



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO
FERRETERÍAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA J KOLOR
SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA –
DE SULLANA, 2018”

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

AUTOR:

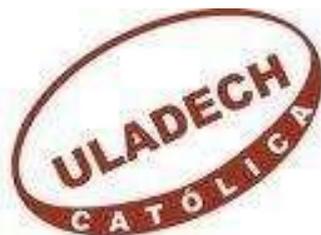
OLAYA CASTILLO, JOEL

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO, RUBRO
FERRETERÍAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA J'KOLOR
SOCIEDAD COMERCIAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA –
DE SULLANA, 2018”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL
GRADO ACADÈMICO DE BACHILLER EN
CONTABILIDAD

AUTOR:

OLAYA CASTILLO, JOEL

ASESOR:

MG. CPCC ADOLFO ANTENOR JURADO ROSAS

SULLANA-PERÚ

2018

Hoja de firma del Jurado y Asesor

Dr. Landa Machero Victor Manuel
Presidente.

Mgr. Antón Nunura Mauro
Miembro

Dr. Ulloque Carrillo Victor Manuel
Miembro.

Mg CPCC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Asesor

Agradecimiento

A Dios por darme la vida, porque todo lo que soy se lo debo a él, por guiarme y darme fortaleza en cada momento de mi vida y permitirme lograr una de mis metas.

A mis padres y hermanos por su apoyo incondicional comprensión, ejemplo de esfuerzo constante y motivación para ser mejor cada día.

Dedicatoria

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Resumen

El trabajo de investigación, titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa

J'KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018. Tuvo por objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J'KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 4 trabajadores de la empresa “Ferretería y Pinturas J'KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada- Sullana” Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. Se concluyó que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuestados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

Palabras claves: Control Interno, Inventarios, Ferretería.

Abstract

The research work, entitled: Characterization of the internal control of micro and small companies in the commerce sector, hardware stores of Peru: case of JKOLOR Company Limited Liability Company - of Sullana, 2018. Its general objective was: Determine and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies in the commerce sector, the hardware sector of Peru and of the company JKOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; For its development, the descriptive and non-experimental level was used, which corresponds to the transversal design; as well as working with a population and a sample of 4 workers of the company "Hardware and Paintings JKOLOR Limited Liability Company - Sullana" For the collection of information on the study variable a questionnaire was used. It was concluded that the company does not have pre-established formats for the entry and exit of merchandise, which is why a poor inventory management is dispensable. 75% of the workers said that they are not trained about the functions related to their areas, does not have adequate internal control in the different areas since it lacks formal documents such as: organization and functions manual, internal work regulations between others what generates the possible failures in the assignment of functions, 75% of the surveyed ones indicate that there is not an adequate supervision and monitoring of the activities that the company carries out, the communication channels are not established so that the workers can inform about possible irregularities.

Keywords: internal control, inventories, hardware.

Contenido

Hoja de firma del Jurado Evaluador **¡Error! Marcador no definido.**

Agradecimiento.....	iii
Dedicatoria	v
Resumen.....	v
Abstract	vi
Contenido.....	vii
Índice de gráficos	x
Índice de tablas	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura	4
2.1 Antecedentes.....	4
2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional	4
2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional.....	5
2.1.3 Antecedentes a nivel Regional.....	8
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	11
2.2.1 Teorías del control interno	11
2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Existencias.....	13
2.2.3 Informe coso	15
2.2.4 Funciones del Control Interno	16
2.2.5 Elementos del Control Interno	17
2.2.6. Modelos de Control Interno	18
2.2.7 Componentes de Control Interno	21
2.2.8. Aspectos de Control Interno	22
2.2.9 Principios de Control Interno.....	23
2.2.10 Normas de control interno	24
2.2.11 El Control Interno en la sección del comercio.....	25

2.2.12 Datos generales de la empresa J'KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada.....	26
2.3 Marco conceptual.....	35
2.3.1 Control interno.....	35
2.3.2 Desenlace de Gestión.....	39
2.3.3 Ferreterías	39
2.3.4 Clases de ferreterías.....	39
III Hipótesis	45
IV. Metodología.....	46
4.1 Diseño de la investigación	46
4.2 Población y muestra.....	46
4.2.1 Población	46
4.2.2 Muestra	46
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	47
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
4.4.1 Técnicas	52
4.4.2 Instrumentos.....	52
4.5 Plan de análisis.....	52
4.6 Matriz de consistencia	53
4.7 Principios éticos.....	54
V. Resultados.....	55
5.1 Resultados.....	55
5.2 Análisis de resultados	85
VI. Conclusiones.....	87
Referencias bibliográficas.....	88
Referencias.....	88

ANEXOS 91

Índice de gráficos

Gráfico 1 Estructura organizativa de la empresa 28

Gráfico 2 área de ventas.....	32
Gráfico 3. Formatos preestablecidos	58
Gráfico 4. Personal Necesario	59
Gráfico 5. Políticas y procedimientos.....	60
Gráfico 6. Evaluaciones Internas	61
Gráfico 7. Medidas Correctivas	62
Gráfico 8. Adecuación de Mecanismos	63
Gráfico 9. Evaluación de Riesgos.....	64
Gráfico 10. Mecanismos de anticipación e identificación de cambios rutinarios	65
Gráfico 11. Sistema de Indicadores de rendimiento	66
Gráfico 12. Influencia de la Evaluación de riesgos	67
Gráfico 13. Registros Contables	68
Gráfico 14. Supervisión y Monitoreo de Actividades	69
Gráfico 15. Control de Detección de Accesos	70
Gráfico 16. Evaluaciones en el Periodo Adecuado.....	71
Gráfico 17. Comunicación adecuada	72
Gráfico 18. Sistemas Información	73
Gráfico 19. Principios Institucionales.....	74
Gráfico 20. Comunicación a los trabajadores	75
Gráfico 21. Lineamiento de Comunicación e Información	76
Gráfico 22. Canales de información ante posibles irregularidades	77
Gráfico 23. Atención en las Recomendaciones	78
Gráfico 24. Control y Supervisión de Actividades	79
Gráfico 25. Funcionamiento del SCI.....	80
Gráfico 26. Alcance y Frecuencia del Control Interno.....	81
Gráfico 27. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditores	82

Índice de tablas

Tabla 1 Principios de control interno.....	23
Tabla 2 Normas de Control Interno	24

Tabla 3 Detalle de los productos que comercializa la Empresa J´Kolor	30
Tabla 4 Procedimientos en el Área de Tesorería	33
Tabla 5 Formatos preestablecidos.....	58
Tabla 6 Personal Necesario.....	59
Tabla 7 Políticas y procedimientos	60
Tabla 8 Evaluaciones Internas	61
Tabla 9 Medidas Correctivas	62
Tabla 10 Adecuación de Mecanismos	63
Tabla 11 Evaluación de Riesgos	64
Tabla 12 Mecanismos de anticipación e identificación de cambios rutinarios.....	65
Tabla 13 Sistema de Indicadores de rendimiento	66
Tabla 14 Influencia de la Evaluación de riesgos	67
Tabla 15 Registros Contables	68
Tabla 16 Supervisión y Monitoreo de Actividades	69
Tabla 17 Control de Detección de Accesos	70
Tabla 18 Evaluaciones en el Periodo Adecuado.....	71
Tabla 19 Comunicación adecuada	72
Tabla 20 Sistemas Información	73
Tabla 21 Principios Institucionales.....	74
Tabla 22 Comunicación a los trabajadores	75
Tabla 23 Lineamiento de Comunicación e Información	76
Tabla 24 Canales de información ante posibles irregularidades.....	77
Tabla 25 Atención en las Recomendaciones	78
Tabla 26 Control y Supervisión de Actividades	79
Tabla 27 Funcionamiento del SCI	80
Tabla 28 Alcance y Frecuencia del Control Interno	81
Tabla 29 Seguimiento a las Recomendaciones de Auditores	82
TABLA 30 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	91
TABLA 31 PRESUPUESTO.....	92

Índice de cuadros.

Cuadro 1 Definición y operacionalización de variables	51
Cuadro 2 Matriz de consistencia.....	53

Cuadro 3 Objetivo Específico 1	55
--------------------------------------	----

I. Introducción

Sullana es una ciudad que sobresale por tener un nivel muy notable en la actividad comercial, debido a la tasa de desarrollo poblacional y de esta manera el área de edificaciones se han privilegiado en la creación de hogares y además locales comerciales, que conlleva a crearse un grado de competencia de diversas cadenas ferreteras, éstas últimas se supervisan administrativa y organizacionalmente de manera experimental, por falta de información de administración de activos, de este modo la precariedad podría provocar ciertos problemas futuros.

En los últimos años se ha visto afectado por el crecimiento de la competencia cadenas como SODIMAC, MAESTRO, entre otros organismos comerciales del mismo rubro, esto obliga a que los comerciantes que tienen pequeñas ferreterías busquen optimizar sus procesos para poder competir con esta nueva tendencia de mercado lo que nos obliga a que se le dé la importancia al control interno como medio de salvaguardar los activos y agilizar los procesos en la empresa por lo cual se ha escogido entre la unidad de investigación a la “FERRETERÍA Y PINTURAS J’KOLOR” dedicada a la compra y venta de artículos de ferretería y materiales de construcción, asimismo la empresa cuenta con las áreas de: ventas y cobranzas, tesorería, logística y almacén, personal. Lo cual se analizó los procesos vinculados con el control interno para determinar las mejores alternativas y ayudar al crecimiento de la empresa.

La empresa “FERRETERÍA Y PINTURAS J’KOLOR” no cuenta con un sistema de control para las diferentes áreas que abarcan el entorno empresarial, haciendo que la situación de la empresa en mención no tenga un crecimiento adecuado con lo cual se pueda lograr a que se obtenga mejores beneficios para una mejor gestión, es por eso que se tiene que evaluar el ámbito y poder aplicar los mecanismos del control interno para su posterior desarrollo.

A través del control permanente de las áreas específicas el administrador de la ferretería podría saber sin duda el eje de cada uno de los componentes de la empresa y su gestión, saber cuáles son los factores que implican una mejora y en base a qué

criterios provisionar los elementos de tal manera que pueda extraer estrategias específicas para aprovechar dicha situación.

Por lo anterior expresado el enunciado del problema es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de Sullana 2018?

Para dar respuesta al problema se ha planteado el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018.

Para poder conseguir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú, 2018
2. Describir las características del control interno de la empresa J´KOLOR Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada, de Sullana, 2018.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de Sullana, 2018.

Finalmente, la investigación se justificó por reconocer que el control interno al aplicarse en las diferentes áreas de un ente comercial se obtendrá un mayor crecimiento económico; hoy en día las empresas deben privilegiar y controlar de forma veraz y metódica las áreas, pues a partir de allí se verá distinguido el crecimiento y solidez de su empresa. El accionar de los empresarios debería ser muy profesional y de acorde al mercado competitivo en el que actualmente nos encontramos, para lograr así garantizar la expansión de una empresa en el tiempo.

Con el desarrollo de la investigación, se logrará obtener un conocimiento más profundo, con el objetivo de saber caracterizar un sistema de control interno, contribuyendo así en nuestro desarrollo profesional; además el presente trabajo de investigación es un material de información para los estudiantes de la Universidad

así mismo quedará como antecedente en futuras investigaciones idénticas a esta, dentro de la provincia de Sullana.

La investigación sobre la caracterización de control interno en las diferentes áreas, de un ente comercial servirá de base para fortalecer los conocimientos académicos propios del tema, es una herramienta de apoyo para los profesionales que laboran en esta área. Así mismo es un componente de información para los educandos en la universidad ya que se convierte en una guía metodológica. Es factible de realizar porque se puede acceder a toda la información que se requiere y se cuenta con los recursos económicos necesarios para realizar la investigación.

El presente trabajo utiliza el método descriptivo y no experimental, porque se describe las características del Control Interno tal como se da en la realidad de la empresa J'KOLOR de Sullana. El diseño de investigación transversal que se aplica en esta investigación consiste en la recolección de datos y se describe la variable de Control Interno en las diferentes áreas de la empresa J'KOLOR durante el año 2018. De acuerdo a los resultados encontrados indican que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuestados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes a nivel Internacional

Pita (2015), En su tesis titulada “MANUAL DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA FERRETERÍA IVÁN Y CELSO SOLÍS S.A. DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2015”. Teniendo como objetivo general, Evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa financiera de la “Ferretería Iván y Celso Solís S.A.”, mediante un análisis situacional direccionado al diseño de un manual de control interno contable. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, obteniendo como principales resultados: La entidad no mantiene un direccionamiento estratégico institucional, tampoco posee procesos para el cuidado adecuado de los recursos materiales, económicos y humanos; debido a que no cuenta con políticas que aporten al control interno. Las actividades u operaciones que se realizan en la Ferretería son un pilar fundamental para el desarrollo económico de la entidad, pero no son controladas adecuadamente; propiciando algunos riesgos en el momento de su ejecución; causados por la falta de control y organización en las labores institucionales. La Ferretería Iván y Celso Solís S.A. no mantiene un buen control de actividades y funciones establecidas, sumándose a esto la poca aplicación de valores éticos; hace que las actividades se vuelvan algo complicadas, provocando la ineficiencia de la labor; pues no existe la organización adecuada.

