



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
EMPRESA “GRUPO FERRETERO SANTAMARIA S.A.C.” – LIMA,
2017

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

AUTOR

CHACHAPOYAS MEJIA JHONY YOVANI

ASESOR

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO
EMPRESA “GRUPO FERRETERO SANTAMARIA S.A.C.” – LIMA,
2017

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

AUTOR

CHACHAPOYAS MEJIA JHONY YOVANI

ASESOR

MGTR. JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

LIMA – PERÚ

2018

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Dra. Rosario Erlinda Rodríguez Cribilleros
Presidente

Mgtr. CPCC Donato Castillo Gomero
Miembro

Mgtr. CPCC Víctor Armijo García
Miembro

AGRADECIMIENTO

A mis docentes de la Universidad, quienes con nobleza y entusiasmo me guiaron durante el proceso de mis estudios y ayudaron a superarme cada día con sus consejos y a toda mi familia que me ayudaron a seguir adelante con su apoyo y estuvieron pendiente de mí.

DEDICATORIA

A mi familia, quienes me brindan su apoyo incondicional y son parte de mi desarrollo profesional.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C – Lima 2017. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Empresa Comercial.

ABSTRACT

The present research work has as a General Objective, to determine and describe the characteristics of the internal control of the companies of the commerce sector of Peru: Case company Grupo Ferretero Santamaría SAC - Lima 2017. The investigation was non-experimental - descriptive - bibliographic and of In this case, a review of the pertinent literature and the application of a questionnaire to the Management of the case was used to collect the information. Finding the following results: Most authors point out that internal control is the organization plan, methods and procedures that protect the company's resources, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing efficiency, effectiveness and economy in all of its operations. Likewise, in the evaluation of the internal control system, it was found that the company in the case studied does not have an adequate implementation of formal internal control, being its way of working in an empirical manner that entails potential risks originated as consequences of the deficiencies detected in each work area. Finally, it is concluded that the Internal Control is a process that involves the entire organization from the top management to the last collaborator, designed to give a reasonable degree, guaranteeing the reliability of the financial information and compliance with the policies and regulations that are applicable in Business Management.

KEY WORDS: Internal Control, Commercial Company.

CONTENIDO

CARATULA.....	i
COMISIÓN EVALUADORA DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	11
II. REVISIÓN DE LITERATURA.	17
2.1. Antecedentes.	17
2.1.1. Internacionales.	17
2.1.2. Nacionales.	20
2.1.3. Regionales.	26
2.1.4. Locales	30
2.2. Bases Teóricas	35
2.2.1. Teoría del Control Interno	35
2.2.1.1. El Control Interno	35
2.2.1.2. Importancia del Control Interno	35
2.2.1.3. Componentes del Control Interno	36
2.2.1.4. Clasificación del Control Interno	40
2.3. Marco Conceptual	46
2.3.1. Definición de Control Interno	46
III. METODOLOGÍA	51
3.1. Diseño de la Investigación	51
3.2. Población y Muestra	51
3.3. Definición conceptual y operacionalización de las variables e indicadores	51
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	51
3.4.1. Técnicas:	51
3.4.2. Instrumentos:	51
3.5. Plan de Análisis	51
3.6. Matriz de consistencia	52
3.7. Principios éticos	52

IV.	RESULTADOS Y ANÁLISIS	53
4.1.	Resultados	53
4.1.1.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 1	53
4.1.2.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 2	56
4.1.3.	Resultados Respecto al Objetivo Específico 3	60
4.2.	Análisis de Resultados:	63
4.2.1.	Respecto al objetivo específico 1:	63
4.2.2.	Respecto al objetivo específico 2:	65
4.2.3.	Respecto al objetivo específico 3:	66
V.	CONCLUSIONES	70
5.1.	Respecto al Objetivo N° 01	70
5.2.	Respecto al Objetivo N° 02	70
5.3.	Respecto al Objetivo N° 03	71
VI.	RECOMENDACIONES	72
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.	73
6.1.	Referencias Bibliográficas.	73
6.2.	Anexos.	83
6.2.1.	Anexo 01	78
6.2.2.	Anexo 02	79

INDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01	53
CUADRO N° 02	56
CUADRO N° 03	60

I. INTRODUCCION

La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa. Esto asegura que tan confiable es su información financiera, frente a los fraudes, eficiencia y eficacia operativa. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

Sin embargo sobre este punto, es importante señalar que, para que un control interno rinda su cometido, debe ser: oportuno, claro, sencillo, ágil, flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto tomando en cuenta que la clasificación del mismo puede ser preventiva o de detección para que sea originaria. El control interno contable representa el soporte bajo el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino

también evalúa el nivel de eficiencia operacional en los procesos contables y administrativos. El control interno en una entidad está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; el término error se refiere a omisiones no intencionales, y el término irregular se refiere a errores intencionales. Lo cierto es que los controles internos deben brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

El Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada organización para Controlar la efectividad de las funciones administrativas,

Regular el equilibrio entre la eficacia y la eficiencia en la empresa y Otros aspectos del desarrollo de la empresa, como crecimiento, rentabilidad y líquidos acuosos difícilmente detectables por simple observación con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. El control interno es reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y estén en la capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. **TABOADA, (2011).**

El sistema de 'control interno' consiste en una serie de procesos, referencias, y mecanismos de mejores prácticas que se aplican a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, que le dan

certidumbre a la toma de decisiones, orientando a las organizaciones con una seguridad razonable hacia el logro de sus objetivos y bajo un ambiente eficiente, ético, de cumplimiento, calidad y mejora continua”, **CRUZ REYES (2007)**.

"El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus actividades, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración. **JOSÉ ANTONIO ECHENIQUE (2013)**

Para disminuir riesgos y proporcionar a la Administración una herramienta para la toma de decisiones; es que la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la Compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas en donde se estancan en un pequeño problema y pensar que no hay una solución de manera rápida. El capital humano es el principal recurso para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente el nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz. Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso de compras para identificar los puntos críticos de la empresa comercial y proponer una reestructuración del control interno en el proceso de las adquisiciones de los productos para un mejor manejo adecuado de la liquidez en las empresas comerciales. **ASUBADIN & INÉS (2011)**

La mayoría de las pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un Control

Interno, debido a que las mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe llevarse el control interno dentro de esta, pues en las empresas familiares se tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes. Dentro de los aspectos más importantes que afectan a las pequeñas y medianas empresas es la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa **FLORES & IBARRA (2006)**.

En el Perú un elevado número de empresas que no cuentan con un adecuado sistema de control interno debido al alto grado de informalidad por el que atraviesa la economía peruana.

La empresa en estudio denominado “GRUPO FERRETERO SANTAMARIA SAC” con RUC 20600935802 teniendo como representante legal a don ZEÑA DAMIAN JOSE EDUARDO con DNI 46660854, inicio sus actividades el 14 de enero del 2016, teniendo como actividad principal la venta de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo de fontanería y calefacción. Se observa que la empresa no tiene definido un sistema de control interno que le permita establecer con claridad, una segregación adecuada de las funciones de autorización, supervisión, custodia, registro y control en los procesos de adquisición, recepción, almacenaje y despacho de mercancía, una adecuada segregación de funciones, impide que los empleados o grupo de ellos tengan el

control sobre todas las fases que constituyen una operación con el inventario.

