace para aumentar las posibilidades de que se logren los objetivos, es fácil percibir el impacto que tiene un buen control interno en las actividades de toda entidad estatal y la importancia que como administradores deben darle.

Función del sistema de control Interno:

El Control Interno, tiene una función importante en las organizaciones gubernamentales, y en nuestra economía. La evidencia de esa importancia se aprecia en las acciones de control que ejecutan los Órganos de Control

Institucional – OCI, en forma trimestral o semestral, en los gobiernos locales, toda entidad estatal debe estar preparada para someterse a esas Acciones de Control Gubernamental.

Los Órganos de Control Institucional – OCI, relacionan las actividades o áreas por examinar, tomando en cuenta aquellas de mayor significación, dentro de un esquema.

Control: El control se define según el diccionario de la Real Academia Española, “comprobación, inspección, fiscalización, intervención, dominio, mando preponderancia”.

La acción de controlar, es la comparación de hechos, situacionales u omisiones contra una referencia preexistente, que puede ser una norma, principio, plan, políticas, etc. Para establecer su conformidad o divergencia. Poder, ascendiente autoridad que se tiene sobre un asunto, gestión, negocio u organización.

a. Control interno:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y reglamentos

El Control Interno es un proceso esencial, efectuado por la junta directiva, la gerencia y demás personal de una entidad, diseñado con el objeto de

abarcar los riesgos y proporcionar una garantía razonable que los siguientes objetivos generales están siendo cumplidos:

- Ejecución de operaciones ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces;
- Cumplimiento con las responsabilidades;
- Cumplimiento con las leyes y regulaciones que apliquen:
- Protección de los recursos contra cualquier pérdida, uso indebido y perjuicio.

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la entidad para salvaguardar sus activos y verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas por la dirección.

Pronto se pudo observar que esta definición era más amplia y abarcaba algo más que solo las funciones de los departamentos financieros y de contabilidad.

b. Control interno administrativo y control interno contable:

Existen dos tipos de controles internos:

-Primero, Control Interno Administrativo: No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios

Entonces el control interno administrativo se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por la entidad.

- Segundo, Control Interno Contable: Comprende el plan de la

organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia

c. El control interno en el marco de la entidad control gubernamental:

Consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía, en el uso y destino de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de las normas legales y planes de acción.

2.2.2 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002)

La presente Ley establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente.

Control Interno

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad

que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes, sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los que contienen las políticas y métodos de autorización, registro, verificación, evaluación, seguridad y protección.

Objetivos de control interno:

- Regular el modelo y los plazos para la Implementación del Sistema de Control Interno que deben realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno
- Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno.

2.2.3 ¿Qué es el sistema de control interno?

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control gerencial
4. Información y comunicación
5. Supervisión.

- a. Ambiente de Control: Es la conciencia de control de una organización; es el ambiente en el cual el personal conduce sus actividades de negocios y da cumplimiento a sus obligaciones de control.
- b. Evaluación de Riesgos: Riesgo es cualquier evento que pueda impedir o dificultar el cumplimiento de los objetivos establecidos por la empresa “Todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, encuentran riesgos en todos los niveles de su organización. La decisión de establecer un negocio, crea un riesgo.
- c. Actividades de Control: Las Actividades de Control son políticas y procedimientos que nos ayudan a asegurar que las acciones identificadas para administrar los riesgos sean ejecutadas en forma oportuna. Se refiere a las acciones que realizan la Gerencia y el personal para cumplir diariamente con sus funciones. Deben estar incorporadas en las operaciones del negocio y utilizadas para administrar los riesgos a niveles razonables. Focalizadas en la prevención, detección y corrección. Son un medio para que el riesgo sea administrado apropiadamente.

d. Información y Comunicación: La información, lo constituyen los métodos y procedimientos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar. La comunicación, permite que el personal capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Se refiere al sistema de información integral de toda la empresa. Requiere que la información externa e interna relevante se identifique, capture, procese y comunique en forma oportuna a través de la organización.

- Proporcionada a través de varios medios informales y formales.

- Comunicación verbal (reuniones de retroalimentación)

- Comunicación escrita (políticas, procedimientos, descripciones de puesto).

- Demostración a través de acciones (Gerencia).

e. Monitoreo (Supervisión): El proceso de Supervisión o Monitoreo, es determinar si el control interno está adecuadamente diseñado, adaptado y ejecutado y si resulta eficaz. El desempeño del control interno debe ser determinado y evaluado a lo largo del tiempo mediante el monitoreo de la marcha de las operaciones y revisiones periódicas específicas. El alcance y frecuencia del monitoreo de las actividades depende de la importancia del riesgo que está siendo controlado y de la importancia de los controles que reducen dicho riesgo. Las actividades de supervisión o monitoreo deben ser incorporadas en actividades operativas normales y recurrentes de una organización. Las deficiencias que puedan detectarse deben tener

definida una vía de reporte a niveles superiores y mecanismos de seguimiento y personal a cargo para la acción correctiva.

2.2.4 Objetivos del control interno.

Como ha quedado anotado, los objetivos del control interno se pueden resumir en: información, protección y eficiencia.

La información constante, completa y oportuna es básica para el desarrollo de la Entidad, pues en ella descansan todas las decisiones que deben tomarse y los programas que han de normar las actividades futuras.

Sin control interno apropiado no siempre es posible contar con información adecuada y oportuna, y muchas veces la misma ausencia de control interno impide asegurar su veracidad.

El más claro objetivo del control interno es el de protección de los intereses de la Entidad. Como dice el *folleto* “codification of Statements on Auditing Procedure”, publicado por el Instituto Americano de Contadores en 1951.

El examen usual de estados financieros tendiente a la expresión de una opinión no tiene por objetivo ni ofrece la seguridad de descubrir desfalcos y otras irregularidades similares, aun cuando en la práctica frecuentemente resulta así. En una entidad bien organizada, el descubrimiento de tales irregularidades se confía principalmente al mantenimiento de un sistema adecuado de contabilidad con el control interno apropiado. Por último, la eficacia de operación que apareció como un subproducto del control interno, actualmente es uno de los

objetivos que atraen la mayor atención de los Ejecutivos preocupados en mejorar la eficiencia de sus Entidades. Existen estudios detallados del control interno como medio para el descubrimiento de desperdicios de tiempo y materiales.

Existen tres métodos principales para el examen del control interno:

- Método descriptivo:

Por el cual se relacionan en los papeles las diversas características del control interno, clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados o registros de contabilidad que intervienen en el sistema.

- Método de cuestionarios:

En que se plantean las cuestiones que usualmente constituyen los aspectos básicos del control interno. Estos temas se desarrollan de antemano en forma de listas de preguntas que posteriormente se contestan en las oficinas de la Entidad Auditada en presencia de las medidas de control realmente en vigor.

- Método gráfico:

Consistente en presentar objetivamente la organización del cliente y los procedimientos que tiene en vigor en sus varios departamentos o actividades; o bien, en preparar gráficas combinadas de organización y procedimientos.

El primer método descrito es generalmente práctico para Entidades pequeñas y para aquellos en que el control interno es francamente.

Logística:

En pocas palabras logística contribuye directamente a la adquisición de

altos niveles de servicio y bienes a costos razonables, en el lugar y tiempo adecuado, al respecto. La logística es pues, la responsable de que la empresa é institución obtenga los materiales o servicios que necesita, en las mejores condiciones, que permitan el logro de sus metas.

Según el Mg. QUISPE LIMA, Aguilberto: (2009), la unidad encargada de brindar el abastecimiento eficiente y eficaz que toda empresa é institución necesita, se le denomina LOGÍSTICA.

La logística determina y coordina en forma óptima el producto correcto, el cliente correcto, el lugar correcto y el tiempo Correcto. Así es la logística de alguna manera hace un eficaz y eficiente trabajo al adquirir servicios y bienes que posteriormente beneficiara no solo a la entidad.

2.2.5 La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (International Organisation of Supreme Audit Institutions –INTOSAI–) es la organización no gubernamental central para la fiscalización pública exterior, que agrupa a entidades de fiscalización superior¹ (EFS); es un organismo autónomo, independiente y apolítico, que tiene un estatus especial con el Consejo Económico y Social de las Naciones Unidas (ECOSOC).

La INTOSAI constituye un foro para la transferencia de conocimientos y experiencias entre las EFS, en el que los auditores gubernamentales debaten materias de recíproco interés, que les permite mantenerse

actualizados en temas de fiscalización pública y mejores prácticas, buscando con ello fortalecer a las EFS en sus respectivos países; así, su lema es “Experientia mutua omnibus prodest” (“La experiencia mutua beneficia a todos”).

Directrices sobre normas de control interno

De las seis directrices sobre Normas de Control Interno cabe destacar las siguientes:

INTOSAI GOV 9100 Guía para las normas de control interno del sector público Definir un marco recomendado para el control interno en el sector público y presentar la base para que el control interno pueda ser evaluado.