López (2011), presentó en su investigación “Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel lópez” teniendo como objetivo general, Analizar el control interno del ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la Ferretería Ángel López con la finalidad de establecer procedimientos eficientes para lograr un mejor

posicionamiento en el mercado. La investigación fue, de tipo no experimental y en el nivel de investigación exploratoria y Descriptiva diseñar un sistema de control interno mediante el respectivo estudio se determina que la base de toda empresa comercial es la compra y venta de bienes tiene una gran importancia en el manejo del inventario, y una empresa de esta naturaleza debe poseer controles internos eficientes, especialmente en el área de inventarios por la gran cantidad de artículos de ferretería que posee; por esta razón es necesario mantener registros contables adecuados, oportunos y actualizados, proporcionando información básica para una acertada toma de decisiones que permita mejorar la rentabilidad de la empresa. Tuvo como resultados y conclusiones, Una vez realizado el estudio de la empresa se detectó que no existe un adecuado control, lo que ha impedido al gerente una toma de decisiones efectiva para el mejoramiento de sus resultados económicos. La rentabilidad de la empresa se ha visto deteriorada por diferentes causas entre ellas la falta de políticas hacia la satisfacción de los requerimientos de los clientes y la aplicación de procedimientos inadecuados en el ciclo de inventarios. Los organismos encargados de emitir las normas contables y de control interno han realizado importantes contribuciones para disminuir los riesgos inherentes y de control. El método COSO es un importante aporte porque permitirá mejorar la eficiencia y eficacia de la cadena de valor de la empresa.

2.1.2 Antecedentes a nivel Nacional

Guerra (2016), en su tesis titulada “El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones Corazón de Jesús S.A.C. rubro Ferretería, Concepción 2015” La investigación tuvo como objetivo general Determinar si la empresa Inversiones Corazón de Jesús S.A.C.- rubro ferretería, concepción 2015 conoce el control interno y su importancia en los inventarios, para el logro de la eficiencia y eficacia. Debido a que descuidan y prestan poco interés al control interno y su importancia a los inventarios. El diseño de la investigación fue de tipo no experimental, correlacional con

enfoque (cualitativo), considerada como investigación aplicada, debido a los alcances prácticos, aplicativos sustentada por normas e instrumentos técnicos de recopilación de información. La investigación tuvo como resultados que la circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. Podemos razonar que la ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa.

Gonza (2016), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno administrativo del área de almacen de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015”. La investigación tuvo como objetivo general: Describir los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del sector comercio – rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015. La investigación tuvo como variable independiente el Control Interno Administrativo y como variable dependiente los Resultados de Gestión en el rubro de ferretería. La metodología fue de diseño no experimental descriptivo -. Transeccional. Aplicando la técnica de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al propietario, gerente y/o representante legal de las empresas materia de investigación. La implementación del Kárdex en el sistema de inventarios como una herramienta de control, permite comprobar las existencias, las entradas, salidas y los saldos del almacén, función que realiza el kardista, previa verificación de la orden de pedido, orden de compra, guía de remisión y factura. Hace uso del método “PEPS” primeras entradas primeras salidas, El control incluye la organización y ubicación de materiales y productos separados de acuerdo a las características apiladas por número para una fácil

cuantificación. El 14% de los almacenes ferreteros no aplica medidas de control interno, lo hace de manera inadecuada lo que perjudica su gestión empresarial.

Peña (2016), en su tesis titulada “Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú caso: Ferretería GARVIL S.A.C Huancabamba, 2016”. La investigación tuvo como objetivo general, Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Ferretería GARVIL S.A.C. Huancabamba, 2016. El diseño fue descriptivo, no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La técnica fue la observación directa y la encuesta – entrevista, se aplicó como instrumento de recolección de datos un cuestionario para recoger información que permita responder a los objetivos, obteniendo como principales resultados: La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema Kárdex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos. Evidenciándose una grave falta a las normas de control interno. La empresa no brinda capacitación a su personal respecto al manejo y control de sus existencias, por cuanto contrata personal con mínima experiencia en manejo de almacén. Esta situación no permite efectuar un adecuado control en sus inventarios lo que conlleva pérdidas por mermas y/o deterioro de mercaderías.

Trinidad (2015), en su tesis titulada “Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013” La investigación tuvo como objetivo general, identificar y describir los

mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferreterías a nivel nacional. Periodo 2013. La investigación fue de tipo descriptivo para el recojo de información y se utilizó las fichas bibliográficas. El principal resultado: La segregación de funciones en los empleados, para prevenir el 98% del fraude interno en la organización y poder detectar el 99% de errores involuntarios o desfalcos económicos por parte de los empleados. La principal conclusión: se considera, que la segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.

2.1.3 Antecedentes a nivel Regional

Rivera (2015), en su tesis titulada “La incidencia del control interno en los resultados de gestión de las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura, en el periodo 2014” La investigación tuvo como objetivo general, determinar las principales características de la incidencia del Control Interno en los resultados de gestión en las Empresas Comerciales en el Sector Ferreterías del Departamento de Piura, en el Periodo 2014. La investigación fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 15 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra representativa no aleatoria por conveniencia conformada por 20 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados que el 100% de las empresas encuestadas tienen conocimiento del control interno que tiene la empresa para que laboran, por otra parte también el 100% respondió que se encuentran establecidas y delimitadas las normas de control interno, por otro lado también en un 100% respondió que las normas son las adecuadas para su empresa en la que

laboran lo cual muestra una gran importancia del control interno en las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura.

Boulangger (2015), en su tesis titulada “El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2014” La investigación tuvo como objetivo determinar las características del Control Interno, los Tributos y su Incidencia en los Resultados de Gestión de las Empresas del Sector Comercio Rubro Venta de Materiales de Construcción de la Ciudad de Piura, periodo 2014. Se ha desarrollado usando la metodología de tipo cuantitativo, el nivel descriptivo y el diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 25 preguntas relacionadas a la investigación, el cual fue aplicado a una muestra no aleatoria por conveniencia representada por 10 empresas del sector y rubro en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: El 30% de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción tiene una apreciación muy buena respecto al funcionamiento financiero de la empresa, el 40% lo considera bueno y el 30% restante lo considera regular. El 70% cuenta con un manual de políticas y procedimientos que orientan las actividades y garantizan un buen control interno, mientras que el 30% no cuenta con dicho manual. El 30% de las empresas manifestó que han sido sancionadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria y solo el 10% de ellas aún mantiene deudas tributarias ante la misma.

Alzamora (2016), en su tesis titulada “Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita – 2015” La investigación tuvo como objetivo general describir las principales características del Control Interno Administrativo en las empresas del Sector Comercio - Rubro Ferreterías en el Perú y de la empresa Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita - 2015. Se ha desarrollado usando la Metodología de tipo descriptivo, diseño

no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Aplicando la técnica de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio, obteniendo como principales resultados los siguientes: Respecto a la revisión bibliográfica y documentaria según autores citados se han logrado hacer las comparaciones respectivas con alguna coincidencias y no de la importancia del Control Interno Administrativo en el rubro ferretero. Respecto a la aplicación del caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita - 2015. Finalmente se concluye que la empresa Centro Ferretero Salvador SRL, ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no ha generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son Sodimac, Maestro Homecenters, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren asistir a esta empresa por la garantía y calidad de productos, básicamente llevando lo que realmente necesita, porque es asesorado por su ferretero de confianza, en cambio en los Híper el cliente compra por impulso y compra cosas que no le sirven o innecesarias por falta de asesoramiento profesional.

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” La investigación tuvo como objetivo general describir las principales características del control interno en la gestión de las micro empresas del sector comercio, rubro materiales de construcción, de la provincia de Sullana - Piura 2014. La investigación fue cuantitativa - descriptiva y de diseño no experimental, la técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario pre estructurado con 19 preguntas relacionadas a la investigación, la población estuvo constituida por 50 empresas del sector y rubro en estudio, la muestra representativa no aleatoria por conveniencia estuvo conformada por 10 empresas del sector. Obteniendo como principales resultados los siguientes: El 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce. Su capital está financiado por entidades financieras en un 90%, mientras que el 10% es

capital propio. Su personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%. En todas estas empresas su principal objetivo es obtener ganancias.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teorías del control interno

El control interno incorpora un arreglo autoritario con cada una de las técnicas y métodos que se componen en un negocio para la seguridad de sus ventajas, obteniendo datos monetarios correctos y seguros, promoviendo la productividad operacional y adherencia a las estrategias prescritas por la administración (Mejía, 2009).

Es la disposición autorizada y cada una de las estrategias y métodos recibidos por la administración de una sustancia para ayudar a cumplir el objetivo regulatorio de garantizar, más allá de lo que muchos consideran posible, el liderazgo metódico y competente de su negocio, incluyendo la adhesión a los enfoques gerenciales, Salvaguardar recursos, la cautela y detenimiento de malos actos y errores, la revisión de registros de contabilidad y la planificación de dinero conveniente relacionados con los datos de contabilidad (Blanco L., 1988).

2.2.1.1 Teoría de Control Interno de Organización funcional

Según Winslow (1986) Esta teoría se asimila como la fragmentación del trabajo y se enfoca en la amplificación del trabajo humano a través de la búsqueda de competencia con la utilización de materiales crudos, aparatos, máquinas y artículos, busca el florecimiento más extremo del negocio y confirma que el éxito del negocio puede reflejarse en la prosperidad del trabajador ya que los beneficios de la empresa pueden generar beneficios para

el representante. Las razones de la baja eficiencia se encuentran sin un tipo de organización satisfactorio; una parte de las cualidades de la administración de la actividad de impulso impulsa al trabajador a probar la utilización de sus intentos serios; Al ofrecer motivadores podemos generar rentabilidad, los métodos para realizar emprendimientos sistematizados y no consentir que el aprendizaje se transmita como datos.

Los principios en esta teoría son los siguientes:

2.2.1.1.1 Organización Científica del Trabajo: Este paradigma alude a los ejercicios que los administradores deben utilizar para suplantar las técnicas de trabajo derrochadoras y mantener una distancia estratégica de la reproducción del trabajo, teniendo en cuenta. (Tiempos, retrasos, desarrollos, actividades y aparatos confiables). (Winslow, 1986)

2.2.1.1.2 Selección y entrenamiento del trabajador: La idea es encontrar el personal apropiado para su trabajo relacionado, tal como lo indican sus habilidades, avanzando un cambio en el bienestar del trabajador. En el momento en que el trabajo se descompone sistemáticamente, la organización debe indicar las necesidades de trabajo básicas para una ejecución productiva del puesto, seleccionando continuamente al personal más calificado. (Winslow, 1986)

2.2.1.1.3 Cooperación entre directivos y operarios: La noción es que los intereses del trabajador son los mismos que los del negocio, para lograr esto se propone una compensación por productividad o unidad de artículo, al igual que el especialista que crea cada vez más, menos y la reproducción del trabajo. (Winslow, 1986)

Taylor sugiere algunos instrumentos para lograr dicha participación: Compensación por unidad de trabajo. Una estructura de supervisores o (capataces) que debido a su aprendizaje más prominente puede organizarse por la organización y puede trabajar juntos y enseñar a sus subordinados. Para Taylor debería haber algunos recados para las cabezas utilitarias distintivas: Jefe de programación, de tiempo y gastos, de apoyo de tarea de material, de

pautas de creación de control de valor, de mejora de trabajo y de relaciones de personal. (Winslow, 1986)

Responsabilidad y especialización de los directivos en la planeación del trabajo: Los administradores se encargan de organizar, trabajar mentalmente y administrar el trabajo manual, lo que produce una división del trabajo más completa y una productividad más destacada.

Las asociaciones toman después de sus pioneros, encuentran cambios extraordinarios y están en condiciones de vulnerabilidad. La forma de progresar es compartir la locura autoritaria. Depende de cuatro estándares, el avance de un estudio del trabajo de los individuos, que reemplaza las antiguas prácticas exactas. La determinación lógica, la preparación y la mejora de los trabajadores, que reemplaza los viejos planes donde los especialistas preparaban lo mejor que podían, aceptaban los estándares de organización lógica, la posibilidad de que el trabajo y la obligación se compartieran tanto por la organización como por el especialista. El mejor tipo de asociación es lo que permite estimar el impulso singular. (Winslow, 1986)

2.2.2 Normas Internacionales de Contabilidad NIC 2 Existencias

2.2.2.1 Objetivos

La finalidad de este precepto es recomendar una perspectiva de la contabilidad en las existencias, dentro del marco cronológico de estimación de costos. Una cuestión básica en la contabilidad de acciones es la medida del costo que debe ser amasado en una ventaja para conceder hasta el punto que los ingresos relacionados se perciben. Esta Norma brinda un manual pragmático para decidir el costo y para el consiguiente reconocimiento del costo del período, incluyendo cualquier discapacidad que disminuya el transporte, se suman a la estimación neta factible. Asimismo, da la dirección en las recetas de costos utilizados para calcular los gastos de existencias (NIC 2, 1995).