La empresa no ha desarrollado y formalizado de manera suficiente las medidas organizativas que le permiten tener una estructura de control interno bien definida para que se garantice el adecuado uso y manejo del inventario de mercancías, así como de las áreas relacionadas con este, tales como compras y ventas.

Por todas estas razones, entre otras, el enunciado del problema de investigación es el siguiente ¿Cuáles Son Las Características Del Control Interno De Las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017?

Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017

Para poder conseguir el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017

El informe de investigación se justifica, porque se obtendrá mayor conocimiento acerca de las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa en estudio y así tendremos un mayor conocimiento que nos permitirá identificar, evaluar y prevenir riesgos que afecten el cumplimiento de los objetivos estratégicos de la empresa Grupo Ferretero Santamaría SAC. Del mismo modo se refleja la importancia de implementar el control interno en las empresas bajo sus cinco componentes.

Del mismo modo, este informe de investigación puede ser tomado como antecedente y base teórica para estudios posteriores de nuestra universidad y de otras universidades.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Rojas (2007). En su investigación sobre “**Diseñó un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos**”, realizado en Guatemala, el diseño del sistema de control interno administrativo y contable lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia se debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a las normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado de creatividad de los empleados. Concluye con lo siguiente: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización y un excesivo control puede ser costoso y contraproducente. Además, debe tenerse cuidado al diseñarlo, porque las regulaciones innecesarias limitan la iniciativa y el grado

de creatividad de los empleados y que el costo de un sistema de control interno se debe diferenciar por el beneficio general que produce al minimizar los riesgos y el impacto que tiene en el cumplimiento de los objetivos de la empresa; como consecuencia, en el proceso de diseño del sistema de control interno conviene considerar que los procedimientos que se dictan no resulten onerosos a la entidad.

Benítez (2014). En su investigación titulada “**Diseño de un sistema de Control Interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend**”, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Concluyó:

- Existe la ausencia de un sistema de control interno para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo de ciertos servicios y en la atención al cliente.
- Actualmente no disponen de un organigrama estructural, de posición de personal y de un manual de funciones y reglamento interno técnicamente elaborado.
- No hay una adecuada planificación técnica de las labores, tareas, actividades que realiza el talento humano de la ferretería en sus actividades cotidianas.
- No se aplica estrategias de publicidad, ni se capacita al personal.
- Los procesos, procedimientos, políticas administrativas financieras y contables que se desarrollan en cada una de las áreas se ejecutan en base a órdenes y autorizaciones emitidas por el gerente

propietario, ya que no se encuentran establecidos en ningún modelo o manual, que sirvan de referencia.

Olmedillo (2010) en su trabajo de investigación denominado: **Sistema del control interno en las empresas de Repuestos Automotrices del Municipio de Valera, Estado Trujillo-Venezuela**. Cuyo objetivo general fue: Analizar el sistema de control interno de inventarios en las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera, estado Trujillo. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Identificar los elementos del sistema de control interno en las empresas de repuestos automotrices del Municipio de Valera estado Trujillo b) Identificar el sistema de registros de inventarios en la empresa de repuestos automotrices c) Describir los documentos comerciales empleados en el control interno de inventarios de las empresas de repuestos automotrices del municipio Valera, estado Trujillo. El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: la implementación de un sistema de control interno en la empresa A&V Inversiones SAC, permitió demostrar los puntos críticos de la empresa, estableciendo lineamientos de control que permitan entregar una información confiable, permitiendo el desarrollo de una estrategia global en base al objetivo y alcance del encargo, lo cual permitirá mejorar los controles sobre los procesos que se utilizan para elaborar

los documentos necesarios.

Araujo (2011). En su tesis titulado “**La Evaluación Del Control Interno De Las Auditorias De Gestión**” elaborado por la universidad de la república bolivariana de Venezuela Lisandro Alvarado: sostiene que para la evaluación del control interno óptimo de las auditorias de gestión se basa en la aplicación del modelo coso como metodología formal o primordial de análisis del control interno como complemento teórico para realizar auditorías de gestión ya que al hablar del control interno como proceso se hace referencia a una cadena de acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión e integrados a los demás procesos de la misma como son la planificación, ejecución, supervisión; debido a las múltiples ventajas desarrolladas en estructuras conceptuales integrales.

2.1.2. Nacionales

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: **El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz.** Cuyo objetivo general fue: determinar y describir el control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad Huaraz. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) determinar el marco teórico metodológico del control interno aplicable las empresas comerciales de la ciudad b) describir el control interno de las empresas comerciales de la ciudad Huaraz c) proponer un modelo de control interno aplicable a las empresas

comerciales de Huaraz-2012. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo. Otra ventaja importante es su dinamismo para ser revisado y actualizado según los cambios que va experimentando la organización. En síntesis, las prácticas C.O.S.O. son una herramienta altamente recomendable en materia de control interno para las organizaciones.

Obispo (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013- Huaraz**. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) Identificar y describir las características del control interno en las empresas comerciales del Perú b) Identificar y describir el control interno en la gestión de las empresas comerciales. La investigación fue cualitativo-descriptiva, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o

literaria. Los resultados obtenidos fueron los siguientes: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

García (2014). En su tesis titulada, **El control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, en la provincia de Sullana- Piura, 2014.** De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Concluye que:

- Los microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el ambiente de control interno, y son conscientes de su aplicación adecuada, es por eso que los directivos de dicha entidad manejan bien el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, de los planes estratégicos

y operativos, lo que lleva a fomentar un clima laboral favorable.

- No cuentan con un Manual de Organización y Funciones (MOF), para poder determinar las funciones y responsabilidades de cada trabajador; Lo que significa que el desarrollo de las actividades de sus organizaciones en este sentido no está debidamente organizada para el buen funcionamiento de ella.
- A pesar que los microempresarios, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándole mayor importancia al área de almacén.

Genebroso (2016). En su tesis titulada. **El control interno en las boticas arcángel, sede Huaraz, 2013**. De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Concluye que:

1.- De la información recolectada del control interno y según el modelo coso al que se ha tomado como desarrollo de investigación en la empresa Boticas Arcángel sede Huaraz, el tema de control interno está inmerso a todas sus actividades pero de manera conceptual y solo algunos de sus componentes del informe coso se desarrolla dentro de la práctica, obviándolos los demás; todo esto trae consigo deficiencias en el logro de los

objetivos y las metas trazadas trayendo consigo el bajo rendimiento del desempeño de los colaboradores.

2.- Del análisis de la información, la realidad del Ambiente del Control interno se llega a la conclusión de que se participa de manera activa de este componente, por lo que los colaboradores que conforman en esta sede se sienten comprometidos por el logro de sus objetivos en base a los principios y a los modelos de conducta al que están inmersos.