INTOSAI GOV 9110 Directrices referentes a los informes sobre la eficacia de los controles internos: experiencias de las EFS en la implantación y la evaluación de los controles internos Recoger las experiencias de algunos de los miembros de la INTOSAI en la utilización de las normas de control interno, con el fin de que puedan servir como ayuda a los otros miembros en la consecución y mejoramiento de sus estructuras de control interno, así como de su evaluación.

INTOSAI GOV 9120 Control interno: una Guía para la Rendición de Cuentas en la Administración Presentar una introducción al control interno para ejecutivos de la administración pública.

INTOSAI GOV 9130 Guía para las Normas del Control Interno del Sector Público-Información adicional sobre la Administración de Riesgos en la Entidad Plantear directrices adicionales a las normas de gobierno corporativo, con el fin de enriquecer el marco de trabajo en el cual las

entidades desarrollan regímenes que ayudan a maximizar los servicios prestados.

INTOSAI GOV 9140 Independencia de la Auditoría Interna en el Sector Público Señalar cómo la auditoría interna debe ser desarrollada sin restricciones de parte de la entidad que está siendo objeto de auditoría.

INTOSAI GOV 9150 Coordinación y cooperación entre las EFS y los auditores internos del sector público Proporcionar lineamientos sobre cómo se logra tanto la coordinación como la cooperación entre la EFS.

2.2.6 La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores - OLACEFS.

Es un organismo internacional, autónomo, independiente, apolítico y de carácter permanente, que remonta sus orígenes al Primer Congreso Latinoamericano de Entidades Fiscalizadoras – CLADEFS, celebrado en Caracas, Venezuela, en 1963, ante la necesidad de un foro superior para intercambiar ideas y experiencias relacionadas a la fiscalización y al control gubernamental, así como al fomento de las relaciones de cooperación y desarrollo entre dichas entidades. En este Congreso se recomendó la creación de un Instituto Latinoamericano de Control Fiscal, que cumplió funciones de investigación especializada y sirvió como centro de información, enseñanza, coordinación y asesoría mutua entre entidades fiscalizadoras. Actualmente, la OLACEFS cumple funciones de investigación científica especializada y desarrolla tareas de estudio, capacitación, especialización, asesoría y asistencia técnica, información y coordinación al servicio de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, EFS,

de América Latina y del Caribe, todo ello con el objeto de fomentar su desarrollo y perfeccionamiento.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Control Interno.

El Control Interno puede definirse como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa. (Actualícese, 2014). Además, hace parte de un proceso que debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de la misma, cuya orientación debe estar encaminada al cumplimiento de las siguientes funciones:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante posibles riesgos que los afecten.
- Garantizar la eficacia y la eficiencia en todas las operaciones promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades definidas para el logro de la misión de la organización.

Ventas.

Contrato por el cual el vendedor se compromete a entregar un bien o prestar un servicio al comprador, que se obliga a pagar el precio fijado. La venta también es el contrato a través del cual se transfiere una cosa propia a dominio ajeno por el precio pactado (Pérez Porto , 2013).

2.3.2 Gestión

El término gestión es utilizado para referirse al conjunto de acciones, o diligencias que permiten la realización de cualquier actividad o deseo. Dicho de otra manera, una gestión se refiere a todos aquellos trámites que se realizan con la finalidad de resolver una situación o materializar un proyecto. En el entorno empresarial o comercial, la gestión es asociada con la administración de un negocio (Concepto definicion, 2018).

Existen diversos tipos de gestión:

2.3.2.1 Gestión pública: es aquella que se encuentra orientada hacia la eficaz administración de los recursos del Estado, con el objeto de satisfacer las necesidades de la población y promover el desarrollo del país. Cabe destacar que esta gestión la ejercen todos y cada uno de los entes que conforman el poder ejecutivo de una nación.

2.3.2.2 Gestión empresarial: es aquella que busca mejorar el rendimiento y competitividad de una empresa o negocio. La gestión empresarial es primordial dentro de la dinámica de una economía de mercado, ya que las empresas tienen la oportunidad de analizar los distintos escenarios dentro de la economía que respalden una óptima rentabilidad, que se ve reflejada en la generación de bienes y servicios.

2.3.2.3 Gestión del conocimiento: es aquella realizada dentro de una organización y que consiste en facilitar la transmisión de habilidades o información a sus trabajadores de una forma ordenada y eficiente.

2.3.2.4 Gestión social: son aquellas que utiliza una serie de mecanismos que fomenten la inclusión social y el nexo afectivo de la comunidad en los proyectos sociales. Se trata de proyectos que se realizan en una comunidad específica y que se fundamenta en el aprendizaje colectivo y continuo para la estructuración y ejecución de proyectos que tomen en cuenta las necesidades y problemas sociales.

2.3.2.5 Gestión ambiental: es aquella donde se emplean una serie de medios que se encuentran enfocados en solucionar, disminuir o prevenir todos los problemas de tipo ambiental, con la finalidad de lograr un desarrollo sostenible. Es decir que esta gestión implica cualquier actividad o política, que busque manejar de una manera global el medio ambiente.

2.3.2.6 Gestión educativa: se encuentra orientada hacia la consolidación de los proyectos educativos de las instituciones, que busca conservar la autonomía institucional, enmarcada dentro de las políticas públicas y que engrandece los procesos pedagógicos, con la finalidad de dar respuesta a las necesidades educativas ya sean nacionales, regionales o locales.

2.3.3 Gestión económica-financiera.

La Gestión Económico-Financiera es un conjunto de procesos dirigidos a planificar, organizar y evaluar los recursos económico-financieros al objeto de lograr la consecución de los objetivos de la empresa de la forma más eficaz y eficiente.

Los principios que han de seguirse en la Gestión Económico-Financiera de una empresa son:

- Eficacia: conseguir los mayores resultados posibles sin considerar los recursos empleados.
- Eficiencia: conseguir los mayores resultados posibles al menor coste posible.
- Economía: hacer las cosas al menor coste posible, lo que implica que los recursos se dispongan en el momento adecuado con el menor coste posible, en la cantidad adecuada y con la calidad requerida.

III. HIPÓTESIS

La propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas tiene incidencia en la gestión económica financiera en las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de la investigación

De acuerdo a la naturaleza del estudio que se ha planteado, tipo de investigación es cuantitativo, descriptivo bibliográfico documental y de caso, por cuanto todos los aspectos son teorizados, aunque sus alcances serán prácticos en la medida que los Órganos de Control Interno en el área de ventas en las empresas ferreteras, de una auditoría de desempeño para la emisión oportuna del informe de auditoría.

4.2 Población y muestra

Universo: La población que se ha utilizado en el presente estudio, abarca todo las 500 Empresas ferreteras en la región de Ayacucho.

Muestra: Es en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población. Con frecuencia leemos y escuchamos hablar de muestra representativa, muestra al azar, muestra aleatoria, como si con los simples términos se pudiera dar más seriedad a los resultados. En la presente investigación se ha utilizado la técnica de la encuesta consistente en 15 preguntas aplicadas a una muestra de 50.

$$n = \frac{z^2(p)(q)N}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde:

N= 100 (tamaño de la población)

Z= límite de confianza 95%(z=1.96) valor de distribución normal

p= proporción 0.5

q= desviación estándar 0.08

E= error de estándar 0.05

Hallando "n"

$$n = \frac{(1.96)(1.96)(0.5)(0.08)250}{(0.05)(0.05)249} = 49.49$$

$$n = 50$$

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control Interno	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de Estado integra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de la finalidad social del Estado (CGR, 2016).	Se define como un proceso, efectuado por el personal de la entidad, diseñado para conseguir objetivos específicos. Además el control interno es Controlar a medida en que sea tangible y consecuentemente el efecto que produce puede medirse.	Determinar los procedimientos de control interno que facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.	Control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ ¿Cree usted que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras? ❖ ¿Usted sabe la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho? ❖ ¿Usted conoce si el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho? ❖ ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción? ❖ ¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?
			Describir la forma en que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.		Interno

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Hablando de la técnica, ésta se explica como la manera de recorrer el camino que se delinea en el método; son las estrategias empleadas para recabar la información requerida y así construir el conocimiento de lo que se investiga, mientras que el procedimiento alude a las condiciones de ejecución de la técnica.

Para tal efecto se utilizó, como ya se mencionó líneas arriba, instrumentos de recolección de datos; la guía de observación, guía de análisis documental y el cuestionario. El cuestionario constó de 5 preguntas cerradas lo cual fueron aplicados a una muestra de 50 trabajadores.