2.2.2.2 Alcance

Esta Norma debe estar vinculada, dentro de las articulaciones monetarias, a la estructura registrada del costo, para representar los inventarios que no sean: Trabajar por adelantado, surgir de contratos de desarrollo, incluyendo contratos de administración relacionados (ver NIC 11 Contratos de Construcción); instrumentos relacionados con el dinero; Y los inventarios de la agricultura, los animales domésticos y la generación de servicios de guardaparques y las minas minerales en poder de los fabricantes, dieron que se miden a una estimación neta factible, según las condiciones generalmente establecidas en empresas específicas; Y recursos biológicos identificados con la acción agrícola (véase la NIC 41 Agricultura). Esta Norma sustituye a la NIC 2 Valoración y Presentación de Inventarios bajo el Sistema de Costos Históricos, aprobada en 1975. Los inventarios aludidos en 1 (c) se miden al incentivo factible neto en fases específicas de generación. Esta es la situación, por ejemplo, cuando se han recolectado las cosechas hortícolas o se han minado las minas, dado que su trato está asegurado por un contrato prospectivo o el gobierno asegura o cuando hay un mercado homogéneo donde el riesgo de no ofrecer es insignificante. Dichos inventarios, como se ha dicho, quedan fuera del alcance de esta Norma (NIC 2, 1995).

2.2.2.3 Definiciones

La terminología utilizada en esta norma se acondiciona como: Inventarios son activos - obtenidos para la venta al transcurrir la operación; la evolución de manufactura frente a tal venta; también a modo de materiales o provisiones, para ser consumidos cuando transcurra la evolución de manufactura, o en el abasto de servicios. La estimación neta factible es el costo de oferta evaluado de una ventaja en el curso ordinario del intercambio, menos los gastos evaluados para terminar su generación y lo trascendente por lo cual se hace el arreglo (NIC 2, 1995).

Los inventarios también incorporan los productos adquiridos y guardados para su reventa, incluyendo, por ejemplo, las mercancías obtenidas por un minorista para la reventa a sus clientes, y. Asimismo, la tierra u otros recursos de edificaciones que se consideran vendidos a foráneos. Adicionalmente, los inventarios son artículos terminados o durante el tiempo empleado en fabricar por la organización, y además materiales y suministros para ser utilizados como parte del procedimiento de creación. A causa de una cooperativa especializada, tal como se describe en el parágrafo 16, los inventarios pueden incluir el costo de las administraciones para las cuales la empresa no ha percibido todavía los ingresos consuetudinarios relacionados (véase la NIC 18 Ingresos) (NIC 2, 1995).

2.2.3 Informe coso

El informe COSO es un registro que contiene los mandatos fundamentales para el uso, administración y control de un marco de control interno. Debido al inmenso reconocimiento que ha apreciado desde su distribución en 1992, el informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia para todas las partes del control interno. No se puede perder de esta manera un área particularmente dedicada a este archivo en cualquier web que signifique comprometerse a la revisión con habilidad demostrable (COSO, 1992)

Si de alguna manera pasamos a describir la condición monetaria en la cual la organización se mueve hoy, podríamos hacerlo con una palabra solitaria: dinamismo. La nueva circunstancia a la que se enfrentan las organizaciones les obliga a crear sistemas de ajuste y buscar mejores enfoques de operación que les permitan sobrevivir. (COSO, 1992)

Las cuestiones y los arreglos de una organización tienden a cambiar a medida que aumenta la cantidad de cifras El control interno se restringió a la región de contabilidad relacionada con el dinero, con el fin de dar una sensata seguridad en las operaciones, la ejecución de un marco de control interior ha

adquirido significancia infrecuente y tiene Áreas De la utilización, basándose en que, a medida que la organización se desarrolla, los propietarios se alejan del control estándar de las operaciones continuas, la estructura autorizada de la organización fue retratada por la posesión y la administración coincidió con un individuo similar. Sea como fuere, en circunstancias posteriores, la internacionalización y el desarrollo de muchas organizaciones ha provocado una dispersión de la posesión y la partición entre la propiedad y la administración. (COSO, 1992)

Estas ocasiones trajeron una calidad más prominente de muchos lados en las operaciones, así que era importante ajustar el procedimiento para manejarlos. Esto implica que las cuatro fases de este procedimiento deben ser ajustadas, para ser específicas: organización, asociación, curso y control. Comenzó a requerir de personal altamente preparado para actualizar y mantener modelos de control hacia el interior del mismo modo en el ámbito de la administración para garantizar la coherencia con los destinos de la asociación. Esto se logra actualizando los instrumentos para reconocer las desviaciones y después de eso tener la capacidad de aplicar las actividades de remediación. La parte de ejercicios de control administrativo incorpora estrategias y técnicas construidas para garantizar que las actividades fundamentales se están completando en la administración de peligros que puedan influir en los destinos del elemento, agregando para garantizar la consistencia con éstos. (COSO, 1973)

2.2.4 Funciones del Control Interno

2.2.4.1 Control Interno Contable: en lo dispuesto que se identifica claramente con la garantía de los activos, tanto en lo tangible como relacionados con el dinero, aprueban actividades y garantizan la precisión de los registros y la calidad inquebrantable de los datos contables, por ejemplo: las pautas mes a mes fraccionales y sorprendentes verificación física de mercancía descartada. Se compone de las técnicas, los métodos y la

disposición jerárquica que aluden sobre todo a la seguridad de las ventajas y garantizan que los registros y los informes monetarios sean sólidos. (AICPA, 1958)

2.2.4.2 Control Interno Administrativo: En la disposición destinada a renovar la productividad operativa ya que no están identificadas específicamente con la calidad inquebrantable de las anotaciones en contabilidad. El caso de un control gerencial es el requerimiento previo de que los obreros deben ser informados en las leyes de seguridad y bienestar de su actividad, o el significado de las personas que pueden trasladarse a zonas específicas de la organización. (AICPA, 1958)

Cuando se habla de CI como un procedimiento, se hace énfasis a un afijo de actividades extendidas a todos los ejercicios, naturales para la administración e incorporadas a los siguientes procedimientos esenciales de la misma: organización, ejecución y supervisión. (AICPA, 1958)

Estas actividades están fusionadas (no incluidas) con el marco de la sustancia, impactan en la satisfacción de sus objetivos y refuerzan sus actividades de calidad. (AICPA, 1958)

Lo esencial es que se entiendan los propósitos de CI y, dentro de esa comprensión, se pueden aislar los principales destinos buscados por los registros clave de aquellos controles de menor valor o calidad asombrosa. (AICPA, 1958)

2.2.5 Elementos del Control Interno

Precisa los cruciales componentes que coadyuvan al CI en las entidades como son: La mejora y la reparación de una línea útil de especialistas para completar la intervención de la asociación. Un significado razonable de capacidades y de los cargos y diferentes ejercicios de la asociación, algunas zonas de deber inconcluso. Un marco de contabilidad que proporciona datos convenientes, finales y exactos de los efectos posteriores de los

administradores, y también los deberes y grados de cada capacidad y de la asociación en general. (Savitzky, 2001)

Un marco de anuncio para los niveles de administración y tareas predominantes, en vista de la información de los registros e informes contables, y destinado a mostrar una imagen útil de las actividades, y además de abrir la organización a factores positivos u hostiles. Control interno, con un objetivo final específico para dar una actividad poderosa y la mayor seguridad contra la extorsión. Una disposición temprana de los diferentes componentes utilitarios de la asociación, a través de un marco presupuestario, que da un sistema para controlar las actividades futuras. (Savitzky, 2001)

La conservación en el interior de la asociación de la actividad de evaluación mostrada por la revisión interna, un peso del deber de los arreglos de auditoría, los principios presupuestarios y las tareas cuando todo está dicho, como una administración productiva y garantía para la organización. La disposición de los controles pasados en la cual el punto de vista preferido y la adecuación de otros, cuyo pleno reconocimiento y viabilidad ha sido influenciado. (Savitzky, 2001)

2.2.6. Modelos de Control Interno

a) Control interno previo:

Estupiñan (2002) Proyecta y prepara el procedimiento de control interno en las actividades y actos autorizados realizados por sus diversas condiciones, distribuyendo la fuerza de trabajo responsable de las asignaciones de auditoría y el examen de las circunstancias gerenciales preparadas ante de la unidad. Confirma y verifica las investigaciones y auditorías de los respaldos y/o registros manejados ante la entidad a su cargo.

Estructura y firma los informes sujetos a la encuesta y el examen sin presentar una queja, y la adelanta al supervisor interno para su

acogimiento. Levanta la información especializada de los casos dirigidos por el personal bajo su cargo o que no concuerden con la verdad y/o las elecciones internas de la asociación. Alude al Interventor Interno, carta oficial con los casos que presentan irregularidades en el sistema aprobado. Reconozca las rarezas en medio de la temporada de control interno, proponiendo planes de juego relacionados en la perspectiva de la Metodología, que alude a la organización particular. Sugiere ante el Contralor interno arreglos en temas de control previo. Evalúa las consultas con respecto a su capacidad. Direcciones elaboradas por los expertos a su cargo. (Estupiñan, 2002)

b) Control interno convergente:

La Concurrencia en las bases de datos tiene una importancia preeminente en los marcos de datos, ya que se mantiene alejada de los errores en la temporada de ejecución de los intercambios distintivos. En sí misma, la simultaneidad es propiedad de los marcos que permiten que se ejecuten diferentes procedimientos mientras tanto y que posiblemente puedan colaborar entre sí. (Estupiñan, 2002)

Control concurrente o de "durante", incluye la supervisión de las actividades que forman parte del proceso de transformación, con objeto de asegurar que tales actividades se desarrollan conforme a las normas establecidas para el negocio. En este tipo de control se hace énfasis en la identificación de aquellas dificultades que se pudieran presentar en el proceso productivo y que pudieran dar como resultado productos o servicios deficientes. Al control concurrente también. (Estupiñan, 2002)

c) Control interno consecutivo:

Proyecta las revisiones a efectuar en la entidad en un lapso determinado, considerando las zonas básicas distinguidas en revisiones pasadas y los requerimientos realizados por las jerarquías de la entidad.

Se preparan los planes de trabajo, se establecen los destinos y las técnicas que se tomarán después y se muestran los activos humanos y materiales vitales, y se evalúa el periodo de ejecución.

Reúne e investiga los expedientes identificados en las revisiones e identifica fundamentos de datos para la proyección de las mismas. Obtiene el proyecto listo para las revisiones de crisis en elementos, lo cual no se han personalizado. (Estupiñan, 2002)

- Investiga leyes, instrucciones y modelos especializados que administran los ejercicios de control resultantes.
- Sugiere que las leyes, instrucciones y resoluciones que emanan del experto más elevado de la Institución, y también especialistas alternos. Planifica y organiza los ejercicios de justificación de solicitudes autorizadas. (Estupiñan, 2002)
- Asigna las comisiones y los organizadores de la reunión para la ejecución de las revisiones.
- Aconseja a los examinadores, mediante métodos para una oficina u organización del trabajo, los ejercicios en los que participarán y los objetivos buscados con la revisión.
- Apoya las actividades y los informes intermedios de los evaluadores sobre la mejora de las revisiones.
- Revisa los registros de resultados exhibidos por los evaluadores y configuran el último registro de la revisión.
- Establece un último informe de sustanciación de la solicitud autorizada, una vez que el documento ha sido considerado.
- Envía a la Contraloría Interna el informe de justificación junto con el registro, para marcarlo y remitirlo al Consejo universitario.
- Hace propuestas que considera adecuadas, en vista de las consecuencias de las revisiones y según las leyes, las instrucciones y la metodología que gestionan el problema.
- Incorpora: La confirmación de la legalidad, exactitud, seriedad y corrección de la empresa de activos abiertos. Y además la

evaluación de las consecuencias de la administración. Para la actividad del control resultante del costo, se utilizan técnicas de evaluación o regulares para el examen de cuentas, y también otras que se consideran vitales.