3.- Del análisis de la recolección de información, la evaluación de riesgos en la empresa Boticas Arcángel se llegó a la conclusión de que se tienen en claro los factores de riesgos tanto internos como externos pero que a pesar de tener toda esta información la parte gerencial hace caso omiso y no cuenta con planes de contingencias para revertir los resultados que pueda mejorar y de esta manera lograr los objetivos.

4.- Del análisis de la información que se recolectó, dentro de la actividad de control, en la empresa Boticas Arcángel sede Huaraz el administrador ha perdido todo interés sobre los objetivos al que está inmerso esta sede, debido a que sus superiores como su jefe zonal no impone un control riguroso que pueda mejorar el desempeño y tomar medidas que mejoren su gestión.

5.- Del análisis de la información recolectada y la realidad de la Información y Comunicación en la empresa Boticas Arcángel

sede en la ciudad de Huaraz, la información y comunicación dentro de la unidad de investigación, no son fluidas y constantes, ello implica que, la comunicación se da de manera indirecta solo mediante el uso del sistema de red intranet y mediante documentos o escritos, lo cual permite que este componente se no cumpla de manera favorable.

Alvarón (2015). En su tesis titulada, **control interno y su trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro abarrotes Huaraz, 2014.** De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Concluye que:

1.-El Control Interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.

Es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los

Objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos. Las actividades de control se realizan en todas las áreas y niveles de la organización, pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos.

2.1.3. Regionales

Miranda (2014) En su tesis titulada. “El control interno y su implementación en las mypes en el Perú, 2014” De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – Sede Lima. Concluye que:

- Es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando, mejorarlo y dar solución a este problema, para una adecuada operación y permanencia.

- En la actualidad, las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el crecimiento y desarrollo de estas empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a las MYPES alcanzar el éxito.
- El Control Interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.
- Para que las MYPES funcionen correctamente es necesaria la implementación de un sistema de control interno, ya sea programando la implantación de procedimientos, rutinas y formas que permitan llevar a cabo sus objetivos con los mejores resultados de operación, así mismo señalando las políticas a seguir para la consecución de los mencionados objetivos.

Samaniego (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo- Lima.** Cuyo objetivo general fue: determinar si el control interno influye en la gestión de las micro empresas del distrito de Chaclacayo. Asimismo, los objetivos específicos fueron: a) Determinar la influencia del ambiente de control en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa b) Establecer si la evaluación de riesgos influyen en los resultados de la empresa c) Precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción d) Señalar la influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias e) Identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos. La investigación fue cualitativo – descriptiva, para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas. Los resultados de la investigación fueron: El control interno canalizado juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Cabello (2013), en su tesis titulada: **Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013**. De la universidad Católica los ángeles de Chimbote - Sede Lima. Presentada para optar el título de Contador Público, concluye que:

- Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.
- Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.
- Para la supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar previamente un adecuado sistema de

fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

2.1.4. Locales

Villanueva & García (2013) en su trabajo de investigación denominado: **Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana.** Cuyo objetivo general fue: Conocer cómo impacta el control Interno en la gestión de empresas comerciales en Lima Metropolitana. Así mismo los objetivos específicos fueron: a) determinar de qué manera el control interno impacta en la gestión administrativa en las empresas comerciales en Lima Metropolitana b) demostrar de qué manera la ejecución del control interno incide en el cumplimiento de metas y objetivos de empresas comerciales en Lima Metropolitana c) establecer de que forma la evaluación del cumplimiento del control interno permite una administración empresarial eficiente. La investigación fue cualitativo descriptivo, para la recolección de los datos y el análisis de los mismos, se fundamentó en el uso de procedimientos de revisión documentaria y/o literaria. Quienes llegaron a las siguientes conclusiones: El control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de

decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus actividades el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejada en los estados financieros, en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros; la toma de decisiones cobra importancia cuando éstas han sido debidamente programadas y que en forma paralela exista una conjunto de estrategias para que la gerencia actúe cuando esa toma de decisiones se presente en forma inesperada producto de la incertidumbre y el riesgo.

Mandujano (2014) en su proyecto de investigación El control interno y su importancia en las pymes en el Perú, 2014. De la Universidad Católica Los Ángeles, sede Lima. Concluye que:

- ✓ En la actualidad las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y

comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

- ✓ El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las PYMES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, todo este trabajo en equipo, le permitirá a la empresa lograr con sus objetivos propuestos.

- ✓ Por ello, toda empresa, sea familiar o no, deberá definir sus políticas, métodos y procedimientos, que ayuden a crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable.

- ✓ Es importante mencionar, cada empresa deberá contar con personal idóneo, que cumplan a la par con los objetivos de la empresa, ya que el solo hecho de contar con un control interno establecido, no significa que la empresa lo esté llevando a cabo, es por eso la importancia de vigilar, evaluar y dar seguimiento al mismo ya que no existe una fórmula para establecer un control interno exitoso, eso dependerá mayormente de las personas que lo ejecutan y evalúan.

- ✓ Para que una Pequeña y Mediana Empresa funcione de acuerdo a lo planeado al inicio de sus operaciones es necesario que el empresario o dueño de la misma no confunda la propiedad con la capacidad de dirigir, de alguna manera el creer que él es el único que sabe cómo llevar a cabo las operaciones en la empresa, y el querer formar parte de todas las áreas sin delegar funciones, y sin permitir que personas con más conocimiento aporten ideas para la mejora de la empresa, no permite que el control interno sea adecuado.

- ✓ Es por ello que es de suma importancia el contar con un sistema de control interno en la empresa sin importar su tamaño ya que los beneficios que este con lleva pueden generar la diferencia entre el éxito o el fracaso de la misma.

- ✓ Tendremos que decir como ultima conclusión que todos los beneficios que nos brinda el control interno no son aplicados

en su gran mayoría de las PYMES, pues la implementación de procedimientos de control interno sigue siendo onerosa para las PYMES, sin embargo el avance económico del Perú, y también la firma de los tratados de libre comercio, nos lleva a pensar que las PYMES también irán creciendo y muchas de ellas para participar del boom económico, exportando sus productos , tendrán que implementar procedimientos de control tarde o temprano.

Ramírez (2014), en su tesis titulada: **El sistema de control interno y su aplicación en las empresas comerciales en el Perú – 2014**. De la universidad Católica los ángeles de Chimbote – Sede Lima. presentada para optar el título de Contador Público, concluye que de la evaluación a la organización estudiada se ha determinado la necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar una manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, uso de instrumentos de control para la entrada y salida de la mercadería, entre otras actividades que permiten prevenir y detectar errores, así pues las actividades de control representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Latucca A. (2011) Nos dice que, el sistema de control interno es una responsabilidad de la administración de los entes, como lo es la emisión de los estados contables. Es necesario que la dirección establezca y mantenga un sistema competente de control puesto que le ayuda a cumplir sus metas. Es independiente de la auditoría externa de estados contables, aunque resulta muy importante para el auditor evaluar su funcionamiento pues influye decisivamente en la naturaleza, alcance y oportunidad de sus pruebas de auditoría.