4.5 Plan de análisis

El análisis se fundamentó principalmente en la recolección de datos a través de la encuesta y el cuestionario. De los resultados obtenidos se acudió al empleo de la estadística descriptiva para mostrar los datos por medio de tablas de frecuencias relativas y de porcentajes. Según lo demande la línea de investigación en el caso de estudios cuantitativos, las fases de análisis de la información que se utiliza para construir el capítulo de resultados sobre la base de procedimientos estadísticos establecidos en la sección anterior.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la investigación	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivo específico	Hipótesis	Tipo y nivel de investigación	Variables
<p>Propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas y su incidencia en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016.</p>	<p>¿En qué medida la propuesta de un sistema de control interno en el área de ventas incide en la gestión económica financiera de las empresas Ferreteras en la región de Ayacucho, 2016?</p>	<p>Objetivo General Determinar la forma como un sistema de control interno para el área de ventas incidirá en el manejo de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016.</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Determinar los procedimientos de control interno que facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. • Describir la forma en que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. • Describir los aportes de control interno en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. 	<p>La propuesta de un sistema de control interno para el área de ventas tiene incidencia en la gestión económica financiera en las empresas ferreteras en la región de Ayacucho, 2016.</p>	<p>TIPO: Bibliográfico Cualitativo Documental Nivel: Descriptivo</p>	<p>Independiente Control Interno Dependiente Gestión Económica Financiera</p>

4.7. Principios éticos

En la realización de esta Tesis, se respetó el código de ética de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote y el código de ética de la comunidad científica internacional de los Contadores Públicos. Por tanto, los datos son obtenidos en forma legal. Asimismo, los participantes fueron informados de los objetivos de esta investigación, y se respetó la confidencialidad de los informantes. Además se tiene en cuenta, la honestidad y el respeto a los derechos de los autores que nos han antecedido en la investigación de la presente Tesis.

Integridad

El Contador Público deberá mantener incólume su integridad moral, cualquiera que fuere el campo de su actuación en el ejercicio profesional. Conforme a esto, se espera de él, rectitud, probidad, honestidad, dignidad y sinceridad, en cualquier circunstancia. Dentro de este mismo principio quedan comprendidos otros conceptos afines que, sin requerir una mención o reglamentación expresa, puedan tener relación con las normas de actuación establecidas. Tales conceptos pudieran ser los de conciencia moral, lealtad en los distintos planos, veracidad como reflejo de una realidad incontestable, justicia y equidad con apoyo en el derecho positivo.

Independencia.

El auditor ha de tener autonomía en su trabajo. Es la garantía de que los intereses del auditado se asumen con objetividad debe rechazar criterios con los que no esté de acuerdo.

En su informe, tiene el derecho y la obligación de escribir todo lo que le parezca pertinente y sus recomendaciones tienen que estar encaminadas al bien del auditado, buscando evitar perjuicios al mismo, aun cuando reciba solicitudes en esa dirección.

Integridad moral.

El auditor debe ser honesto, leal y diligente en el desempeño de su misión, debe ajustarse a las normas morales, de justicia y probidad y evitar participar voluntariamente o no, o ser cómplice de actos de corrupción personal o de terceras personas. El auditor no deberá, bajo ninguna circunstancia, aprovechar los conocimientos adquiridos de la entidad que audita para utilizarlos en contra del auditado o de terceras personas relacionadas con el mismo.

Justicia

El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios.

Hay opiniones distintas acerca de la pregunta de cuáles individuos tienen derecho a diferentes tipos de cuidado, pero en general los principios de la distribución equitativa deben aplicarse en todas las investigaciones científicas. Son relevantes a la justicia de investigaciones las diferencias en acceso al cuidado de la salud de los ricos y los pobres, discriminación con respecto a raza, etnicidad, género, etc., y la inclusión de poblaciones vulnerables, así como niños o individuos con trastornos mentales.

Responsabilidad

Sin perjuicio de reconocer que la responsabilidad, como principio de ética profesional, se encuentra implícitamente comprendida en todas y cada una de las normas de ética y reglas de conducta del Contador Público, es conveniente y justificada su mención expresa como principio para todos los niveles de la actividad contable.

En efecto, de ella fluye la necesidad de la sanción, cuyo reconocimiento en normas de ética, promueve la confianza de los usuarios de los servicios del Contador Público, compromete indiscutiblemente la capacidad calificada, requerida por el bien común de la profesión.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

Resultado respecto al objetivo específico 1

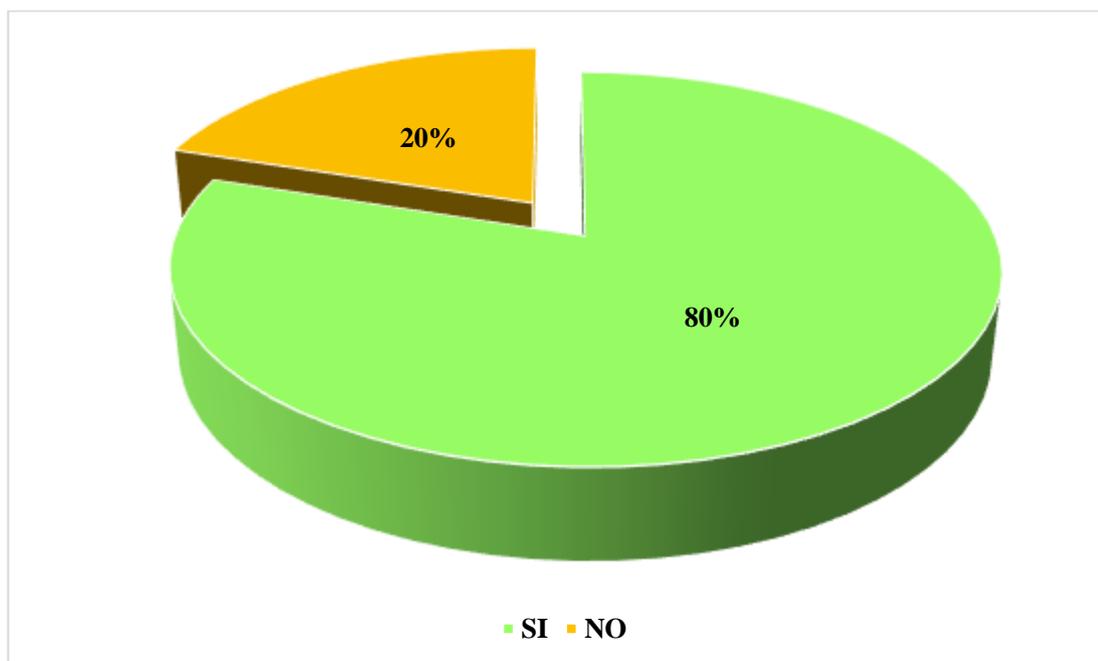
(Determinar los procedimientos de control interno que facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras).

Tabla 1: ¿Cree usted que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	40	80%
No	10	20%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 1: ¿Cree usted que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?



Interpretación:

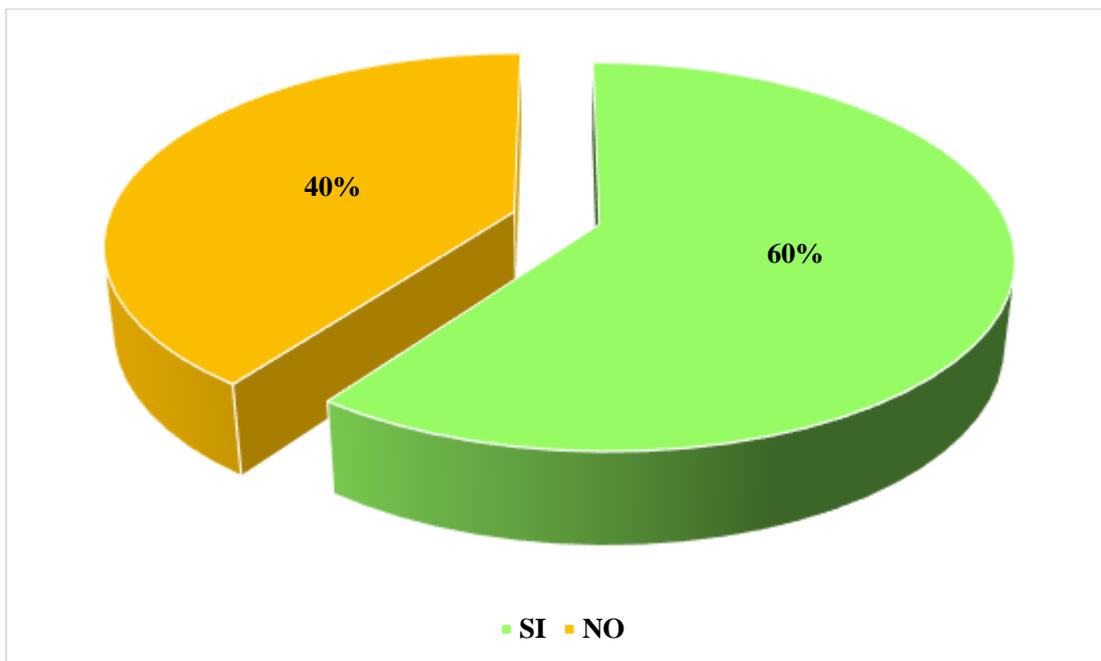
De acuerdo a la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que los procedimientos de control interno facilitarían la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, en tanto el 20% de los encuestados consideran que los procedimientos de control interno no facilitarían la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.