2.2.7 Componentes de Control Interno

a) Ambiente de control.- Impone un ámbito estructural oportuno para la actividad de prácticas y decisiones viables que agudizan a los individuos de la entidad, creando una cultura de control interno y administración detallista. Son la disposición de estrategias, procedimientos y estructuras que se completan como una premisa para hacer un control suficiente en la organización. A partir del nivel de nivel más notable de la organización, deben predominar la importancia de Control, incluidas las estrategias de conducta que son normales. Una condición de control decente afecta a todo el amplio marco de control interno. (Fonseca, 2011)

b) Evaluación de riesgo.- Reconoce y examina los componentes u ocasiones que puedan influir de manera antagónica en la satisfacción de los objetivos, metas, ejercicios y actividades al establecer una reacción ante ellos. El peligro es la probabilidad de que ocurra una ocasión o influya desfavorablemente en la satisfacción de los destinos, así como la evaluación de riesgos alude a un procedimiento inmutable con el objetivo de que la sustancia pueda prepararse para tales situaciones. (Fonseca, 2011)

c) Actividades de control gerencial.- Dispone políticas, técnicas de sentido común para garantizar que se cumplan los objetivos comerciales y se ejecuten sistemas para aliviar los peligros. Estos serán instruidos por el titular de la oficina o el administrador de la autoridad asignado por la administración y los niveles oficiales, en relación con las

capacidades que se les han asignado. De la misma manera, para ser viables, deberían ser adecuados, funcionar de manera confiable según un acuerdo durante un ciclo determinado y tener un costo satisfactorio que sea ecuánime e identificado específicamente con los propósitos del control. (Fonseca, 2011)

- d) Informe y comunicado:** Garantizar que las anotaciones, procedimiento, combinación y el flujo de datos se de en todas las formas, con clase y oportunidad a través de formas de estrategias, canales, medios y actividades con un enfoque eficiente y consistente, permitirá cumplir con las obligaciones individuales y de recolección. (Fonseca, 2011)
- e) Supervisión:** Es simplemente un grupo de ejercicios de control unidos a los procedimientos y tareas de supervisión de la organización con el objetivo final de cambio y estimación. (Fonseca, 2011)

2.2.8. Aspectos de Control Interno

- a) Programación:** Su definición se basa en un propósito de operación que admite llevar a cabo el sistema de control interno, con el soporte de un análisis anticipado y elaborado. Esta etapa garantiza la responsabilidad del propietario y la organización de resolver introducir los controles.
- b) Realización:** Se ejecutar el SCI teniendo previsto el diseño del trabajo y los activos rápidos y dinámicos
- c) Evaluación:** el avance logrado y las restricciones encontradas en el procedimiento de uso se evalúan nuevamente y luego de los períodos de Planificación y Ejecución, y además se reconocen los destinos y los objetivos propuestos que se deben alcanzar.

2.2.9 Principios de Control Interno

Los entes comerciales asimilan en actualizar un SCI que apruebe el acelerado cambio del mundo actual. Es la obligación de la organización y los jefes para construir un marco que garantice la coherencia con los propósitos del ente comercial y se transforme en una pieza básica de la cultura autorizada. (COSO, 2013)

El sistema Integrado de CI recomendado por el informe COSO proporciona una metodología e instrumentos intensos para ejecutar un método exitoso de CI para el cambio continuo. Un SCI disminuye a un grado satisfactorio el riesgo de no lograr un propósito del elemento. El renovado (CI) de COSO 2013 se realiza a partir de los cinco segmentos, configurados en el Marco anterior y 17 reglas que la organización de cualquier asociación debe actualizar.

Tabla 1 Principios de control interno

PRINCIPIOS DE CONTROL INTERNO		
AMBIENTE DE CONTROL	PRINCIPIO 1 PRINCIPIO 2 PRINCIPIO 3 PRINCIPIO 4 PRINCIPIO 5	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos Ejerce responsabilidad de supervisión Establece estructura, autoridad, y responsabilidad Demuestra compromiso para la competencia Hace cumplir con la responsabilidad
EVALUACIÓN DE RIEGOS	PRINCIPIO 6 PRINCIPIO 7 PRINCIPIO 8 PRINCIPIO 9	Especifica objetivos relevantes Identifica y analiza los riesgos Evalúa el riesgo de fraude Identifica y analiza cambios importantes
ACTIVIDADES DE CONTROL	PRINCIPIO 10 PRINCIPIO 11 PRINCIPIO 12 PRINCIPIO 13	Selecciona y desarrolla actividades de control Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología Se implementa a través de políticas y procedimientos Usa información Relevante
SISTEMAS DE INFORMACIÓN	PRINCIPIO 14 PRINCIPIO 15	Comunica internamente Comunica externamente
ACTIVIDADES DE MONITOREO	PRINCIPIO 16 PRINCIPIO 17	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes Evalúa y comunica deficiencias

Fuente: Elaboración propia
Autor:(COSO,

2013)

2.2.10 Normas de control interno

Tabla 2 Normas de Control Interno

NORMAS DE CONTROL INTERNO		
I Normas Generales	<p>1. Definición: Es un instrumento diseñado con el objetivo de proporcionar fiabilidad con respecto al logro de objetivos de calidad</p> <p>2. Objetivos.- Rescatar la eficiencia y eficacia en las operaciones medir el cumplimiento de los reglamentos y políticas de la empresa.</p> <p>3. Garantizar la confiabilidad de los informes contables y administrativos.</p> <p>4. Proteger los recursos contra, pérdidas y fraude e ineficiencia.</p> <p>5. Importancia- permite conocer el funcionamiento interno de la empresa, así como identificar tareas y responsabilidades</p> <p>6. Aumenta la eficiencia en los empleados ayuda a la coordinación de las actividades, en una base para el análisis posterior de trabajo y mejoramiento de los sistemas y procedimientos</p> <p>7. Responsables-Es un proceso efectuado por la dirección y el resto de personal</p>	
II Ambiente de control	<p>1. Integridad y valores éticos</p> <p>4. Estructura organizacional</p> <p>7. Coordinación de acciones organizacionales</p>	<p>2. Administración estratégica</p> <p>5. Delegación de autoridad</p> <p>8. Adhesión a las políticas institucionales</p>
III Evaluación de riesgo	<p>3. Políticas y prácticas del talento humano</p> <p>6. Competencia profesional</p> <p>9. Unidad de autoridad externa</p>	
IV Actividades de control	<p>1. Identificación de riesgos</p> <p>2. Planes de mitigación de riesgos</p> <p>3. Valoración de los riesgos</p>	<p>1. Separación de funciones y rotación de labores</p> <p>4. Registro adecuado de las transacciones</p> <p>7. Control de la tecnología de la información</p>
V Información y Comunicación	<p>2. Autorización y aprobación de transacciones Supervisió</p> <p>3. Niveles definidos de autorización</p> <p>6. Control de sistema de información</p> <p>9. Manual de procedimientos</p>	<p>5. Acceso restringido a los recursos activos y registros</p> <p>8. Indicadores de despacho</p>
VI Seguimiento	<p>1. Controles de sistema de información</p> <p>2. Canales de comunicación abierta</p>	<p>1. Seguimiento continuo de operario</p> <p>4. Comercialización</p>
	<p>2. Evaluación periódica</p> <p>5. Sistema de gestión de calidad</p>	<p>3. Producción</p>

Fuente: Elaboración propia

Autor: (COSO, 2013)

2.2.11 El Control Interno en la sección del comercio

El CI promueve a las asociaciones mercantiles a ser más dotadas en los tipos fundamentales de administración, más imaginativas en la era de las nuevas organizaciones, mejor nitidez en la percepción de recientes consumidores con un objetivo final específico para abordar sus problemas. (Jaller, 2004)

La rapidez con que se organizan las organizaciones no permite que las organizaciones se mantengan a una disposición individual ya que las puertas abiertas que ofrecen los nuevos mercados serán explotadas por otras personas que están preparadas para enfrentar las nuevas dificultades. Esa es la razón por la cual los esfuerzos y los activos de las organizaciones están organizados para esos ejercicios. (Jaller, 2004)

En cualquier caso, se puede ejecutar una verdadera equivocación al no considerar en su medición genuina la importancia del marco de control interno dentro del plan autorizado y en la organización de la organización, teniendo en cuenta que su adecuación e inclusión de la estima no se reflejan directamente en el expansión de las consecuencias financieras de la organización como si pudiera completar otro sistema de publicidad o el avance de los cambios en el artículo. (Jaller, 2004)

El marco de CI procede en silencio en la asociación y su prosperidad establece en garantizar una sólida organización de soporte que acceda al territorio comercial y empresarial crear en el interior de una banda de ejecución procedente infalible para la organización. (Jaller, 2004)

Los logros empresariales en vista de los recursos inmateriales, por ejemplo, la notoriedad de los artículos y la organización misma, las habilidades de los trabajadores y la cultura autoritaria son agentes que decretan la agresividad en la organización. (Hall, 1992)

2.2.12 Datos generales de la empresa J'KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada

Reseña histórica

FERRETERIA Y PINTURAS J'KOLOR S.R.L. Es una micro y pequeña empresa que se ubica en la localidad de Sullana creada el 19 de noviembre del 2014 constituida por dos socios José Orlando Mio Huancas como gerente de dicha empresa su rubro principal es el matizado de pinturas y venta de artículos de ferretería esta empresa se inicia viendo la necesidad que en la provincia de Sullana eran pocas las ferreterías dedicadas al matizado de pinturas.

La filosofía de la empresa es servir a sus clientes con productos de calidad, su gestión está orientada en asumir un compromiso real con cada uno de sus clientes, garantizando soluciones rápidas y efectivas en toda la provincia respondiendo con responsabilidad a los cambios del mercado de manera que se les reconozca los que brindan un mejor servicio de calidad en matizados y acabados y otros.

- **Datos generales**

Razón social: FERRETERÍA Y PINTURAS J'KOLOR S.R.L

Tipo de empresa: Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada

Condición: Activo

Dirección: Av. Buenos Aires #660 – Santa Teresita – Sullana – Sullana –

Piura

VISIÓN

Ser una empresa líder en el mercado local de matizados de pinturas y ser reconocidos como los expertos en la técnica del matizado, a través de la preferencia de nuestros clientes, brindando asistencia personalizada, calidad del producto de acuerdo a las exigencias del cliente con proyección a ampliar nuevos mercados dentro del ámbito regional.

MISIÓN

Emplear constantemente estrategias para satisfacer a nuestros clientes, ofreciendo productos innovadores con los más altos estándares de calidad, en base a la mejora continua, capacitación constante y compromiso de nuestros colaboradores, proveedores con certificación de calidad; asegurándonos además de la excelencia de nuestros servicios desde el diseño, desarrollo, fabricación, comercialización y entrega de nuestros productos, brindándoles una vida más fácil y gratificante llena de perfectos colores y hermosos acabados.

La empresa J'kolor no cuenta con:

- Manual de organización de funciones (MOF)
- Reglamento de organización de funciones (ROF)
- Reglamento interno de trabajo (RIT)
- Reglamento de seguridad y salud

ORGANIZACIÓN FUNCIONAL

Ferretería y pinturas J'KOLOR S.C.R.L, realiza sus actividades de manera básica basadas en la experiencia de sus trabajadores y en la operatividad del negocio. No cuenta con un Manual de Control interno, ni un Manual de Organización y Funciones que normen la ejecución de labores de su personal. Las órdenes provienen de gerencia y se dan de manera verbal.

ESTRUCTURA ORGANIZATIVA DE LA EMPRESA

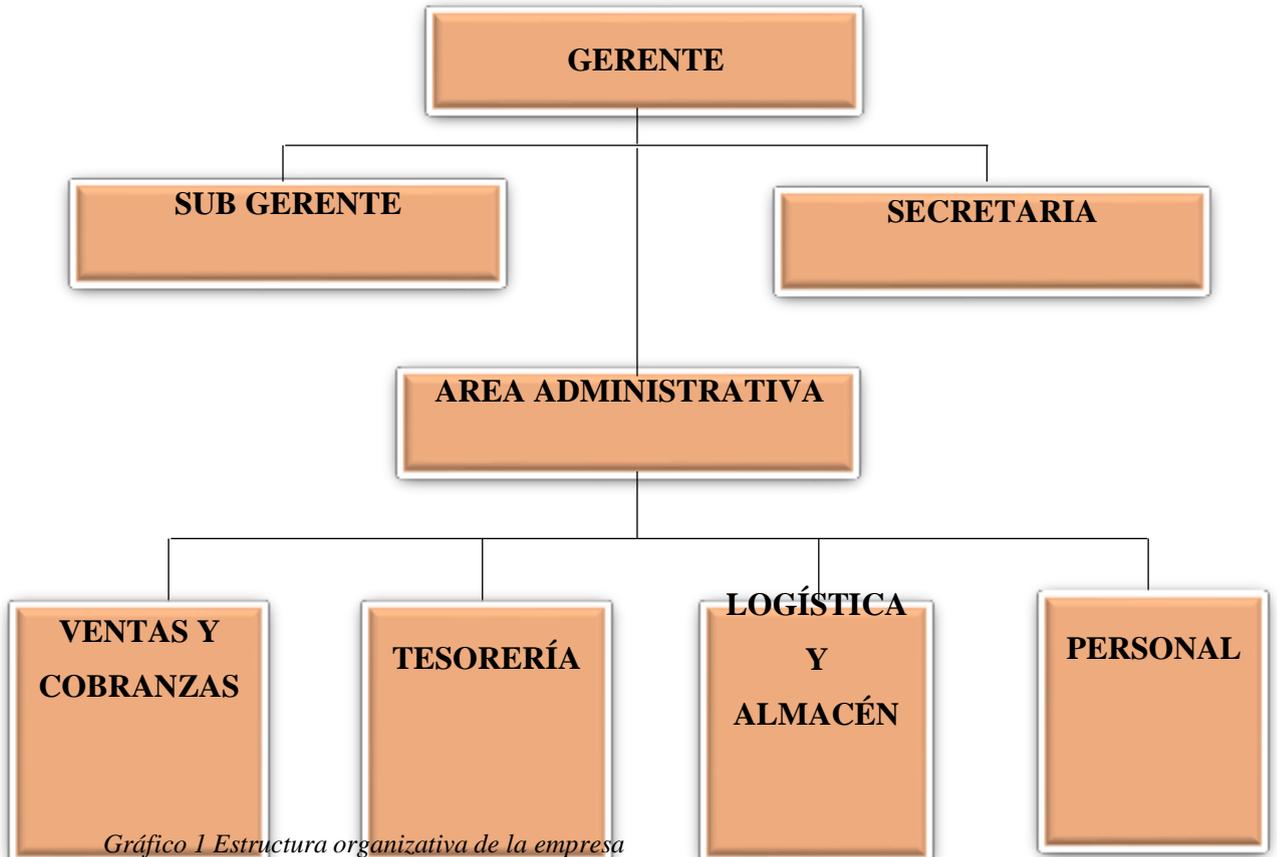


Gráfico 1 Estructura organizativa de la empresa
Fuente: Elaboración Propia

I. Descripción genérica del puesto

a) Gerente general Funciones:

- Administrar eficientemente los bienes y recursos de la empresa.
- Asegurar que el servicio brindado a nuestros clientes sea el óptimo
- Ejercer la representación legal y comercial
- Velar por el cumplimiento de las normas y disposiciones
- Velar por el mantenimiento y mejoras del local.
- Mantener en condiciones funcionales, las instalaciones físicas de la organización.
- Proveer de las seguridades adecuadas tanto a las personas como a los bienes e instalaciones.

b) Sub Gerente Funciones:

- Representar al Gerente General durante su ausencia, teniendo control, conocimiento y coordinación con las Gerencias de los avances de las áreas (Logística, ventas, etc.)
- Velar y garantizar el cumplimiento de las normas y políticas de la empresa.
- Controlar el buen uso de los recursos de la empresa (activos fijos, infraestructura, producción y otros).
- Velar por el cumplimiento de los procedimientos generales.
- Coordinar el cumplimiento de los reportes de desempeño de cada área (Ventas, Ubicaciones, Operaciones).
- Administrar el flujo de caja.
- Establecer Manual de Procedimientos y funciones – MOF.

c) Secretaria funciones:

- Responsable del recepcionar, registrar y distribuir la correspondencia de gerencia.
- Emisión de correspondencia bajo numeración correlativa y codificada, de acuerdo al departamento que le ordene, y su remisión inmediata.
- Mantenimiento de archivos de contratos suscritos por la empresa con terceros.
- Atención diaria de las agendas de la Gerencia.
- Atención a las entrevistas personales.
- Control del fondo fijo (Caja chica), de acuerdo a las normas y procedimientos establecidos para tal función.
- Cumplir y hacer cumplir las políticas, normas y procedimientos de la empresa.

- Mantener actualizados archivos físicos y en base de datos, sobre las facturas generadas y facturas anuladas, clasificándolas ordenadamente por tipo de transacción y número correlativo.

Detalle de los productos que comercializa la empresa J'KOLOR

La empresa J'kolor tiene a la venta variedad de productos de ferretería y pinturas en general como:

Tabla 3 Detalle de los productos que comercializa la Empresa J'Kolor

Nombre del producto	Marca del producto	Unidad de Medida	P. UNIT	Nivel de rotación de productos				
				1	2	3	4	5
Esmalte acrílico	ANYPSA	Gl.	65.00					X
Esmalte sintético	ANYPSA	Gl.	38.00					X
Laca piroxilina	ANYPSA	Gl.	45.00					X
Thinner	ANYPSA	Gl.	25.00					X
Monómero	ANYPSA	Gl.	48.00		X			
Resina	ANYPSA	Gl.	48.00			X		
Laca Acrílica	ANYPSA	Gl.	100.00			X		
Látex Lavable	ANYPSA	Gl.	23.00		X			
Poliuretano	ANYPSA	Gl.	220.00		X			
Látex Lavable	CPP	Gl.	29.00		X			
Laca Piroxilina	CPP	Gl.	45.00		X			
Poliuretano	CPP	Gl.	280.00		X			
Poliuretano	WANDA	Gl.	340.00		X			
Poliuretano	SHERWIN WILLIAMS	Gl.	340.00		X			
Brochas	INCORESA		-----		X			
Brochas	TUMI		-----		X			
Alambre		Kg.	4.50				X	
Carburo		Kg.	6.50				X	

Varilla de Bronce			-----				X	
Soldadura		Kg	13.00				X	
Lijas	ASA		-----					X
Lijas	3M		-----					X
Lijas	NORTON							X
Discos de corte	NORTON		4.50			X		
Pulidor	WANDA		32.00		X			
Pulidor	SHERWIN WILLIANS		32.00		X			
Pulidor	TEKNO		-----				X	
Pulidor	3M		-----		x			

Fuente: Elaboración Propia

Además cuenta con el servicio de matizado de pinturas en general para acabado en pintado automotriz, acabado en carpintería, acabado para pintados en el hogar de interiores y exteriores.

Cuenta con las áreas de:

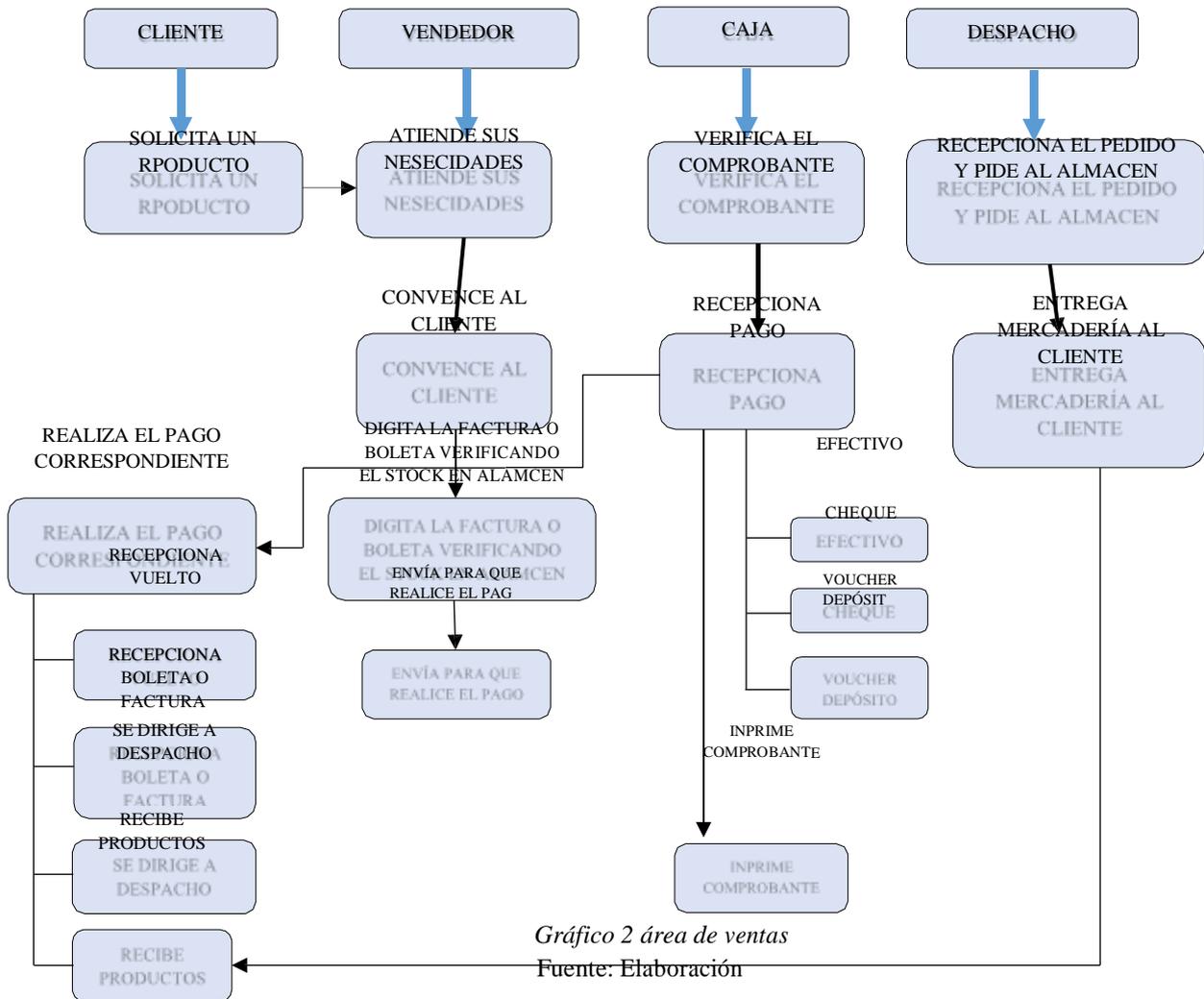
- Ventas y cobranzas,
- Tesorería,
- Logística y almacén, Personal

VENTAS Y COBRANZAS:

Una gestión de ventas es considerada exitosa si se cierra un negocio, pero bajo una visión global, la verdadera gestión de ventas exitosa es aquella que incorpora además la posterior gestión de cobranzas, que en definitiva es el fin de toda empresa. Este curso busca entregar a los asistentes una visión integral y concreta, en relación a la importancia que la gestión, tanto de ventas como de cobranza, reviste en el éxito de la generación de valor.

Al término de la actividad, los asistentes estarán en condiciones de: Entender la gestión Empresarial como una sumatoria de diferentes gestiones, que en términos eficientes, logran el resultado esperado de la gestión global de la Empresa. Ventas, cobranzas, despacho, etc. (Montilva, 1987)

Flujo grama del área de ventas



Funciones del área de ventas y cobranzas

- Recepción de pedido
- Autorización del pedido
- Despacho de productos
- Facturación
- Contabilización
- Devoluciones, rebajas y descuentos sobre ventas
- Confirmación de saldos de clientes

Se determinó que en la empresa J'KOLOR no cuenta con un flujograma de procesos para el área de ventas y cobranzas, en cuanto a los procedimientos el gerente general y dueño es el que autoriza las cobranzas y el límite de crédito, sus anotaciones las hacen en cuadernos por no contar con sistemas informáticos.

TESORERÍA: Podemos definir la tesorería a como el dinero líquido que la empresa posee, bien sea en caja o en bancos. Relacionando este concepto con el de fondo de maniobra podemos definir la tesorería como la diferencia entre la parte del capital que tiene la empresa que no está dedicada a financiación del inmovilizado y que, en consecuencia, está disponible para financiar el ciclo productivo (fondo de maniobra existente) y las necesidades reales del ciclo productivo de la empresa (fondo de maniobra que se necesita). (Robbins, 1994)

Tabla 4 Procedimientos en el Área de Tesorería

PROCEDIMIENTOS EN EL AREA DE TESORERÍA	
PROCESOS	DOCUMENTOS
Manejo de cuentas corrientes y/o de ahorros	Comprobantes de ingreso
Manejo de caja chica y/o fondos adicionales	Comprobantes de egreso
Impresión comprobantes de egreso, y comprobantes de retención	Cheques
Confirmación y control de depósitos por realizar	Comprobantes de retención
Manejo de depósitos por cobros o transferencias	Transferencia de fondos
Conciliación bancaria	Conciliación bancaria
Transferencia de fondos	Notas de débito
Control de manejo exclusivo de efectivo	Notas de crédito
Integración contable en tiempo real	Ficha de cuenta bancaria
Registro de motivos de pago	

Fuente: Elaboración

Se determinó que en la empresa J'KOLOR el área contable está a cargo del contador externo, quien lleva a cabo los procedimientos contables de las actividades comerciales de la empresa, no cuenta con sistema informático para el área de caja, el arqueo de caja lo hace la administradora quien es la responsable del dinero.

LÓGISTICA Y ALMACÉN: La logística es la gerencia del almacenaje y del movimiento de mercancías y de la información. La buena logística corta costos y mejoran el nivel de servicio para el cliente. La logística implica la gerencia

coordinada de los flujos del material y de información a través de su organización. Logística es el proceso de proyectar, implementar y controlar un flujo de materia prima, inventario en proceso, productos terminados y datos relacionada desde el inicio de consumo hasta el punto de origen de una forma eficiente y lo más económica posible con el propósito de recuperar su valor o el de la propia devolución. (Robbins, 1994)

Proceso logístico

- Gestión de compras
- Proveedores
- Gestión de almacén
- Gestión de stocks

Funciones del almacén

- Recepción de Materiales.
- Registro de entradas y salidas del Almacén.
- Almacenamiento de materiales.
- Mantenimiento de materiales y de almacén.
- Despacho de materiales.
- Coordinación del almacén con los departamentos de control de inventarios y contabilidad.