Gómez, Guitar, Mainez & Vilche (2010) citando al Informe COSO afirma que el control interno es el proceso de evaluar las operaciones de la organización que llevan a cabo el consejo de administración, directivo y personal en general para asegurar y mantener:

El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

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

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y

rentabilidad y salvaguarda de los recursos.

La segunda se relaciona con la preparación de los estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer las necesidades separadas.

Los sistemas de control interno operan a niveles diferentes de efectividad. El control interno puede juzgarse efectivo en cada una de las categorías, respectivamente, si el consejo de directores y la administración tienen seguridad razonable sobre que:

- ❖ Comprenden la extensión en la cual se están consiguiendo los objetivos de las operaciones de la entidad.
- ❖ Los estados financieros publicados se están preparando confiablemente.
- ❖ Se está cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables.

Puesto que el control interno es un proceso, su efectividad es un estado o condición del mismo en uno o más puntos a través del tiempo.

El ámbito, en el que se desenvuelven las diversas entidades, exige cada vez, la implementación de un control interno más amplio, aplicable a la actividad operativa de la organización, de tal forma que se genere confianza en los procesos internos.

CLASIFICACIÓN DEL CONTROL INTERNO

González & Cabrale (1958) se dividió por el Comité de Procedimientos del AICPA el alcance del Control Interno en dos áreas principales, los controles contables y los controles administrativos.

1. **Control Interno Contable.-** Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.
2. **Control Interno Administrativo.-** Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos

controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. En el Control Administrativo se involucran el plan de organización y los procedimientos y registros relativos a los procedimientos decisorios que orientan la autorización de transacciones por parte de la gerencia. Implica todas aquellas medidas relacionadas con la eficiencia operacional y la observación de políticas establecidas en todas las áreas de la organización.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El control consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma, cómo la administración maneja el negocio, y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de Control Interno se requiere de los siguientes componentes:

1. **Ambiente de control:** El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la

capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

2. **Valoración de Riesgo:** Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior
3. **Actividades de control:** Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Las actividades de control se den a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones
4. **Información y comunicación:** Se debe identificar,

recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada

5. **Monitoreo:** Proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de las obligaciones. El alcance y la frecuencia de las valuaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo sólo los asuntos serios. (Mantilla, 2005).

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero

cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados y tareas delegadas es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado según se requiera en función de la complejidad de la organización. Las normas de auditoría relativas al control interno han sido actualizadas e intensificadas.

La Federal Deposit Insurance Corporation Improvement Act of 1991 (FDICIA) introdujo requisitos para que la gerencia de ciertas instituciones financieras aseguradas presenten reportes de control interno sobre la información financiera y el cumplimiento de ciertas leyes y regulaciones. Estos reportes del auditor independiente para atestiguar el examen de las evaluaciones de la gerencia de control interno sobre la información financiera y los procedimientos preconvenidos relativos con ciertas leyes y regulaciones. El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) emitió su informe final sobre control interno en 1992 basado en un estudio de tres años. Y recientemente el acta ha añadido requisitos para la certificación de la gerencia sobre asuntos de control y para los reportes acerca del control interno sobre la información financiera.

2.2.2. El control interno de las empresas:

El control interno de las empresas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

En consecuencia podríamos decir que el control interno es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia y asegura la efectividad y, sobre todo, previene que se violen las normas y los principios contables.

Características del control interno:

Para que el control en las empresas sea verdaderamente efectivo, es obligatorio considerar algunas de sus características fundamentales al momento de establecerlo. Entre algunas de esas características están:

- ❖ **Oportuno.-** Ésta característica es la esencia del control, debido a que es la presentación a tiempo de los resultados obtenidos con su aplicación; es importante evaluar dichos resultados en el momento que se requieran, no antes porque se desconocerían sus verdaderos alcances, ni después puesto

que ya no servirían para nada.

- ❖ **Cuantificable.-** para que verdaderamente se pueden comparar los resultados alcanzados contra los esperados, es necesarios que sean medibles en unidades representativas de algún valor numérico para así poder cuantificar, porcentual o numéricamente lo que se haya alcanzado.
- ❖ **Calificable.-** son de carácter subjetivo
- ❖ **Confiable.-** para que el control sea útil debe señalar resultados correctos sin desviaciones ni alteraciones y sin errores de ningún tipo

2.2.3. Informe COSO

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): Comité de Organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway está compuesto por cinco organizaciones profesionales.american

- Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Managment Accountans (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

Estas organizaciones tienen su sede en los Estados Unidos pero cada una constituye una red con amplio alcance mundial, gracias

principalmente a sus capítulos y vinculados. COSO es completamente independiente de sus organizadores patrocinadoras e incluye representantes de la industria, contaduría pública, firmas de inversión y la New York Stock Exchange (NYSE). COSO es una organización voluntaria (sin ánimo de lucro) del sector privado dedicada a orientar, sobre una base global, a la administración ejecutiva y a las entidades de gobierno hacia el establecimiento de operaciones de negocios más efectivas, eficientes y éticas. Patrocina y difunde estructuras conceptuales (frameworks) y orientación (guidance) con base en investigación en profundidad, análisis y mejores prácticas. Fue constituido en 1985 para patrocinar la National Commission on Fraudulent Financial Reporting (Comisión nacional sobre información financiera fraudulenta), que es una iniciativa independiente del sector privado que estudia los factores causales que pueden conducir a la información financiera fraudulenta.

1. Estructura

El informe COSO se estructura en cuatro partes:

- a. Resumen Ejecutivo: Visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del Control Interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejos de administración, y legisladores.

- b. Estructura Conceptual: Define control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros puedan evaluar sus sistemas de control.
- c. Reportes a partes externas: Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno, además de la preparación de estados financieros.
- d. Herramientas de evaluación: Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial. (Mantilla, 2005)

2.3. Marco conceptual

2.3.1. El Control Interno

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

2.3.2. Actividades de control

Las actividades de control son las normas, reglas – de qué debe hacerse - y procedimientos de control que se realizan en el entorno de las organizaciones con el fin de asegurar que se cumplen todas las operaciones y tareas que establece la Dirección superior dispuestas de tal forma que tiendan a la prevención y neutralización

de los riesgos.

2.3.3. Responsabilidad por el sistema de control interno

Serán responsabilidad del jerarca y del titular subordinado establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno institucional. Asimismo, será responsabilidad de la administración activa realizar las acciones necesarias para garantizar su efectivo funcionamiento.

2.3.4. La Auditoría

Es el examen objetivo y sistemático de las operaciones financieras y administrativas de una entidad, practicado con posterioridad a su ejecución y para su evaluación. Revisión, análisis y examen periódico que se efectúa a los libros de contabilidad, sistemas y mecanismos administrativos, así como a los métodos de control interno de una organización administrativa, con el objeto de determinar opiniones con respecto a su funcionamiento.