Tabla 2: ¿Usted sabe la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	30	60%
No	20	40%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 2: ¿Usted sabe la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?



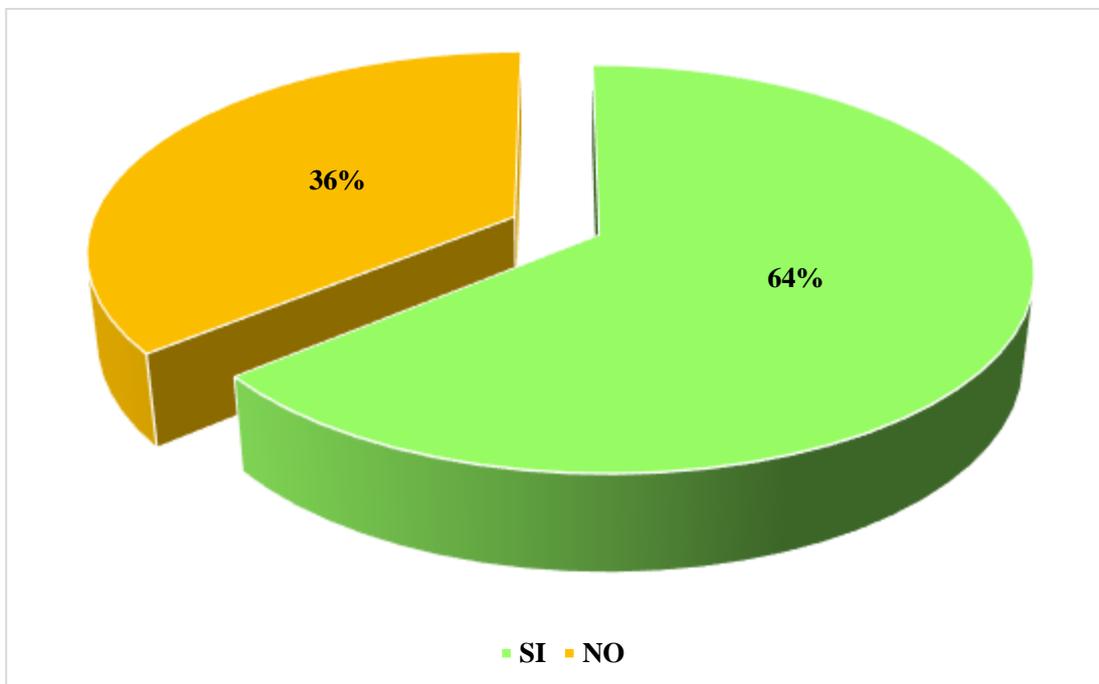
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 60% de los encuestados saben sobre la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho y el 40% no saben sobre la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho.

Tabla 3: ¿Usted conoce si el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	32	64%
No	18	36%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 3: ¿Usted conoce si el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 64% de los encuestados si conocen que el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas

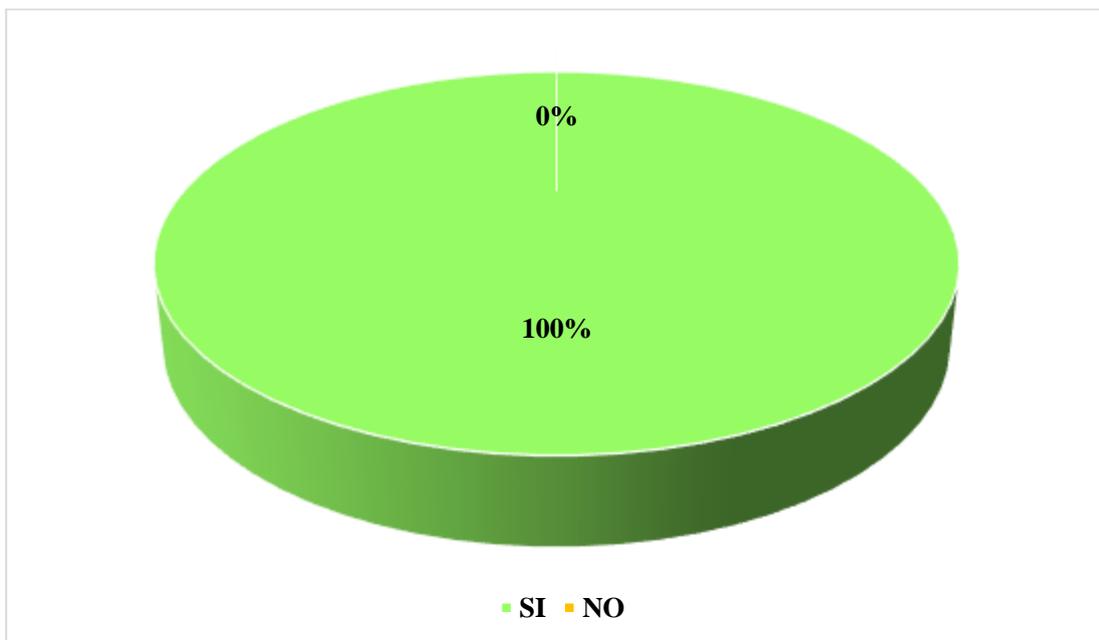
ferreteras de Ayacucho y mientras el 36% no conocen que el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho.

Tabla 4: ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	50	100%
No	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 4: ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?



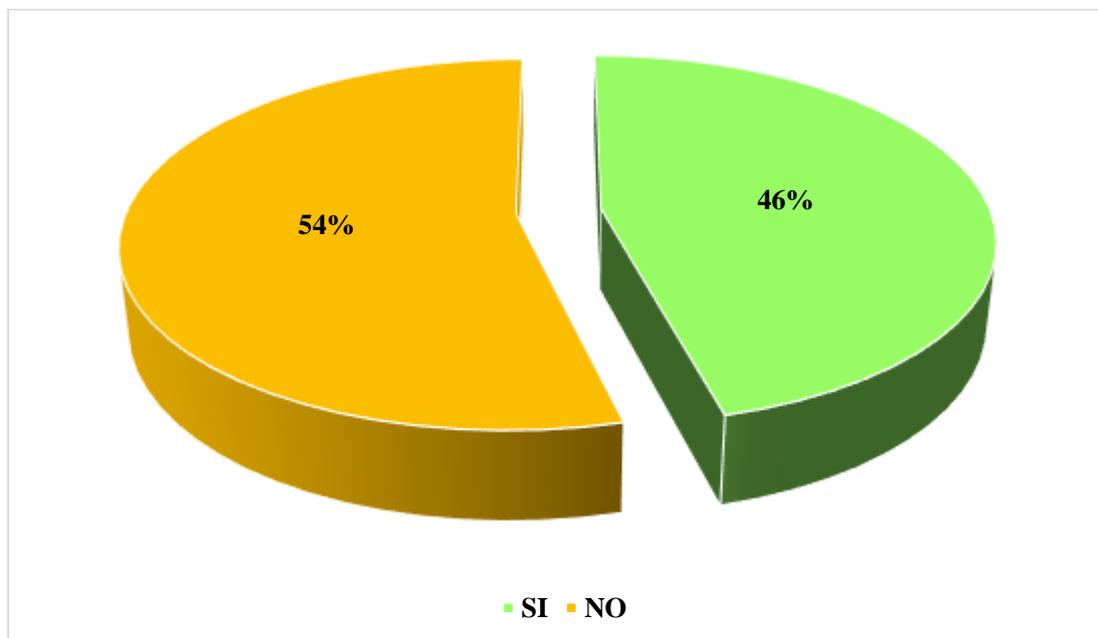
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los encuestados afirman que si se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción.

Tabla 5: ¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	23	46%
No	27	54%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 5: ¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?



Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 46% de los encuestados afirman que si se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes y mientras el 54% afirman que no se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes.