La empresa J'KOLOR para registrar entradas y salidas de las mercaderías utilizan cuadernos manuales donde se anota el nombre del producto, fecha de entrada y salida, marca, el número de factura, ya que no cuenta con ningún método de evaluación.

PERSONAL: Conjunto de personas que se desempeñan y prestan sus servicios profesionales en alguna empresa, taller, fábrica u organización se lo designa y conoce formalmente como personal. (Robbins, 1994).

Procesos en el área de personal

- Investigación interna y del mercado laboral

- Selección y reclutamiento de personal
- Capacitación
- Remuneraciones
- Motivación y clima laboral
- Prevención de riesgos laborales
- Evaluación y promoción de sus trabajadores

Se determinó que en el área de personal la empresa J´KOLOR, no cuenta con un manual de procesos lo cual identifique con claridad a los trabajadores sus responsabilidades y las actividades que tengan que realizar entre otros.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Control interno

2.3.1.1 Definición

En el enfoque más extenso, el CI es el marco por lo que se da impacto a la organización a una sustancia monetaria. En este sentido, la palabra organización se utiliza para asignar la disposición de los ejercicios importantes para lograr la cuestión de la sustancia financiera. Abarca, en este sentido, los ejercicios de administración, financiación, adelanto, apropiación y utilización de una organización; sus vínculos abiertos y privados y la observación de su patrimonio y de aquellos de quienes dependen su protección y desarrollo. (AICPA, 1957).

El control interno implica el programa de asociación y la disposición de estrategias y metodología facilitadas y aceptadas por una organización para proteger sus beneficios, verificar la adecuación de su información contable y el nivel de certeza que aportan para avanzar en la eficacia de la organización y lograr consistencia con el enfoque autoritario creado por la administración de la organización. (William, 1965)

Arthur, (2012). Dice: El control interno incorpora el diseño de la asociación y cada una de las técnicas que se reciben de manera organizada en un negocio para proteger sus activos, controlar la sensibilidad y la calidad inquebrantable de sus datos financieros, mejorar la eficiencia operativa e incitar a la adhesión a las estrategias aprobadas en la organización.

El CI es una herramienta de administración que se utiliza para facilitar una confianza prudente que cumpla con los propósitos estipulados por el elemento, ya que incorpora un acuerdo autorizado, y también las técnicas logradas y facilitadas, a pesar de las medidas tomadas. En un elemento que asegura sus activos, avanza la precisión y la calidad inquebrantable de los datos contables, los respaldos y mide la competencia de las actividades y la coherencia con los planes, y potencia la percepción de normas, estrategias y leyes acumuladas. La viabilidad de la estructura del control interno, la auditoría y la actualización constante es una obligación del considerable número de jefes de la empresa. (Bacalao, 2004)

Según INTOSAI, (1971) El control interno habla de cada uno de los planes, estrategias, metodología y diferentes medidas, incluido el estado de ánimo de la administración, para asignar una afirmación sensata de para que sean realizados los propósitos generales siguientes:

- a) Fomentar actividades precisas, financieras, competentes y potentes, y elementos de calidad y administraciones, según el deber que la entidad debe realizar;
- b) Proteger los activos ante una situación de desgracia por desperdicio, mal manejo, abuso, errores, dolo y anomalías;
- c) Acatar las leyes, controles incluidas órdenes de la dirección; Y
- d) Desarrolle y mantenga información confiable relacionada con el dinero y la administración, y presentarla con precisión en los archivos adecuados.

El CI es todo procedimiento que funciona, y exige que su tarea se dirija para llevar a cabo los propósitos que propone. El componente de control de la estimación de la ejecución del marco para realizar las enmiendas vitales que permiten el logro de los objetivos y metas propuestos. La disposición de actividades, metodología, directrices o estrategias que garantizan la dirección de un marco es lo que se llama control. (Cuellar, 2009)

En el caso de que consideremos un marco como una disposición de componentes firmemente relacionados que buscan una razón típica, es concebible acumular

que todo lo que tiende a garantizar la coherencia con la motivación detrás del marco es el control. Para que haya control, es importante establecer normas que muestren el curso perfecto para el marco que se debe seguir para cumplir con los indicadores que demuestren el rumbo perfecto que debe seguir el marco para alcanzar los objetivos, en ese punto la ejecución del marco debe ser estimado. Marco y contrastarlo y de antemano las directrices decididas por último las actividades esenciales deben ser ejecutadas para rectificar las desviaciones de la tarea del marco en relación con el curso perfecto para la satisfacción de las razones. (Cuellar, 2009)

Según INTOSAI, (1971) El control interno se puede caracterizar como el diseño de la asociación y la disposición de los planes, estrategias, técnicas y medidas diferentes de una organización, lo que tiende a designar una certificación sensata de que se cumplen los propósitos principales que la acompañan:

- Fomentar operaciones organizadas, monetarias, competentes y eficaces así como artículos y servicios de calidad.
- Conservar los recursos de las desgracias a causa del desperdicio, mal manejo, bungs, errores, tergiversaciones o anormalidades.
- Respetar las leyes y controles, y además las órdenes y mientras tanto potenciar la adherencia de los individuos de la asociación a los enfoques y destinos de los mismos.
- Obtener información de finalización y de administración de fondos sólidos y mostrados mediante documentación oportuna.

Según IMCP, (1957) "En un sentido más amplio, el Control Interno es el sistema por el cual se da efecto a la administración de una entidad económica. En ese sentido, el término administración se emplea para designar el conjunto de actividades necesarias para lograr el objeto de la entidad económica. Abarca, por lo tanto, las actividades de dirección, financiamiento, promoción, distribución y

consumo de una empresa; sus relaciones públicas y privadas y la vigilancia general sobre su patrimonio y sobre aquellos de quien depende su conservación y crecimiento".

Según SCNAI, (1975) "Es el conjunto de reglas, principios o medidas enlazados entre sí, desarrollado dentro de una organización, con procedimientos que garanticen su estructura, un esquema humano adecuado a las labores asignadas y al cumplimiento de los planes de acción, con el objetivo de lograr: Razonable protección del patrimonio. Cumplimiento de políticas prescritas por la organización Información confiable y eficiente.

Eficiencia operativa COSO (1992) El control interno es un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la Dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- a.- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- b.- Fiabilidad de la información financiera, y
- c.- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables.”

La descripción plasma las ideas básicas que la acompañan: el control interno es un procedimiento. Es un arreglo de actividades organizadas y facilitadas para un fin o resultado. No se trata de actividades incluidas, pero las actividades se consolidaron en los procedimientos y se incorporaron en la administración de la sustancia como una parte indivisible de su movimiento.

El control interno lo realizan individuos en cada nivel de la entidad. No es solo la administración, sin embargo, cada uno de la población general que forma parte de la asociación, que debe conocer los requisitos para examinar los peligros, asignar controles y tener la capacidad de reaccionar apropiadamente.

Como prudencia en lo abstracto, se podría expresar que la finalidad del SCI es proporcionar confianza lógica (por lo que esto no debería ser tajante o completo), que el caudal está protegido ante las desgracias o reducciones imaginables que se separan. Usos y disposiciones no aprobados. , y que los intercambios están debidamente aprobados y debidamente inscritos. El SCI, a pesar de ser una

perspectiva de administración, se constituye como un artilugio de guía para que los pedidos de cualquier componente se modernicen, cambien y transmitan las convenientes derivaciones, con calidad y viabilidad. (Ramón, 2012)

2.3.2 Desenlace de Gestión

2.3.2.1 Concepto

La administración se detalla para evadir que la acción diaria atrape a la organización y la impide lograr sus metas primordiales. A partir de ese momento, ha experimentado un avance constante y, en la actualidad, podría caracterizarse como un arreglo administrativo dinámico de la organización que trata de coordinar sus objetivos de desarrollo y ventaja con los requisitos de mejora, de la administración y de cada administración. La última de las conexiones de la asociación, unidades reguladoras, sucursales, etc. (Campos, 2013)

2.3.3 Ferreterías

2.3.3.1 Descripción:

Un bazar ferretero es una unidad de comercio dedicada a la oferta de artículos para el desarrollo y las obligaciones del hogar, típicamente para la población en cuestión, a pesar de que también están comprometidos con expertos con componentes particulares, por ejemplo, cerraduras, pequeños instrumentos, uñas, tornillos, silicona, persianas, para dar algunos ejemplos. Las principales tiendas ferreteras en el segmento se manifestó en el periodo de 1990. En caso de duda, son organizaciones convencionales que indagan otros medios comerciales, utilizan las redes como tribuna y llevan los artículos específicamente al cliente. (Campos, 2013)

2.3.4 Clases de ferreterías.

Ferreterías Industriales:

Por lo cual las tiendas de herramientas mecánicas, los artículos para el desarrollo cuando todo está dicho en hecho se venden, por ejemplo, sacos de bonos, cucharas, carros de trabajo, licuadoras, banquetas que alcanzan unos pocos metros de altura. Es una de las cosas que más ofrece, a la luz del hecho de que

será importante tener uno de ellos cerca de nuestra casa, ya que cada uno de los artículos que se venden allí está en cada pieza de la casa, ya sea para desarrollo, o para la reparación de todo, o parte de él. Los costos son versátiles para los controles de momento de cada minuto financiero, y posee todo, desde cosas excepcionalmente templadas que se expenden por kilogramo, por ejemplo, clavos, elásticos para arreglar grifos, acoplar termopares, para trabajos de gas y agua, energía y obtener juntos de aparatos de unidades familiares, incluso los más costosos, por ejemplo, máquinas de trituración, lijadoras, rompecabezas y apertura de perforación.

Ferretería Minorista:

Cuando hablamos de una tienda de herramientas de venta al por menor, debemos entender lo que estamos aludiendo al modelo de intercambio que se designa a la oferta particular de componentes de construcción y necesidades de la unidad familiar, por ejemplo, iluminación, canales de agua, luces, llaves personalizadas, tornillos, clavos, alambres, cuerdas, cerraduras, taburetes, martillos, surtido de máquinas para el desarrollo, etc.

Una tienda de herramientas de venta al por menor se dedica a la oferta de estas cosas en la venta minorista, lo que implica que los artículos se venden por unidad al último comprador. En estos lugares, podemos descubrir los elementos que administran las personas intermedias entre el artículo y el cliente final. Estos consignadores de antemano, que necesitan contactar a los mayoristas de estos artículos, envían una compra y venta de cada uno de los artículos y sus montos, y luego los comercializan al por menor, es decir, por unidad.

2.3.4.2 Los competidores en los negocios ferreteros

El alto índice de crecimiento de este negocio ha implicado que consistentemente existan más competidores. Tanto tiendas de ferreterías expansivas, tiendas de abarrotes e incluso tiendas de herramientas tradicionales necesitan un poco de este fascinante logro de beneficios. Por lo cual se puede observar como algo positivo en la remota posibilidad de que consideremos que existe una puerta abierta para todos y si usted disecciona y

contempla legítimamente su mercado, puede descubrir una especialidad donde pueda pasear. (Amaya, 2013)

2.3.4.3 Instalaciones

Cuando se escoge la instalación debe ser adecuada para su negocio de ferretería, debe pensar en algunos componentes.

- a) **Crecimiento.** Se debe buscar una despensa que le permita comenzar con lo que ha dispuesto y, mientras tanto, tener la posibilidad de desarrollar. Por lo general, para localizar una pequeña estancia con la expectativa de ahorrar algunos gastos con la carga de que cuando se desarrolla su negocio nunca más tiene dónde extender y consumir por aquí la sala de almacenamiento por la posibilidad de que sea vital. (Robbins, 1994)
- b) **Ubicación.** Lo ideal es descubrir un área en una parte de mejora privada u oficial donde hay numerosos desarrollos a la luz del hecho de que la vecindad es un factor esencial al elegir donde sus clientes obtienen sus materiales. Otra plausibilidad es situarse en un segmento privado donde hay relativamente pocas tiendas de manitas, ya que proporcionaría una solicitud en el área. Todo dependerá de su propio mercado y de la proyección que piense sobre su organización. (Robbins, 1994)
- c) **Mobiliario.** Una vez decidido el alcance de las instalaciones y la empresa subyacente de la empresa, debe equipar a su empresa con todas las cosas necesarias para su actividad ideal. Para esto, se prescribe hacer un resumen con todos los muebles básicos para luego investigarlo de la manera más imperativa, como lo indica su plan financiero, como estantes, mostradores, registros de dinero, oficina autorizada, PC, teléfonos, señales de promoción, vehículo de transporte y pronto. (Robbins, 1994)
- d) **Local.** Debe considerar el arrendamiento de sus instalaciones y garantizar un contrato base de alrededor de 2 años que le permita establecer su negocio sin inconvenientes. De la misma manera, debe considerar dentro de sus costos la tienda del arrendamiento y los gastos relacionados con esta

estrategia como garantías y protección que son fundamentales para la seguridad de su especulación. (Robbins, 1994)

2.3.4.4 Certificación de una empresa ferretera

También debe valorar su gasto en cada una de las metodologías para la reunión y autorización de su organización, por ejemplo, secciones de contabilidad, alistamiento de negocios, licencias con lobby de la ciudad, impresión de solicitudes, licencias de intercambio, gastos de administración y contadores públicos. Todos estos gastos están relacionados con el tamaño de la organización que desea configurar, ya sea individual o empresa. (Amaya 2013).