2.3.5. Obligaciones de una auditoría

Revisar las cuentas con el objetivo de ver si la empresa ha utilizado sus recursos de forma eficiente y eficaz. Revisar y verificar los distintos informes ofrecidos por la empresa sobre su actividad económica y comprobar que sea una imagen fiel de la misma. La auditoría y, por tanto, el auditor tienen que ser totalmente independiente, lo cual es básico para legitimar el proceso y reflejar

la realidad. Permitir conocer los problemas que la empresa está teniendo en el momento.

2.3.6. La auditoría en una empresa

En primer lugar, una empresa tiene que presentar que la utilización que está realizando de sus recursos es eficiente dado que hay personas que dependen de la actividad que realiza, por ejemplo acreedores o sus propios trabajadores.

En segundo lugar, las empresas tienen que hacer frente a todas las regulaciones legales como el pago de impuestos (impuesto sobre sociedades) de una manera fiel. Por último, la auditoría implica dar confianza a futuros acreedores que la empresa pueda tener.

Lea nuestra noticia sobre nuestro diccionario de términos contables, lea nuestro blog semanal sobre el resumen de las nuevas palabras incluidas en el glosario y el blog sobre nuestro glosario de términos.

2.3.7. Gestión de almacén

Moreno, C. (2009). El almacenamiento se puede definir, como aquel proceso organizacional que consiste en tomar las medidas necesarias para la custodia de stock, evitar su deterioro, ya sean estos, insumos o productos terminados necesarios para ventas, producción o servicios. Esta necesidad surge para poder equilibrar

la producción con la demanda, puesto que esta última suele, en muchos casos, presentar una curva irregular y en otros casos puede ser estacional, mientras que la producción suele efectuarse atendiendo a los ritmos de grandes series.

2.3.8. Gestión de inventario

Gluch, M. (2007). La gestión de los inventarios es una de las responsabilidades funcionales dentro de la logística integral, y sus resultados inciden directamente, tanto en el grado de servicio al cliente como en los costos logísticos.

2.3.9. Implementación de un sistema de control interno

Caldera & Asociados. (2013). Básicamente, el servicio de Implementación de Sistemas de Control Interno se enfoca a las principales áreas del ciclo operativo de la empresa y consta en implementar el control interno, establecerlo en un manual de políticas y procedimientos, dice: la capacitación del personal que intervendrá directamente en su aplicación debe decir: capacitar al personal que intervendrá directamente en su aplicación y asegurar que dicho control esté operando y operará satisfactoriamente dice: al paso, debe decir: en el transcurso del tiempo.

2.3.10. Autoevaluación de controles

Una clase de métodos usada en auditoría o en lugar de una

auditoría para evaluar la fuerza y la debilidad de los riesgos y controles versus una estructura de control. La “auto” evaluación se refiere a la participación de la gerencia y el personal en el proceso de la evaluación, muchas veces ayudados por los auditores internos.

2.3.11. Seguridad razonable

Es un nivel alto de seguridad sobre la información. Es igual a un nivel satisfactorio de confianza bajo consideraciones dadas de costo, beneficios y riesgos.

2.3.12. Riesgo Empresarial

Se produce riesgo cuando hay probabilidad de que algo negativo suceda o que algo positivo no suceda, la ventaja de una empresa es que conozca claramente los riesgos oportunamente y tenga la capacidad de afrontarlos. El riesgo es un concepto que bien podríamos llamarlo vital, por su vínculo por con todo lo que hacemos, casi podríamos decir que no hay actividad de la vida, de los negocios o de cualquier asunto que se nos ocurra, que no incluya la palabra riesgo (Mendivil, 2010).

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la Investigación

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

3.2. Universo y Muestra

3.2.1. Universo:

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

3.2.2. Muestra:

Dado que la investigación es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, no hubo muestra.

3.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas:

Para el recojo de información de la parte bibliográfica se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica.

3.4.2. Instrumentos:

Para la recopilación de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas.

3.5. Plan de análisis

- Para cumplir con nuestro objetivo específico N° 01, se realizara una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes.

- Para cumplir con nuestro objetivo específico N° 02, se realizara un cuestionario respectivo a la empresa en estudio para conocer las características de su control interno
- Para cumplir con nuestro objetivo específico N° 03, se llevara a cabo un análisis comparativo, entre las Micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa Grupo Ferretero Santamaría SAC acerca del control interno.

3.6. Matriz de Consistencia

- **Ver anexo 03**

3.7. Principios éticos

Se respetaran las citas bibliográficas de todos los autores que se tomaran en cuenta en la elaboración de este informe de investigación.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Resultado Respecto al objetivo específico N° 01

Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.

CUADRO N°01

DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ.

AUTORES	RESULTADOS
Cabello (2013)	<p>Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.</p> <p>Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.</p> <p>Para la supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar previamente un adecuado sistema de fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>

<p>Ramírez (2014)</p>	<p>Afirma que es necesario establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar un manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, uso de instrumentos de control para la entrada y salida de la mercadería, entre otras actividades que permiten prevenir y detectar errores, así pues las actividades de control representa un proceso desarrollado por los métodos y procedimientos diseñados y establecidos con la finalidad de asegurar la correcta conducción de la organización y el logro eficiente de los objetivos organizacionales establecidos.</p>
<p>Alvaron(2015)</p>	<p>El Control Interno trasciende en las Mype, sector comercio rubro abarrotes, porque es una herramienta de suma Importancia para salvaguardar los activos de perdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que los propietarios y/o administradores usan para tomar decisiones, promover eficiencias en sus operaciones y fomentar un buen ambiente de control.</p> <p>Es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los Objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos. Las actividades de control se realizan en todas las áreas y niveles de la organización, pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos.</p>

<p>García (2014)</p>	<p>Los microempresarios del sector comercio, rubro materiales de construcción de la provincia de Sullana, tienen conocimiento de lo que es el ambiente de control interno, y son conscientes de su aplicación adecuada, es por eso que los directivos de dicha entidad manejan bien el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, de los planes estratégicos y operativos, lo que lleva a fomentar un clima laboral favorable. A pesar que los microempresarios, manejan con ineficiencia su sistema de control, sin embargo, para el movimiento de sus mercaderías utilizan kardex a fin de minimizar los riesgos y pérdidas de sus mercaderías, prestándole mayor importancia al área de almacén.</p>
<p>Mandujano (2014)</p>	<p>En la actualidad las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.</p>
<p>Miranda (2014)</p>	<p>Es importante y necesario que las MYPES cuenten con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que la conforman sin importar el tamaño y giro de estas, ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al propietario para la toma de decisiones, así como de detectar en que procedimiento o proceso se está fallando, mejorarlo y dar solución a este problema, para una adecuada operación y permanencia.</p>

Crises (2014)	Obtiene como resultado que el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz, en la actualidad utilizan el informe COSO que consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de Control, evaluación de riesgos, Ambiente de control, Información y comunicación, supervisión. Estos componentes ayudan a contar con información íntegra, accesible, consistente, confiable y oportuna y es fundamental para que la organización pueda subsistir, desarrollarse y tomar decisiones correctas.
----------------------	---