Resultado respecto al objetivo específico 2

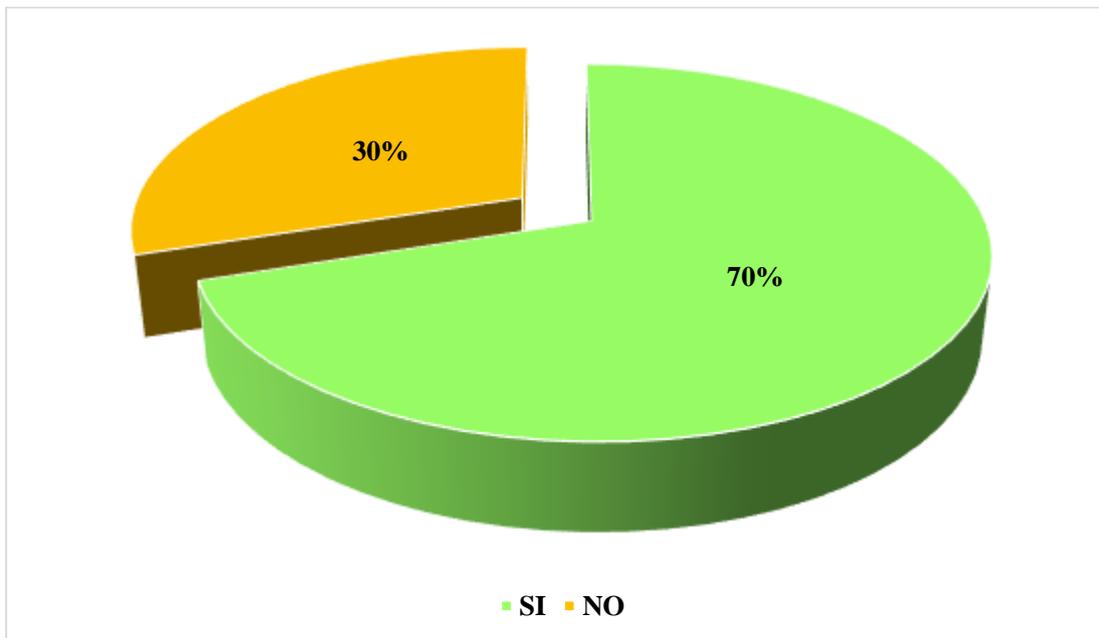
(Describir la forma en que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras).

Tabla 6: ¿Cree usted que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	35	70%
No	15	30%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 6: ¿Cree usted que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?



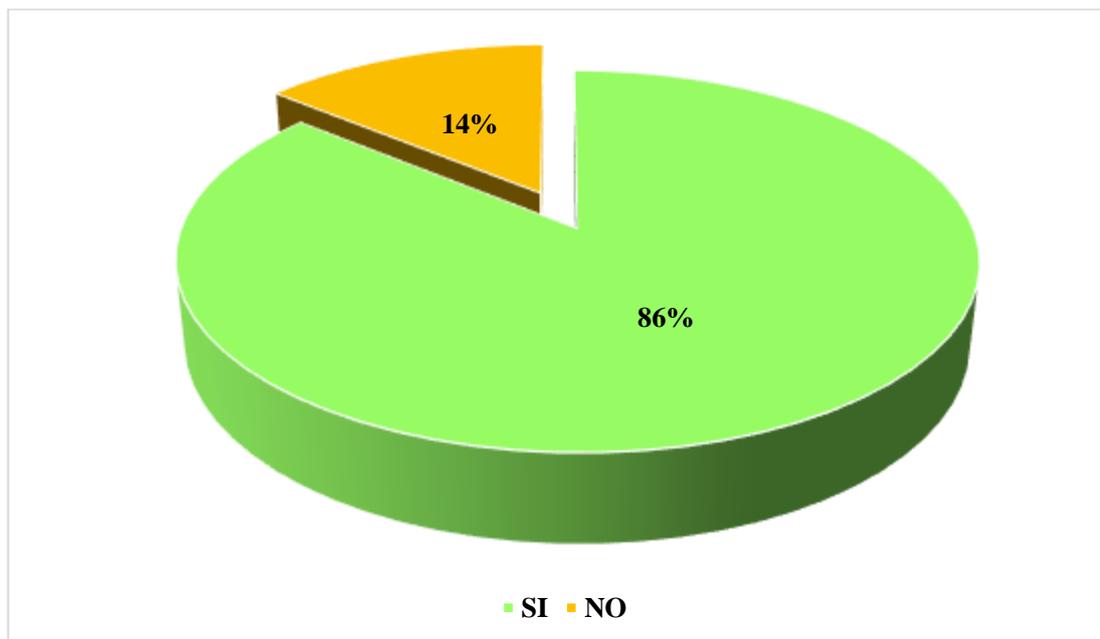
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 70% de los encuestados consideran que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, en tanto el 30% de los encuestados consideran que el resultado de un control interno no facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.

Tabla 7: ¿Es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	43	86%
No	7	14%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 7: ¿Es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho?



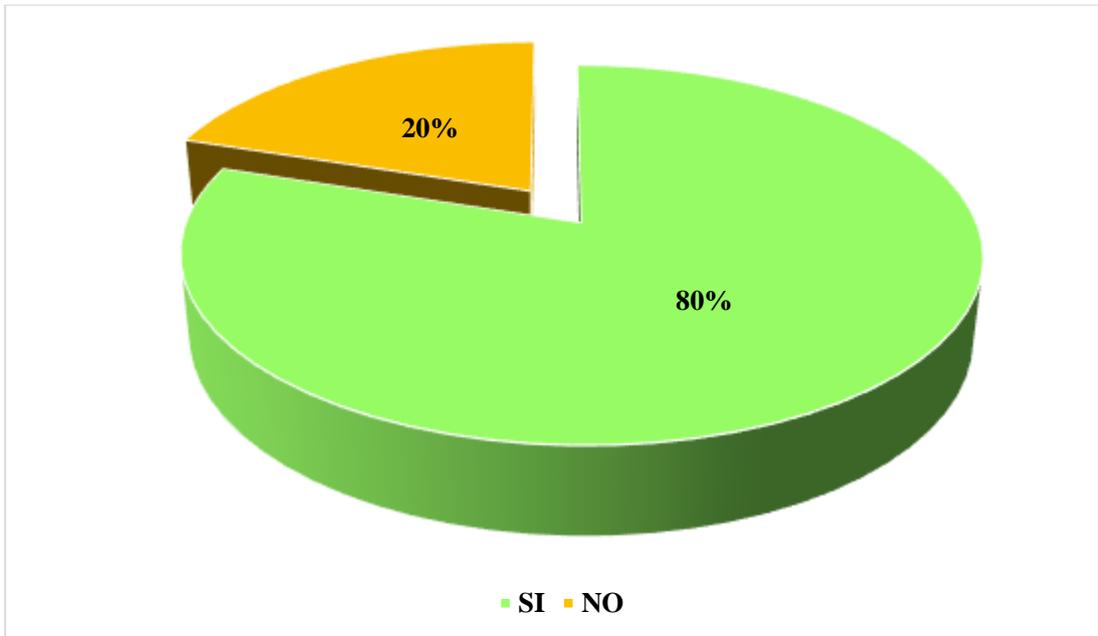
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 86% de los encuestados consideran que es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho y el 14% respondieron que no es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho.

Tabla 8: ¿La importancia del control interno en el área de ventas es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	40	80%
No	10	20%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 8: ¿La importancia del control interno en el área de ventas es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho?



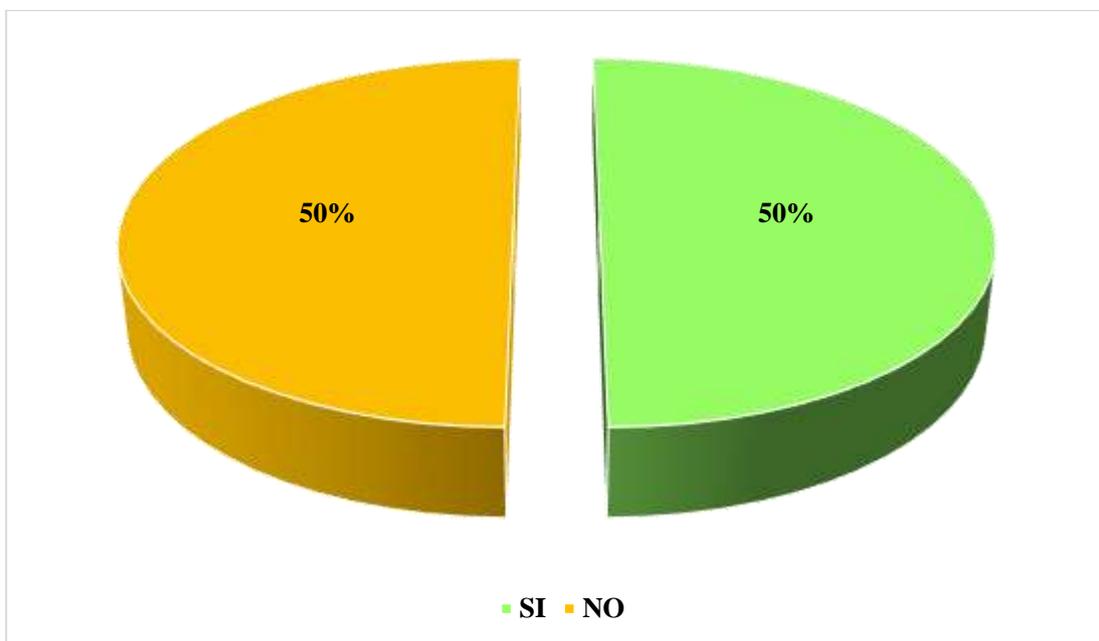
Interpretación: De acuerdo a la encuesta realizada, el 80% de los encuestados consideran que la importancia del control interno en el área de ventas si es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho y mientras que el 20% consideran que la importancia del control interno en el área de ventas no es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho.