2.3.4.5 Terminología

- **De Resultados de Gestión**

Dinámica: es un grupo formado que actúan con una finalidad determinada y que conlleva a un resultado previamente propuesto.

Efectividad: que alude al uso juicioso de la manera de lograr un objetivo preordenado.

Flexibilidad: Es la capacidad para ajustarse de manera efectiva a las condiciones distintivas o para ajustarse a los estándares según las diversas circunstancias o necesidades, cumple un objetivo con la base de activos y tiempo accesibles.

- **De Ferreterías**

Utilidad económica: La ventaja monetaria (también llamada utilidades) es un término utilizado para asignar el beneficio obtenido de un procedimiento de movimiento financiero. Es algo incierto, ya que incorpora la consecuencia positiva de esos ejercicios estimados en forma material o “genuina” y además relacionada con el dinero u ostensible. Por lo tanto, algunos se separan entre las ventajas y el beneficio.

Ferretería tradicional: Son pequeños comerciantes cuya labor es manejable en familia, y que se esfuerzan día a día para subsistir a la crisis y a las grandes superficies.

Ferretería minorista: Lugar donde Ofrecen productos al último comprador. Ofrece unidades individuales o en mínimas cantidades. Compran artículos en porciones expansivas de empresas que fabrican o comerciantes, ya sea específicamente a través de un distribuidor. Sea como fuere, lanza unidades singulares o pequeñas cantidades a la población en general.

Variiedad de productos: La variedad de los artículos es la totalidad de la cantidad considerable de artículos que ofrece una organización. Los artículos dentro de una gama de artículos pueden ser comparables o variados. También hay cuatro medidas para la ejecución del elemento: ancho, largo, profundidad y consistencia.

Almacén: sitio donde se tiene la mercancía para la venta.

Control interno de almacén: La auditoría, el análisis de inventario y control contable, permiten conocer la eficiencia del control preventivo y señala puntos débiles que merecen una acción correctiva. No hay que olvidar que los registros y la técnica del control contable se utilizan como herramientas valiosas en el control preventivo.

Coso: Las siglas COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), creada en los Estados Unidos en 1985.

Carencia: Es la falta o privación de algo necesario.

Control Interno: El control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad.

Eficiencia: es la relación entre los recursos utilizados y los bienes y servicios producidos. Capacidad de utilizar los recursos correctamente.

Existencia: es la mercancía que n ha tenido salida del almacén y espera por ser vendida.

Empresas comerciales: Una empresa es una organización o institución dedicada a actividades o persecución de fines económicos o comerciales, son las que adquieren bienes o mercancías para su venta posterior.

Gestión: Es la aplicación de las técnicas y conceptos contables para procesar los datos económicos, históricos y estimados de una entidad, con el fin de apoyar la toma de decisiones gerenciales, y para elevar el nivel de eficiencia y eficacia administrativa, mediante el establecimiento de planes con base en objetivos económicos racionales.

Inventario: Conjunto de productos o materiales disponibles en una empresa (materia prima, mercancías, muebles, productos semi terminados y terminados)".

Inventario Inicial: Mercancías en existencia y disponibles para la venta al principio del periodo contable.

Inventario Final: Mercancías que se encuentran en existencia, disponibles para la venta al final del periodo contable. Presenta el importe del recuento de mercancías una vez concluido el ejercicio económico.

NIC'S: Las Normas Internacionales de Contabilidad NIC'S, son pronunciamientos profesionales que establecen la forma de preparación y presentación de los estados financieros, buscando homogenizar el lenguaje contable universal.

Las NIC'S son emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) y aprobadas por la Federación Internacional de Contadores Públicos (IFAC). La Federación de Colegios de Contadores Públicos del Perú como miembro del IFAC, tiene la responsabilidad de divulgar y promover la aplicación correcta de las NIC'S en nuestro medio.

Sistema: Es una reunión o conjunto de elementos relacionados entre sí y se encuentran conectados en una forma organizada.

Stock: Cantidad de mercancía disponible o en existencia.

Políticas: Son enunciados o criterios generales que orientan o encausan el pensamiento en la toma de decisiones. Decisiones de alto nivel que buscan unificar conductas y orientar procesos hacia el logro de una estándar objetivo.

Valor neto realizable: Es el precio estimado de venta de un activo en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo la venta.

III Hipótesis

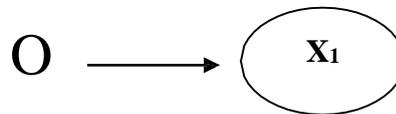
Por ser una investigación de tipo descriptivo y estudio de caso, la presente investigación no formulará hipótesis, basándose en:

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

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de investigación utilizado fue el no experimental, transversal o transaccional, descriptivo pues no se realizó ninguna manipulación en las variables en estudio, se realizó una sola medición de éstas y serán descritas tal cual se presentan. El diseño se graficó de la siguiente manera: Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Baptista Lucio (2014).



Donde:

O: Observación

X₁: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: Caso empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad limitada – de Sullana, y propuesta de mejora 2018”.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo integrada por la totalidad de los trabajadores de la empresa Ferretería y Pinturas “J´KOLOR” S.R.L. de la provincia de Sullana.

4.2.2 Muestra

Se realizó el muestreo a conveniencia por el investigador, tomando la totalidad de la Población; es decir 04 trabajadores de la empresa Ferretería y Pinturas “J´KOLOR” S.R.L. de la provincia de Sullana

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA
Control Interno	Es el acuerdo organizacional que cada entidad recibe con sus sistemas relacionados y estrategias operativas y de contabilidad, para ayudar a construir una suficiente intención	El control interno según el informe COSO se divide en 5 componentes que son ambiente de control, evaluación de riesgos, sistema de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo	Ambiente de Control	Estructura organizacional	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Responsabilidad y transparencia	¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Gestión del capital humano	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Factores internos y externos	¿Se realiza evaluaciones continuas internas de los resultados?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Integridad y valores éticos	¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No

	de lograr el objetivo.				políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta?		
				Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
					Estimación de probabilidad e impacto	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
					Riesgos originados por el cambio	¿Existen los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
					Decisión de respuestas	¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
					Respuesta al riesgo	¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL

			Actividades de control gerencial	Controles de acceso a los recursos o archivos	¿Las registraciones contables se realizan en secuencia numérica y por fecha?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Principales actividades de control	¿Existe una supervisión y monitoreo de las actividades que realiza en la entidad?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Integración con las decisiones sobre riesgos	¿Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Verificaciones y conciliaciones	¿Se realizan las evaluaciones con la periodicidad adecuada?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
			Información y Comunicación	Calidad y suficiencia de la información.	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Sistemas estratégicos e integrados	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No

				Confiabilidad de la información	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
				Comunicación interna	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
				Comunicación externa	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
				Canales de comunicación.	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
			Supervisión	Autoevaluación	¿La empresa se asegura que sean atendidas las recomendaciones materia del control interno?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
				Supervisión permanente	¿Se controla y supervisa las actividades al personal?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No NOMINAL
				Evaluación interna	¿El personal, en el	NOMINAL

					desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?	<input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				Evaluación	¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control Interno?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No
				seguimiento	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?	NOMINAL <input type="checkbox"/> Sí <input type="checkbox"/> No

Cuadro 1 Definición y operacionalización de variables

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el desarrollo del presente estudio se utilizó como técnica a la encuesta, la misma que fue aplicada a los trabajadores de la empresa Ferretería y Pinturas “J’KOLOR” S.A.C. de la provincia de Sullana. Asimismo, se utilizó el análisis documental para la recopilación de la información teórica

4.4.2 Instrumentos

El instrumento empleado fue el cuestionario con escala valorativa, teniendo en cuenta cada uno de los componentes del control interno. Asimismo, se utilizó la ficha de análisis documental para recopilar la información teórica y antecedente.

4.5 Plan de análisis

Los datos se recolectan de la muestra deseada, la cual cumple con las características de interés del investigador. Aplicándose el instrumento de evaluación y las respuestas obtenidas se codificarán para su respectiva tabulación.

Para que la investigación sea comprendida e interpretada de manera adecuada, se iniciara aplicando los instrumentos de información a la muestra seleccionada para poder obtener la información necesaria de la empresa.

Posteriormente se elaborará gráficos y cuadros estadísticos en base a la información recaudada, para de esta manera interpretar y analizar los resultados, en función de las variables planteadas en la investigación.

Después de la interpretación de los resultados, se procederá a dar recomendaciones que permitan a la empresa mejorar la gestión financiera para que de esta manera cumpla con los objetivos trazados organizacionalmente.

4.6 Matriz de consistencia

Cuadro N° 2

Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGÍA
<p>“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J’KOLOR sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana, 2018”</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J’KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de Sullana 2018?</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J’KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana 2018.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú, 2018 2. Describir las características del control interno de la empresa J’KOLOR Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada, de Sullana, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J’KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de Sullana, 2018. 	<p>Tipo de investigación: Tipo descriptivo</p> <p>Nivel de investigación: No experimental</p> <p>Diseño de la investigación La investigación corresponde al diseño transversal.</p> <p>Población y muestra Se contará como población al personal de la empresa, no se aplicará ninguna técnica de muestreo ya que la población es pequeña</p>

4.7 Principios éticos

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Asimismo, se han respetado los derechos de propiedad intelectual de los libros de texto y de las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico. Para ello, las citas bibliográficas se han transcrito en forma textual (entre comillas), según lo mencionado por cada autor en la respectiva fuente consultada.

V. Resultados

5.1 Resultados

O1: Describir las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, año 2018.

Cuadro N° 3 Objetivo Específico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Guerra (2016)	El estudio tuvo como resultados que la circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. Podemos razonar que la ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa
Gonza (2016)	El uso del Kárdex en el marco de inventarios como un instrumento de control, facilitara corroborar las existencias, las entradas, salidas y los saldos del almacén, actividad que realiza el kardista, previa verificación, orden de compra, guía de remisión y factura. Hace uso del método “PEPS” primeras entradas primeras salidas, El control incluye la organización y ubicación de materiales y productos separados de acuerdo a las características apiladas por número para una fácil cuantificación. El 14% de los almacenes ferreteros no aplica medidas de control interno, lo hace de manera inadecuada lo que perjudica su gestión empresarial.
Peña (2016)	La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema Kárdex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder

	<p>información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos</p>
<p>Trinidad (2015)</p>	<p>La segregación de funciones en los empleados, para prevenir el 98% del fraude interno en la organización y poder detectar el 99% de errores involuntarios o desfalcos económicos por parte de los empleados. La principal conclusión: se considera, que la segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.</p>
<p>Rivera (2015)</p>	<p>El 100% de las empresas encuestadas tienen conocimiento del control interno que tiene la empresa para que laboran, por otra parte también el 100% respondió que se encuentran establecidas y delimitadas las normas de control interno, por otro lado también en un 100% respondió que las normas son las adecuadas para su empresa en la que laboran lo cual muestra una gran importancia del control interno en las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura.</p>
<p>Boulangger (2015)</p>	<p>El 30% de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción tiene una apreciación muy buena respecto al funcionamiento financiero de la empresa, el 40% lo considera bueno y el 30% restante lo considera regular. El 70% cuenta con un manual de políticas y procedimientos que orientan las actividades y garantizan un buen control interno, mientras que el 30% no cuenta con dicho manual. El 30% de las empresas manifestó que han sido sancionadas por la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración</p>

	Tributaria y solo el 10% de ellas aún mantiene deudas tributarias ante la misma.
García (2014)	El 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce. Su capital está financiado por entidades financieras en un 90%, mientras que el 10% es capital propio. Su personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%. En todas estas empresas su principal objetivo es obtener ganancias.

Fuente: Elaboración propia

O₂: Describir las características de control interno de la Ferretería y Pinturas “J’KOLOR” SAC de la provincia de Sullana, año 2018.

PREGUNTA 01

¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?