4.1.2. Resultado Respecto al objetivo Especifico N° 02

Describir las características del control interno de la empresa
 “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017

CUADRO N°02

DESCRIBIR LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO
 DE LA EMPRESA “GRUPO FERRETERO SANTAMARÍA S.A.C.” –
 LIMA, 2017

PREGUNTAS	RESULTADOS	
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?	X	
¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?	X	
¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control?	X	

¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	X	
¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología?	X	

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?	X	
¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?		X
¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?		X
¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?		X

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
ACTIVIDADES DE CONTROL		
¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?		X
¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuentan con un personal especializado para su adecuado tratamiento?		X
¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?		X
¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida de mercadería del almacén?		X
¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?		X

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
¿La información que obtiene la administración es seleccionada y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?	X	
¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?		X

¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?	X	
¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	

PREGUNTAS	RESULTADOS	
	SI	NO
SUPERVISION		
¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X
¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?		X
¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?		X
¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?		X

4.1.3. Resultado Respecto al objetivo Especifico N° 03

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017

CUADRO N°03

HACER UN ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “GRUPO FERRETERO SANTAMARÍA S.A.C.” – LIMA, 2017

ELEMENTOS DE COMPARACION	OBJETIVO ESPECIFICO 1	OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<p>AMBIENTE DE CONTROL</p>	<p>García (2014) Afirma que los micro empresarios tienen conocimiento acerca de ambiente de control y son conscientes de su aplicación es por ello que los directivos manejan bien el tema del ambiente del control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, de los planes estratégicos y operativos, lo que lleva a fomentar un clima laboral favorable.</p>	<p>La empresa si difunde y hace de conocimiento general la visión, misión, valores y objetivos estratégicos de la empresa.</p> <p>Los encargados de la empresa han creado un plan estratégico y operativo con el fin de cumplir los objetivos institucionales de la entidad.</p> <p>La empresa cuenta con un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.</p>	<p>Si coincide</p>

<p>EVALUACION DE RIESGOS</p>	<p>Alvarón (2015) establece que se deben aplicar acciones que permitan reducir los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlas y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos.</p>	<p>La empresa considera que el control interno es primordial para una buena gestión a pesar de ello no se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen. La empresa no cuenta con lineamientos y políticas para manejar los riesgos.</p>	<p>No coincide</p>
<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>Ramírez (2014).</p> <p>Determina la necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permitan a la empresa: implementar un manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, realizar el control de la entrada y salida de mercadería.</p>	<p>La empresa no cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades. Por falta de planificación de las actividades de control, no se realiza la rotación del personal en puestos susceptibles al fraude, se carece de instrumentos para llevar un adecuado control del registro de salida y entrada de mercadería.</p>	<p>No coincide</p>

<p>INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>Mandujano (2014).</p> <p>Señala que el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto de los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en práctica en las diversas áreas que ayudara alcanzar el éxito en las mismas.</p>	<p>La empresa selecciona y analiza la información que obtiene en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. La empresa cuenta con un buzón de sugerencias donde los clientes pueden opinar y sugerir sobre el sistema de trabajo, además pueden realizar sus reclamos y así mejorar ciertos aspectos en bien de la empresa.</p>	<p>Si coincide</p>
<p>SUPERVISION</p>	<p>Cabello (2013) Señala que para la supervisión se debe designar personal calificado, responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión necesitan implementar previamente un adecuado sistema de fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.</p>	<p>En la empresa no se cuenta con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores y que ayude a corregir errores y evitar pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin de tomar las acciones del caso. No se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas.</p>	<p>No coincide</p>

4.2. Análisis de resultados

4.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01

Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.

Cabello (2013). Se debe contar con procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniendo en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad.

La implementación de controles internos en todas las empresas comerciales ayudara a mejorar su gestión en todas las áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectara.

Estos resultados coinciden con los siguientes autores:

Ramírez (2014). Concluye que de la evaluación a la organización estudiada se ha determinado la necesidad de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que le permita a la empresa: implementar una manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, entre otras actividades que permiten prevenir y detectar errores. Así también **Mandujano**

(2014). En la actualidad las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la entidad, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en prácticas en las diversas áreas que ayudará alcanzar el éxito en las mismas.

4.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Del cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa Grupo Ferretero Santamaría SAC, se obtuvo que dicha entidad carece del sistema control interno dentro de sus actividades, trabajando de manera empírica porque no aplica, ni conoce temas de control interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos financieros y los sistemas de trabajo de la empresa.

Respecto al Ambiente de Control se obtuvo que la empresa tiene su visión, misión y valores, que influye en la creación de un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente en sus actividades, se difunde temas de control a través de recomendaciones verbales. En relación al componente de Evaluación de riesgo, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componente Actividades de Control. En relación a la información y comunicación si cumplen un adecuado control mas no

en el componente de supervisión.

De acuerdo a los resultados obtenidos, es necesario que los directivos del Grupo Ferretero Santamaría S.A.C., conozcan y apliquen los beneficios de la caracterización del Control interno dentro de la empresa comercial y así pueda trabajar de forma eficaz y eficiente para el cumplimiento de sus objetivos trazados y el buen uso de sus recursos.

4.2.3. Respetto al Objetivo Especifico N° 03

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C – Lima 2017.

Para alcanzar los resultados del objetivo específico N°03, se realizó un cuadro comparativo de cuatro columnas, la primera columna se denomina elementos de comparación, la segunda columna contiene los resultados del objetivo específico N°01, la tercera columna contiene los resultados del objetivo específico N°02 y en la cuarta columna se tiene los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico N° 01 y 02.

En el cuadro N°03 se aprecia, los elementos de comparación:

Respetto al componente: Ambiente de Control.

García (2014). Afirma que los micro empresarios tienen conocimiento de lo que es el ambiente de control interno, son conscientes de su aplicación adecuada, es por eso que los directivos de la entidad manejan el tema del ambiente de control, esto incide positivamente en la gestión, al mantener organización y formalidad en los controles y registros administrativos contables. Es evidente la presencia de la visión y misión, lo que lleva a fomentar un clima laboral favorable. Estos resultados coinciden con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa difunde y hace de conocimiento general la visión, misión y valores, la empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control de la entidad. La empresa promueve, reconoce y pone en práctica los aportes del personal, los directivos hacen de conocimiento temas de control a través de afiches, gigantografías y otros tipos de metodología.

Respecto al componente: evaluación de Riesgo

De los resultados obtenidos del objetivo específico N°01 y en relación al caso de estudio que es el resultado del objetivo específico N°02, en relación a la evaluación de riesgo, no coinciden, porque la empresa no ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen en la entidad, no han establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos, tal como establece **Alvaron (2015)**. Que nos indica, que los riesgos de control

interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlas y determinar la respuesta que se debe tener frente a estos. No importa el tamaño, organización, rubro, naturaleza u otro tipo de característica que posea la empresa, igual cabe la posibilidad a estar en una situación de riesgo a cualquier área de la empresa.