Tabla 9: ¿En la empresa se toman decisiones a corto plazo?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	25	50%
No	25	50%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 9: ¿En la empresa se toman decisiones a corto plazo?



Interpretación:

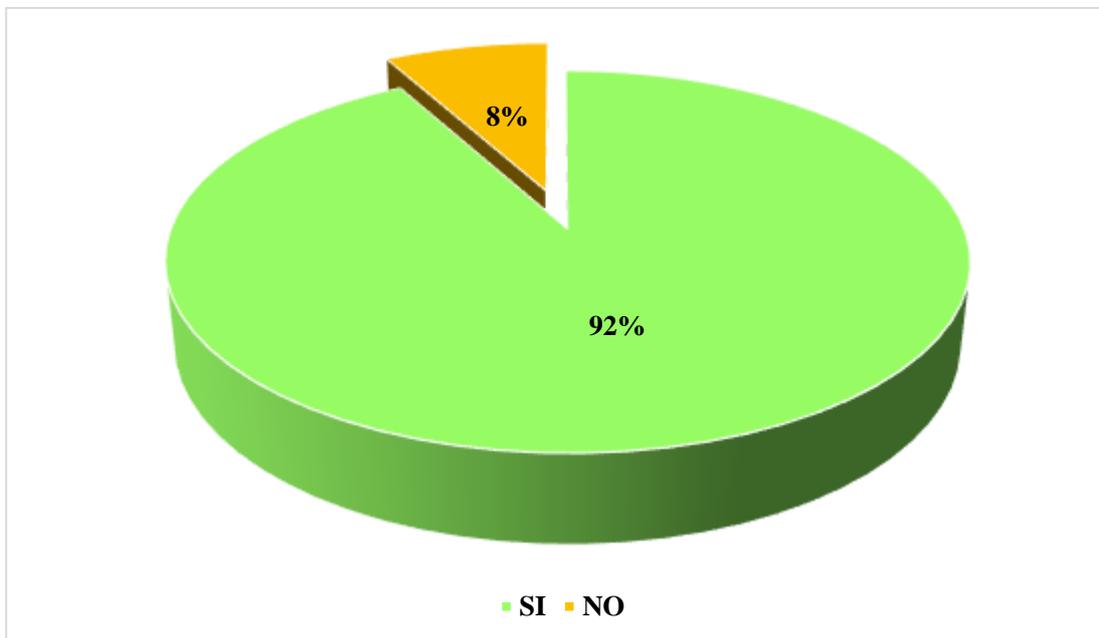
De acuerdo a la encuesta realizada, el 50% de los encuestados consideran que en la empresa si se toman decisiones a corto plazo y mientras el 50% consideran que en la empresa no se toman decisiones a corto plazo.

Tabla 10: ¿En la ferretería se toma decisiones a largo plazo?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	46	92%
No	4	8%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 10: ¿En la ferretería se toma decisiones a largo plazo?



Interpretación:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 92% de los encuestados afirman que en la ferretería si se toma decisiones a largo plazo y mientras el 8% respondieron que en la ferretería no se toma decisiones a largo plazo.

Resultado respecto al objetivo específico 3

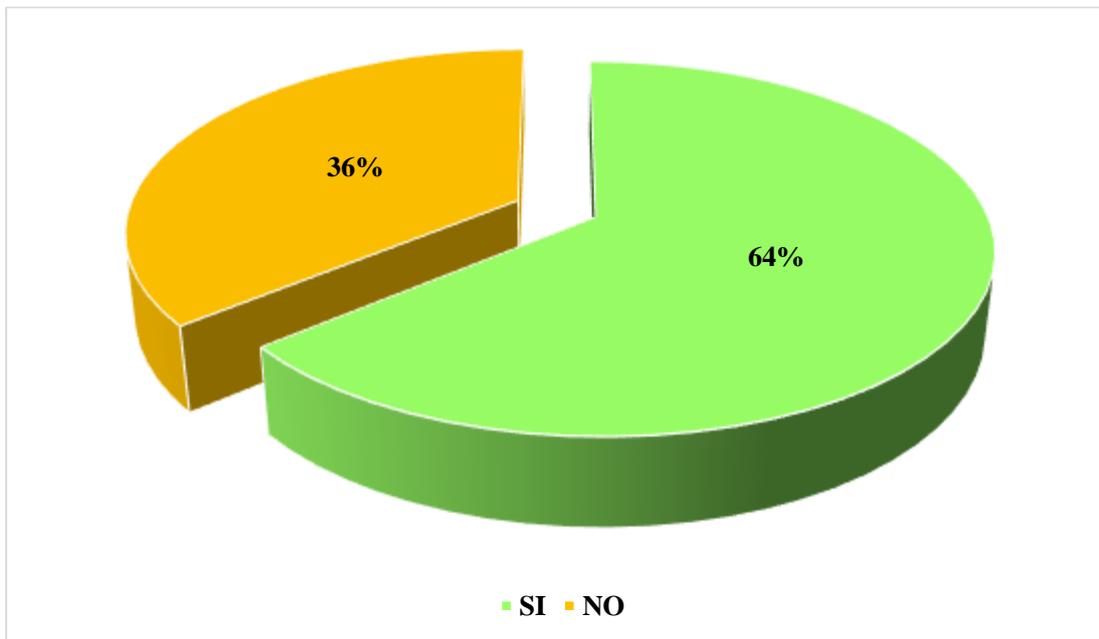
Describir los aportes de control interno en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.

Tabla 11: ¿Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	32	64%
No	18	36%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 11: ¿Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?



Interpretación:

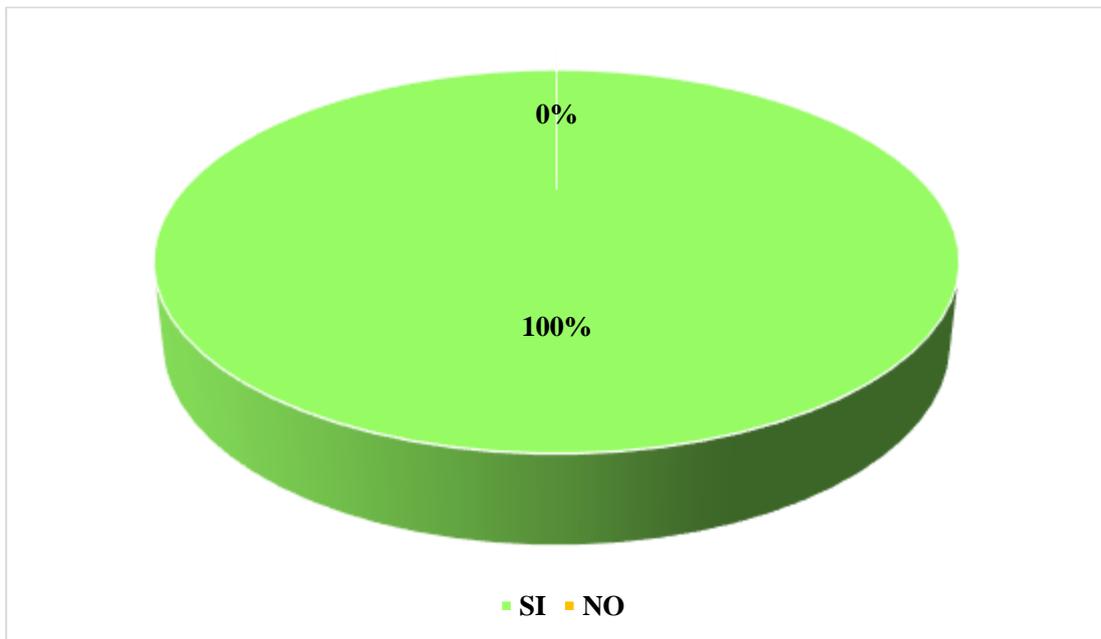
De acuerdo a la encuesta realizada, el 64% de los encuestados consideran que Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, en tanto el 36% de los encuestados consideran que Plantear los aportes de control interno no es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras.

Tabla 12: ¿Qué tan importante es el área de contabilidad para la gestión de la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	50	100%
No	0	0%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 12: ¿Qué tan importante es el área de contabilidad para la gestión de la empresa?