Respecto al componente: Actividades de Control

Según el objetivo específico N°01 y el objetivo específico N°02, que viene hacer el caso en estudio. En relación a las actividades de control, se aprecia que la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C no viene cumpliendo con lo establecido en dicho componente porque no cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores puedan guiarse, se percibe también la falta de planificación de las actividades de control, no se realiza la rotación del personal en puestos susceptibles al riesgo de fraude. Estos resultados no coinciden con lo que afirma, **Ramírez (2014)**. La cual indica la importancia de establecer herramientas e instrumentos indispensables en las actividades de control que permitan a la empresa: implementar un manual de operaciones y funciones, realizar los procesos de rotación del personal, delegar al área contable que informe permanentemente, entre otras actividades que permitan prevenir y detectar errores.

Respecto al componente: Información y Comunicación

Del análisis de los resultados del objetivo específico 01 y 02 en relación a la información y comunicación, ambos coinciden porque la empresa de caso proporciona la información necesaria que le permite a la administración seleccionar, analizar y evaluar los procesos en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos. Por lo tanto, lo señalado coincide con lo que establece **Mandujano (2014)**. La cual indica, que el cumplimiento, manejo y logro de objetivos es un reto para los directivos, aquí juega un rol importante la adecuada aplicación de la información y comunicación dentro de la empresa, porque es la única forma que se llegue a saber los planes a poner en práctica en las diversas áreas que ayudara a alcanzar el éxito en las mismas.

Respecto al componente: Supervisión

Del análisis de los resultados del objetivo específico 01 y 02 en relación a la supervisión, no coinciden porque la empresa en caso no cuenta con un supervisor que monitoree el trabajo de los colaboradores y ayude a corregir errores y evitar la pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin que se tomen las acciones necesarias. Esto no coincide con lo que señala **Cabello (2013)**. Donde nos indica que para la supervisión se debe designar un

personal calificado y responsable de la implementación de ítems que permitan detectar errores y fraudes en las actividades y así actuar con autonomía y autoridad en las acciones de supervisión. Las empresas que deseen fortalecer su gestión deben implementar un sistema de fiscalización para aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al Objetivo N° 01

De acuerdo a la información analizada la gran mayoría de los autores coinciden que el conocimiento y la aplicación del sistema de control interno en las actividades empresariales del sector comercio del Perú, van a permitir un mejor control de los recursos de la empresa, la idónea selección del personal, maximización de oportunidades, eficiencia y eficacia del personal, eficiencia y eficacia en las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Todos estos procesos integrados, permitirán a la empresa tener un grado de razonabilidad en relación al logro de sus objetivos. Los autores han indicado en sus trabajos aspectos teóricos, mas no resultados cuantitativos del control interno, por la cual no se sabe cuántas empresas del Perú han implementado con éxito un sistema de control interno, debido a que los trabajos solo se han limitado a describir la variable de estudio.

5.2. Respecto al Objetivo N° 02

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado.

5.3. Respecto al Objetivo N° 03

Al realizar la comparación entre la revisión de literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C se concluye que esta última no cuenta con un sistema de control interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce los componentes del control interno, se encontró mayor debilidad en la Evaluación de riesgos, Actividades de control y Supervisión. En relación al Ambiente de control e Información y comunicación, la empresa conoce el tema de forma empírica. Los resultados encontrados no coinciden con la revisión de literatura de los antecedentes nacionales porque no se está aplicando correctamente el control interno.

VI. RECOMENDACIONES

La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conllevara a un buen manejo de todas la áreas, para poder cumplir con los objetivos trazados. Así mismo se recomienda a las empresas comerciales del Perú, como a la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C implementar el control interno en las operaciones e involucrar a todo el personal de la empresa y así poder lograr el perfeccionamiento en sus operaciones.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Rojas, W. (2007). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. Guatemala. Recuperado el 29 de noviembre del 2014 de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Benítez (2014). “Diseño de un sistema de Control Interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend”

Villarreal (2013). En su tesis titulada “La Estrategia Comercial en las Ferreterías de la ciudad de Tulcán y la Participación de Mercado”

Araujo, A. (2011). “La evaluación del control interno de las auditorías de gestión”; Universidad de la república Bolivariana Lisandro Alvarado, Año 2009.

Crisoles (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en las

(Garabundo Salvador, 2010), en su tesis “El control interno en la gestión institucional”

García G. (2014). EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, EN LA PROVINCIA DE SULLANA- PIURA, 2014. Recuperado de: file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Bib

lioteca_virtual%20 (21).pdf. El día 23 de
juanio de 2017

Genebroso (2016). En su tesis titulada. EL CONTROL INTERNO
EN LAS BOTICAS ARCÁNGEL, SEDE HUARAZ, 2013.
De la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Alvarón (2015). En su tesis titulada, control interno y su
trascendencia en las micro y pequeñas empresas del sector
comercio rubro abarrotos Huaraz, 2014

Barragán, M. (2007). El Control Interno como Herramienta en la
Toma de Decisiones y Protección de las Empresas.
Publicado en febrero de 2007 en el artículo de Horwath
International – México. Recuperado el 12 de
noviembre del 2014 de:
<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Control%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

Caldera & Asociados. (2013). CG&A Contadores Públicos y
Consultores. Recuperado el 25 de septiembre
del 2014 de:
<http://www.contadorespublicosyconsultores.com.mx/contacto.html>

Chacón, W. (2002). El control interno como herramienta
fundamental contable y controladora de las
organizaciones. Publicado en enero de 2002.
Recuperado el 20 de septiembre del 2014 de:
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>

Dorta, J. (2001). Un modelo integral de control interno en contexto

de la universidad pública española (Tesis Magistral).Las Palmas, España.

Cabello J. (2013). IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES AÑO 2013. LIMA Recuperado de: file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(16).pdf. El día 23 de junio de 2017.

Estrada, J. (1987).Control interno - La Habana-Cuba. Recuperado el 14 de junio del 2013 de: http://www.ecured.cu/index.php/Control_intern.

Estrada, S, (1987). Diccionario económico. Componentes de control interno.

Gonzales, C. (2001). Comentarios sobre la importancia del control interno en un hotel. Tesis para optar el grado de bachiller en Venezuela. Recuperado el 17 de junio del 2013 de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/12345678/26/1/GonzalezRamos.pdf>

Gluch, M. (2007). Blog Portal Énfasis Logística México y Centroamérica. Recuperado el 18 de agosto del 2014 de: <http://www.logisticamx.enfasis.com/notas/4103-gestion-los-inventarios>

Meigs, B. Principios de auditoría, Métodos de evaluación del control interno

Moreno, C. (Octubre de 2009). Pontifica Universidad Católica del Perú Tesis. Recuperado el 15 de noviembre del 2014 de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/bits>

tream/handle/123456789/851/MOREN
O_CALDERON_EMILIO_GESTION
_ALMACENES_OPERADOR_LOGI
STICO.pdf?sequence=1

Licy(2012). Control Interno. Recuperado el 17 de julio del 2013,
de: <http://clubensayos.com/Temas-Variados/CONTROL-INTERNO/389688.html>

Llerena, C. (2005). El nuevo enfoque del sistema de control interno empresarial (Trabajo de Experiencia Profesional para optar el Grado de MBA). Buenos Aires, Argentina.

Osorio (2005).Control interno instrumento efectividad. Recuperado el 04 de septiembre del 2014 de:
<http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades.shtml>

Otálvaro, M. & Riascos, Q. (2012). Estudiantes de Contaduría Pública de la Universidad del valle, Auditoría y Control de la seguridad de información.

Regalado H. H., Pág. 148. Editorial E. Soid S.A. Que es controlinterno.

Rivera, M. (2005). “Los objetivos del control interno”; Universidad Nacional Federico Villareal, Año 2005. Recuperado el 22 de septiembre del 2014 de:
<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>

Villanueva & García (2013) en su trabajo de investigación denominado: Impacto del control interno en la

gestión de las empresas comerciales en Lima
Metropolitana

Miranda (2014) en su trabajo de investigación denominado: El control interno y su implementación en las MYPES del Perú, 2014 – Lima

Ramírez J. (2014). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU APLICACIÓN EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN EL PERU – 2014. LIMA Recuperado de: [file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(15\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(15).pdf). El día 23 de junio de 2017.

Samaniego, C. (2013). Tesis para optar el grado académico de maestro en auditoría y control de gestión empresarial “incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo”. Lima-Perú.

Ynoa, A. (2009). Control interno. Recuperado el 14 de julio del 2013 de: <http://www.monografias.com/trabajos37/controles-internos/controles-internos.shtml>
<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml#ixzz4B2uiNdf>

ANEXOS

Anexo 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C” – Lima, 2017	¿Cuáles son las características del control interno las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.”-Lima, 2017?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” - Lima 2017.	<ol style="list-style-type: none">1. Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú.2. Describir las características del control interno de la empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.”- Lima 2017.3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.”- Lima 2017.

Anexo 02

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

Autor : Cabello

Título: Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013

Se debe contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión de las empresas comerciales, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas, principalmente en aquellos rubros que por su importancia, complejidad o naturaleza confluyen directamente con otros segmentos internos o externos, cuyo resultado final tarde o temprano les afectará.

Autor : Villanueva & García

Título: Impacto del control interno en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana 2013

El control interno impacta en la gestión de las empresas comerciales en Lima Metropolitana, por cuanto la aplicación de sus componentes permite contar con una gestión administrativa eficiente, eficaz y actualizada para la toma de decisiones de manera oportuna, en relación a la planificación de sus actividades el control interno tiene una función vital siendo una herramienta de control en la función administrativa lo cual se verá reflejada en los estados financieros, en relación a la toma de decisiones es un instrumento de control no solamente acciona una revisión de la razonabilidad de los estados financieros, sino que comprueba de una manera adecuada el accionar de la gerencia en el desarrollo de sus actividades y operaciones que tiene como soporte fundamental la toma de decisiones oportunas y correctas en el tiempo y el espacio que se pueden evaluar en los resultados obtenidos que se muestran en sus estados financieros; la toma de decisiones cobra importancia cuando éstas han sido debidamente programadas y que en forma paralela exista un conjunto de estrategias para que la gerencia actúe cuando esa toma de decisiones se presente en forma inesperada producto de la incertidumbre y el riesgo.

Autor: Miranda

Título: El control interno y su implementación en las MYPES del Perú, 2014 - Lima.

Las MYPES se encuentran en un entorno de constante competencia, el logro de ventajas competitivas es de gran importancia en el crecimiento y desarrollo de estas empresas, el contar con una estructura definida del control interno ayudará a las MYPES alcanzar el éxito. El control interno debe ser empleado y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesaria la presencia de normas de control. Evaluarlo en la parte administrativa y contable en las MYPES donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

Autor: Mandujano

Título: El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú ,2014 – Lima

El control interno debe ser empleado por todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control proporcionando una seguridad razonable en los objetivos propuestos.

Anexo 03

Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Reciba Ud. un cordial saludo. El presente cuestionario tiene el propósito de recabar información para el desarrollo de un trabajo de investigación denominado:

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA GRUPO FERRETERO SANTAMARIA S.A.C. – LIMA, 2017. La información que brinde será utilizado solo con fines académicos, por lo que se le agradece por su importante colaboración.

AMBIENTE DE CONTROL

1.- ¿La empresa difunde y es de conocimiento general la visión, misión, valores de la empresa?

Sí No

2.- ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para el logro de los objetivos institucionales?

Sí No

3.- ¿La empresa crea un clima laboral adecuado e incentiva el desarrollo transparente de las actividades de control?

Sí No

4.- ¿La empresa reconoce, promueve y pone en práctica los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

Sí No

Grupo Ferretero Santamaria S.A.C.
[Firma]
Sr. Damián José Eduardo
GERENTE GENERAL

5.- ¿La empresa difunde temas del control interno a través de recomendaciones verbales, afiches, gigantografías, y otro tipo de metodología?

Sí No

EVALUACIÓN DE RIESGOS

1.- ¿Considera que el control interno es primordial para la buena gestión de la empresa?

Sí No

2.- ¿Se ha implementado un plan para identificar y analizar los riesgos que se producen dentro de la entidad?

Sí No

3.- ¿La empresa cuenta y ha establecido lineamientos y políticas para el manejo de los riesgos?

Sí No

4.- ¿En la empresa se han identificado riesgos que pueden afectar al normal desarrollo de las actividades?

Sí No

ACTIVIDADES DE CONTROL

1.- ¿La empresa cuenta con un manual de funciones de los procesos y actividades con las cuales los colaboradores pueden guiarse?

Sí No

2.- ¿Para el caso de permisos, licencias e incidencias, se cuenta con un personal especializado para su adecuado tratamiento?

Sí No

3.- ¿Frecuentemente se realiza la rotación de encargaturas del personal, en puestos susceptibles de fraude?

Sí No

4.- ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar adecuadamente el registro de la entrada y salida mercadería del almacén?

Grupo Ferretero Santamaría S.A.C
Señor Damián José Eduardo
GERENTE GENERAL

Sí No

5.- ¿Frecuentemente se realiza un análisis comparativo de los registros de la entidad (ejemplo: arqueos, inventarios u otros)?

Sí No

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1.- ¿La información que obtiene la administración es seleccionada y analizada en bien de la toma de decisiones y logro de objetivos?

Sí No

2.- ¿Se han creado e implementado los medios de información y comunicación en las diferentes áreas, con fines de mantenerse interconectados?

Sí No

3.- ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejora?

Sí No

4.- ¿Los errores detectados se registran y comunican con prontitud para su respectivo tratamiento?

Sí No

SUPERVISION

1.- ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?

Sí No

2.- ¿Durante el desarrollo de las actividades se lleva a cabo acciones de supervisión?

Sí No

3.- ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?

Sí No

4.- ¿Se cumple con la supervisión de los planes establecidos en las diferentes áreas?

Sí No

Grupo Ferrretero Santamaría S.A.C
[Firma]
Zona Damían José Eduardo
GERENTE GENERAL