Interpretación:

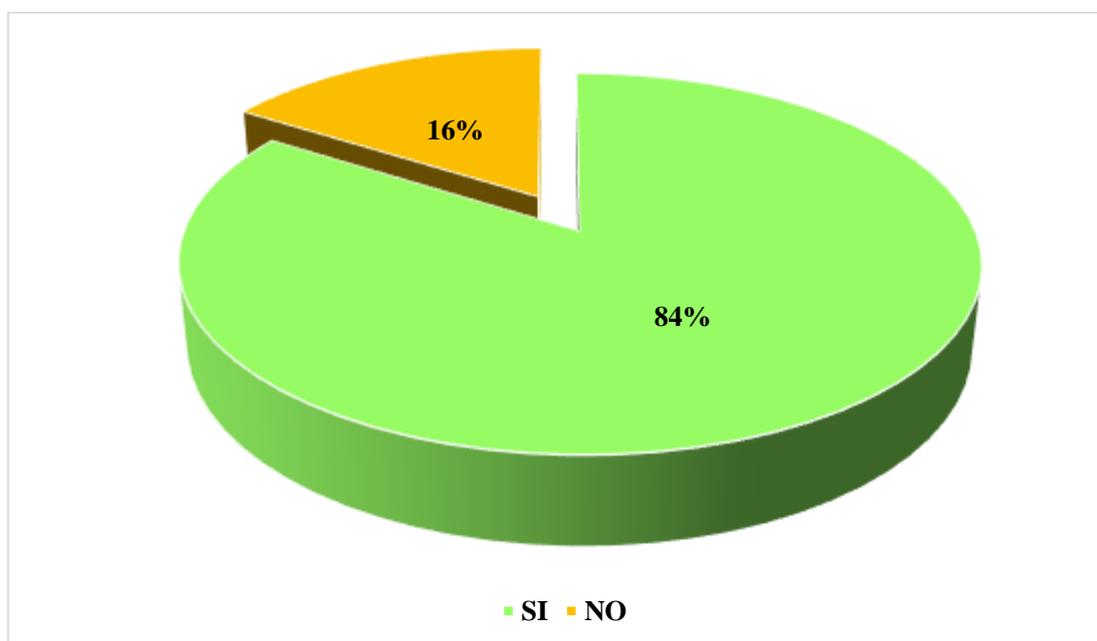
De acuerdo a la encuesta realizada, el 100% de los encuestados consideran que es importante el área de contabilidad para la gestión de la empresa.

Tabla 13: ¿Se han definido políticas de inventario que permitan mitigar riesgos financieros en la empresa?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	42	84%
No	8	16%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 13: ¿Se han definido políticas de inventario que permitan mitigar riesgos financieros en la empresa?



Interpretación:

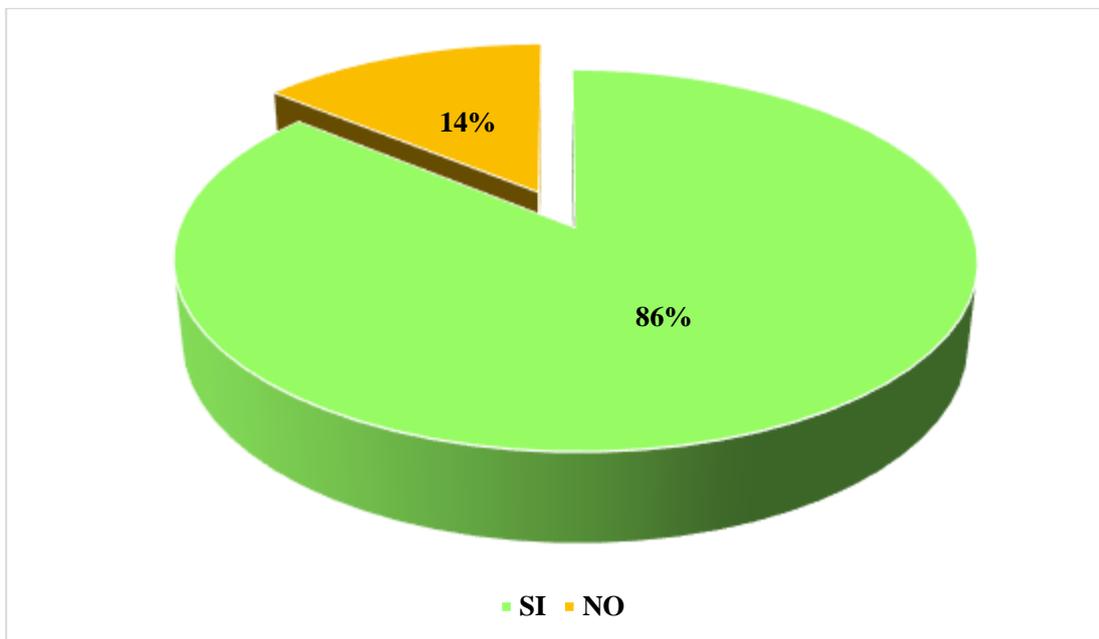
De acuerdo a la encuesta realizada, el 84% de los encuestados consideran que las políticas de inventario que permitan mitigar riesgos financieros en la empresa y el 16% consideran que las políticas de inventario no permitan mitigar riesgos financieros en la empresa.

Tabla 14: ¿Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	43	86%
No	7	14%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 14: ¿Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios?



Interpretación:

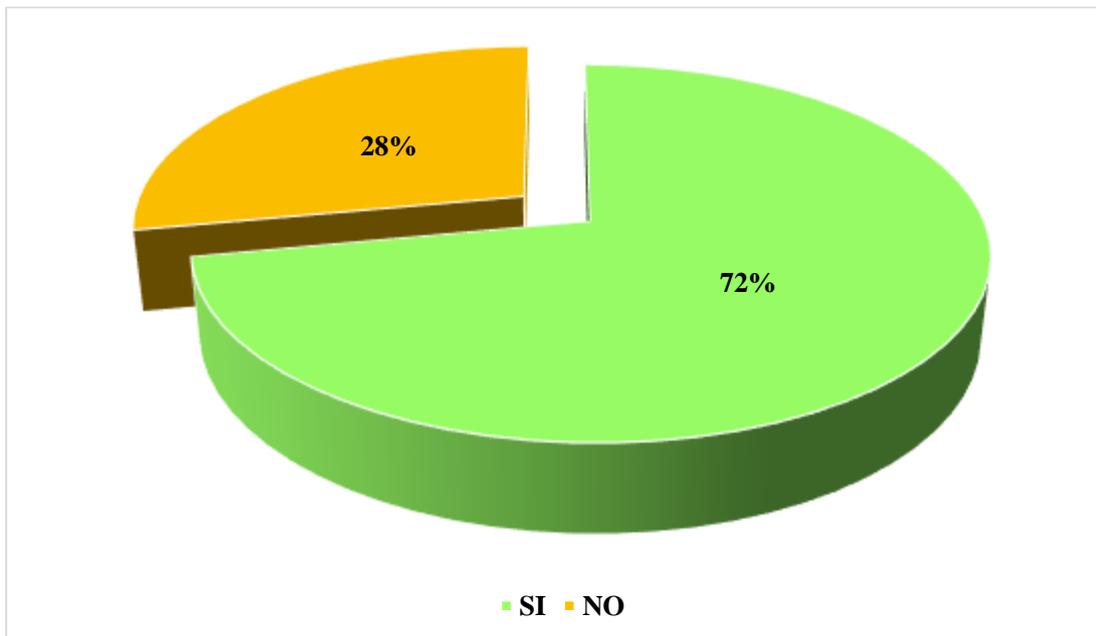
De acuerdo a la encuesta realizada, el 84% de los encuestados consideran que si Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios y el 14% respondieron que no Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios.

Tabla 15: ¿El inventario adquirido por la empresa es codificado en su totalidad para una mejor gestión?

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Si	36	72%
No	14	28%
TOTAL	50	100%

Fuente: Elaboración propia

Gráfico 15: ¿El inventario adquirido por la empresa es codificado en su totalidad para una mejor gestión?



Interpretación:

De acuerdo a la encuesta realizada, el 72% de los encuestados consideran que el inventario adquirido por la empresa si es codificado en su totalidad para una mejor gestión y mientras el 28% respondieron que el inventario adquirido por la empresa no es codificado en su totalidad para una mejor gestión.

5.2. Análisis de resultados

Se tiene resultados obtenidos a base de encuestas, las cuales nos ayudaran a interpretar y analizar los resultados, se muestra a continuación el análisis de las preguntas:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

De acuerdo a la encuesta realizada, para Determinar los procedimientos de control interno que facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. El autor Sevilla (2015) Se realizó el levantamiento de información de los procesos más significativos de la empresa proporcionando a la dirección información relevante de las fortalezas y debilidades de cada proceso ya que la Gerencia no consideraba al control interno como punto fuerte de su Administración. Guerra (2016) da a conocer que la implementación, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, contribuirá llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo a la encuesta realizada, para Describir la forma en que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. Los autores Posso & Barrios (2014) afirman que el Control Interno concibiéndolo como aquel instrumento administrativo que proporciona seguridad en las operaciones, confiabilidad en la información financiera, el cumplimiento de las leyes y mejora la comunicación entre las diferentes áreas de las organizaciones.

Zuñiga (2017) afirma que en la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C se encontró un precario uso de control interno. Finalmente, la principal conclusión del trabajo que tanto en las empresas del Perú como en la empresa comercial Representaciones INAFE S.A.C el control interno influye directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Los resultados obtenidos en el presente estudio, para Describir los aportes de control interno en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. Los autores Arteaga & Olguin (2014) afirma que el estudio proporcionará una mayor información a la entidad, sobre lo importante que es tener un eficiente control interno en el área logística, ya que garantiza una gestión financiera exitosa y un crecimiento en el mercado. Flores (2016) afirma que tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se ha demostrado la influencia positiva del control interno en la gestión de almacén; sin embargo, en la literatura pertinente se señala que aplicando adecuadamente los componentes del informe COSO, éste influye positivamente en la gestión de almacén, permitiendo

VI. CONCLUSIONES

De la investigación realizada para la elaboración de la presente tesis, se concluye lo siguiente:

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se Consideran que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, por tanto la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, tanto se debe de practicar que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se consideran que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. Por ello el control interno facilitara la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, es importante ya que el control interno facilita la toma de decisiones.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se consideran que Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras. De manera que Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras, por tanto, es importante que el aporte de control interno sea necesario en la preservación.

Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

Actualícese. (19 de Agosto de 2014). *Definición de control interno*. Obtenido de <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>

Arteaga Valdivia, C. A., & Olguin Acuña, V. H. (2014). *La Mejora En El Sistema De Control Interno De Logística Y Su Influencia En La Gestión Financiera De La Empresa Comercial Cipsur E.I.R.L - Año 2014*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego, Facultad De Ciencias Económicas, Trujillo – Perú. Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/ARTEAGA_CARLOS_CONTROL_INTERNO_LOGISTICA.pdf

Beaz-Bizkaia. (2016). *Manual de conceptos básicos de gestión económico-financiera para personas emprendedoras*. Obtenido de <http://www.caminospaisvasco.com/Profesion/emprendizaje/manualef>

CGR. (Octubre de 2010). *CONTROL INTERNO*. Obtenido de <http://www.economicas.unsa.edu.ar/web/archivo/otros/control-uns-sistema-de-control-interno.pdf>

CGR. (2016). *Definición Del Control Interno*. Obtenido de http://www.armadaparaguayamil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf

CGR. (18 de Abril de 2016). *LEY N° 28716* . Obtenido de Ley de Control Interno de las entidades del Estado : http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf

Concepto definicion. (2018). *Definición de Gestión*. Obtenido de <https://concepto definicion.de/gestion/>

Contraloría General de la República. (2015). *¿Qué es el sistema de control interno?* Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Flores Vilchez, K. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector construcción del Perú: caso empresa "Constructora Pales S.A.C." Ayacucho, 2015*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1845/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_ALMACEN_FLORES_VILCHEZ_KARIN_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Guerra Romero, S. E. (2016). *El Control Interno Y Su Importancia En Los Inventarios De La Empresa, Inversiones Corazón De Jesús S.A.C. Rubro Ferretería, Concepción 2015*. Tesis Para Optar El Título De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Lima- Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1128/CONTR>

OL_INTERNO_INVENTARIOS_EFICIENCIA_GUERRA_ROMERO_SA
UL_EDWIN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

LEY N° 27785. (22 de Julio de 2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/documentos/Ley_Organica_Sistema_Nacional_Control_y_de_la_CGR.pdf

López Huancare, V. N. (2017). *Implementación de control interno eficiente para las áreas de créditos y cobranzas y sus incidencias en la entidad financiera Mi Banco sucursal Ayacucho, 2016*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica los Ángeles Chimbote , Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4860/CONTROL_EFICIENTE_LOPEZ_HUANCARE_VANESSA_NELIDA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Moscoso Chiriboga, E. A., & Echeverría Brito, M. d. (2015). *Implementación Del Sistema De Control Interno En El Área De Facturación Y Cobranza Por El Método Micil En La Empresa Estuardo Sánchez En La Ciudad De Guayaquil*. Tesis Presentada Como Requisito Para Optar Tada Como Requisito Para Optar Contador Público Autorizado, Universidad De Guayaquil, Facultad De Ciencias Administrativas, Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>

Naydú Mesa, M. (Agosto de 2015). *La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores*. Obtenido de http://aempresarial.com/servicios/revista/82_52_QGSLCODJANAKPGPHRDFQIFIVTVVTUANKHGWKUZTVNUGDAWKSZQ.pdf

Peña Escola, K. (2017). *“Implementación de Control Interno Efectivo para la eficiente administración en la Unidad de Adquisiciones de la Red Asistencial EsSalud Ayacucho, 2016. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2184/CONTROL_EFECTIVO_PENA_ESCOLA_KARISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez Escalante, R. M. (2016). *Implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la Unidad de Gestión Educativa Local Huamanga, 2015. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas, Ayacucho – Perú.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez Porto , J. (2013). *Definición de Venta*. Obtenido de <https://definicion.de/venta/>

Posso Rodelo, J. P., & Barrios Barrios, J. (2014). *Diseño De Un Modelo De Control Interno En La Empresa Prestadora De Servicios Hoteleros Eco Turísticos Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, Que Permitirá El Mejoramiento De La Información Financiera*. Trabajo de Grado presentado como requisito para optar al título de Contador Público, Universidad De Cartagena, Facultad De Ciencias Económicas, Cartagena. Obtenido de <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Sevilla Araujo, A. J. (2015). *Evaluación Del Control Interno De Los Procesos Significativos En La Empresa Multitecni Servicios S.A. En Base Al Informe Coso - Erm*. Trabajo De Titulación Previa A La Obtención Del Título De Ingeniera En Contabilidad Y Auditoría – Cpa, Pontificia Universidad Católica Del Ecuador, Facultad De Ciencias Adminsitrativas Y Contables, Quito. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/11007/EVALUACI%203%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LOS%20PROCESOS%20SIGNIFICATIVOS%20EN%20LA%20EMPRESA%20MULTITECNI%20SERVICIOS%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *Influencia Del Control Interno Como Elemento Fundamental Para Dimensionar La Gestión Financiera Y Sus Alternativas De Mejora En El Gobierno Regional De Ayacucho 2014*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Ayacucho-Perú. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Vásquez Gómez, V. (2016). *Sistema de control interno eficaz y eficiente para facilitar la correcta administración patrimonial y su incidencia en la Unidad de Gestión Educativa Local de Fajardo – Huancapi, 2015*. TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO, UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, AYACUCHO – PERÚ. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1167/CONTROL_EFICAZ_EFICIENTE_PATRIMONIAL_VASQUEZ_GOMEZ_VICTOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Zuñiga Abregu, J. D. (2017). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Perú: Caso De La Empresa Comercial Inafe S.A.C. De Chimbote, 2015*. Tesis Para Optar El Título Profesional De Contador Público, Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, Facultad De Ciencias Contables, Financieras Y Administrativas, Chimbote – Perú. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1882/CONTROL_INTERNO_GESTION_INVENTARIOS_ZUNIGA_ABREGU_JESUS_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXOS

Anexo 1



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

La presente técnica, tiene por finalidad recoger información de interés para la investigación, sobre: **PROPUESTA DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA EL ÁREA DE VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ECONÓMICA FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FERRETERAS EN LA REGIÓN DE AYACUCHO, 2016.** Sobre este particular se le solicita marcar con aspa (X), en las preguntas que usted considere conveniente.

Preguntas de Encuestas

1. ¿Cree usted que los procedimientos de control interno facilitarán la obtención de las debilidades en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?
 - a) Si
 - b) No
2. ¿Usted sabe la importancia del control interno en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?
 - a) Si
 - b) No
3. ¿Usted conoce si el control interno es eficiente en el área de ventas en las empresas ferreteras de Ayacucho?
 - a) Si
 - b) No
4. ¿Se verifican los bienes recibidos al momento de su recepción?
 - a) Si
 - b) No
5. ¿Se ha determinado la cantidad máxima de existencia para cumplir con los pedidos de los clientes?
 - a) Si
 - b) No

6. ¿Cree usted que el resultado de un control interno facilita la toma de decisiones en la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?
 - a) Si
 - b) No
7. ¿Es buena el desempeño del personal de ventas en las empresas ferreteras de la región de Ayacucho?
 - a) Si
 - b) No
8. ¿La importancia del control interno en el área de ventas es buena en las empresas ferreteras de Ayacucho?
 - a) Si
 - b) No
9. ¿En la empresa se toman decisiones a corto plazo?
 - a) Si
 - b) No
10. ¿En la ferretería se toma decisiones a largo plazo?
 - a) Si
 - b) No
11. ¿Plantear los aportes de control interno es necesario en la preservación de la gestión económica financiera de las empresas ferreteras?
 - a) Si
 - b) No
12. ¿Qué tan importante es el área de contabilidad para la gestión de la empresa?
 - a) Si
 - b) No
13. ¿Se han definido políticas de inventario que permitan mitigar riesgos financieros en la empresa?
 - a) Si
 - b) No
14. ¿Existe alguien en su ferretería encargado del manejo de inventarios?
 - a) Si
 - b) No
15. ¿El inventario adquirido por la empresa es codificado en su totalidad para una mejor gestión?
 - a) Si
 - b) No

Gracias por su colaboración

Anexo 2

Mapa Del Departamento De Ayacucho



Anexo 3

Mapa De La Provincia De Huamanga