Tabla 5 Formatos preestablecidos

ITEM	N°	%
SI	0	0%
NO	4	100%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

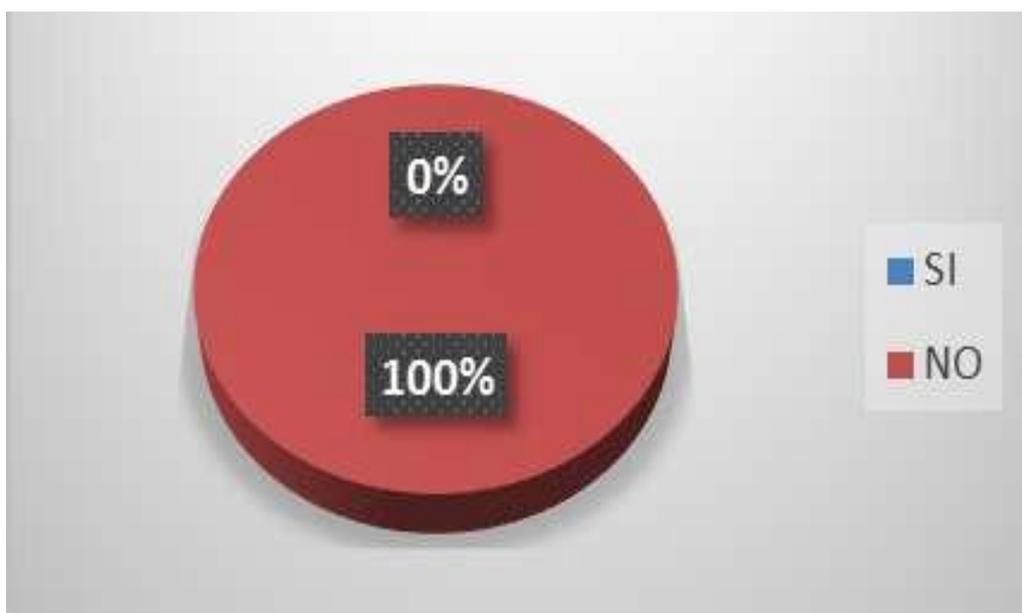


Gráfico 3. Formatos preestablecidos

Nota: Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Según la tabla N° 05 respecto a la pregunta, ¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?, el 0% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” y el 100% responden que “NO”. La empresa no cuenta con formatos preestablecidos para el ingreso y salida de mercaderías.

PREGUNTA 02

¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?

Tabla 6 Personal Necesario

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: cuestionario aplicado

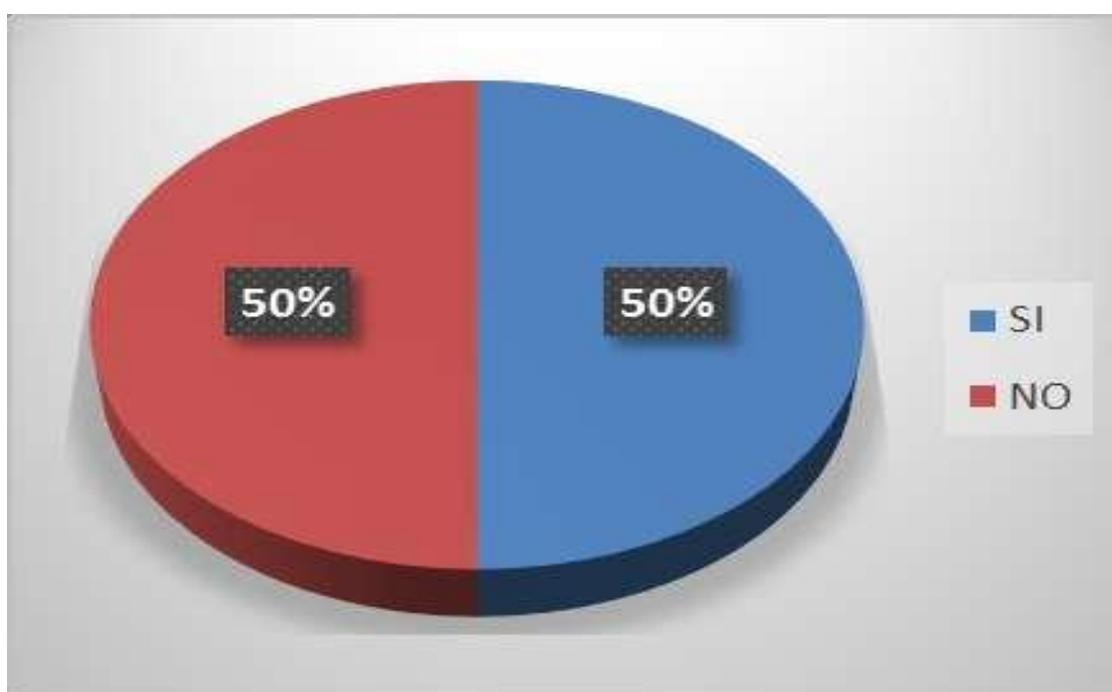


Gráfico 4. Personal Necesario

Nota: Fuente: Tabla 6

Interpretación:

Según la tabla N° 06 respecto a la pregunta, ¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?, el 50 % de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que otro 50 % responden que “NO”. De acuerdo a la encuesta realizada refleja un porcentaje similar para la pregunta sobre personal necesario en número, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión.

PREGUNTA 03

¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?

Tabla 7 Políticas y procedimientos

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

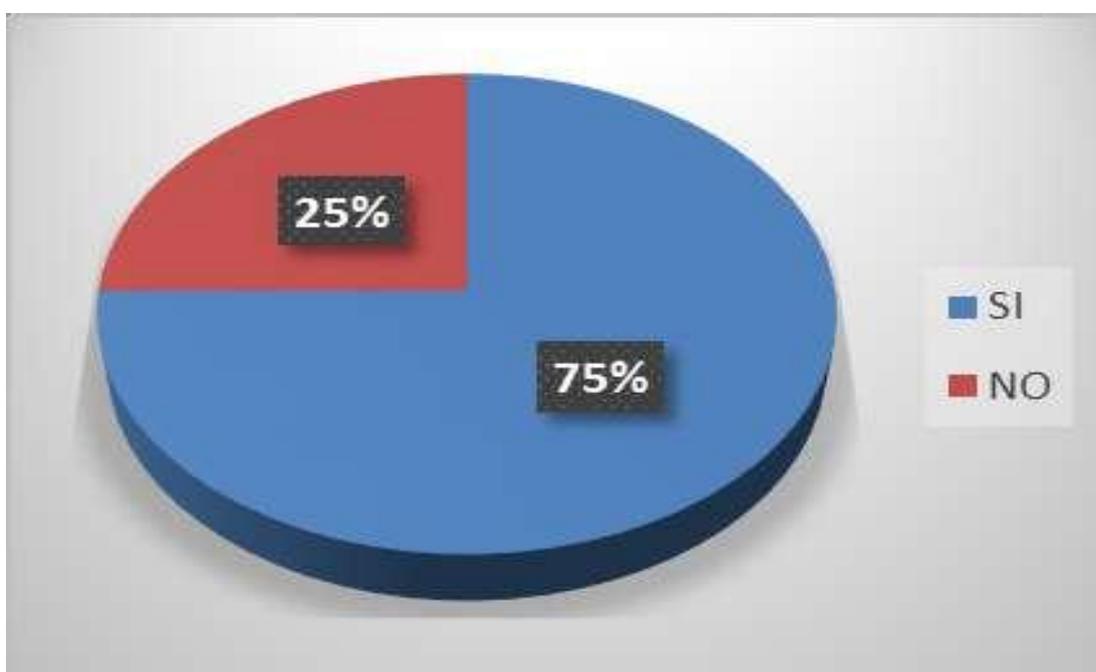


Gráfico 5. Políticas y procedimientos

NOTA: Fuente: Tabla 7

Interpretación:

Según la tabla N° 07 respecto a la pregunta, ¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI”, y el 25% responden que “NO”. La empresa cuenta con implementación en las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores.

PREGUNTA 04

¿Se realiza evaluaciones continuas internas de los resultados?

Tabla 8 Evaluaciones Internas

ITEM	N°	%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

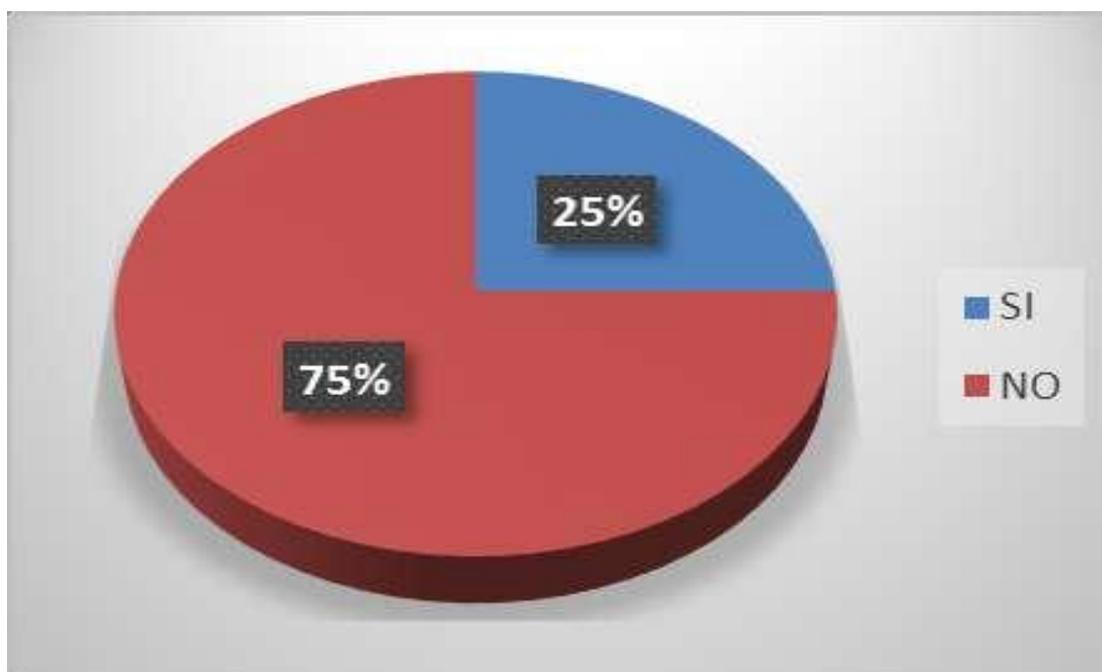


Gráfico 6. Evaluaciones Internas

Nota: Fuente: Tabla 8

Interpretación:

Según la tabla N° 08 respecto a la pregunta, ¿Se realiza evaluaciones continuas internas de los resultados?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que otro 75% responden que “NO”. En la empresa no se realizan evaluaciones internas de los resultados.

PREGUNTA 05

¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta?

Tabla 9 Medidas Correctivas

ITEM	N°	%
SI	4	100%
NO	0	0%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

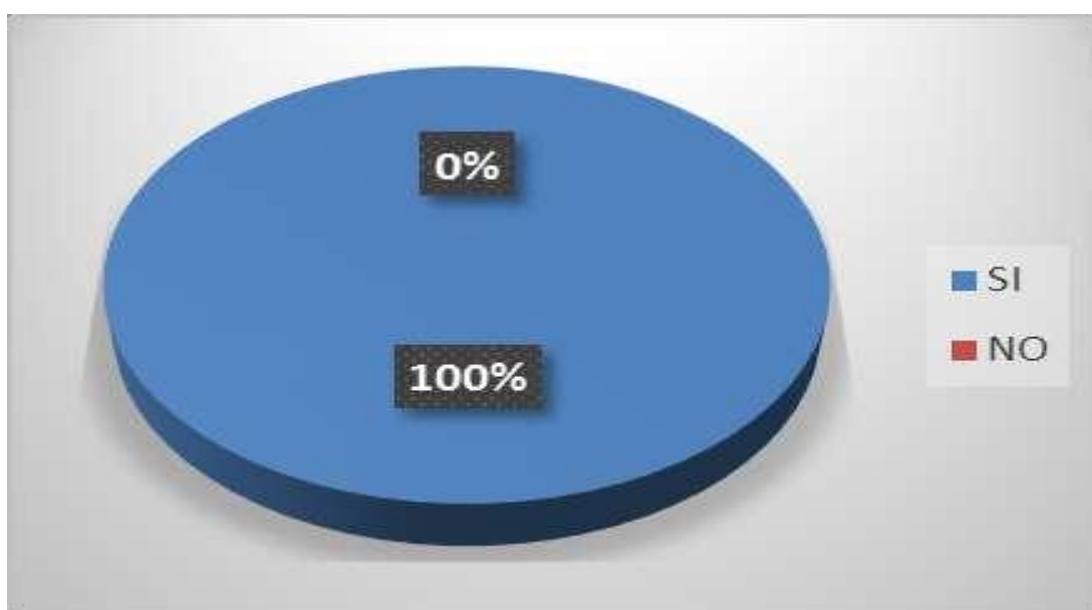


Gráfico 7. Medidas Correctivas

Nota: Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Según la tabla N° 09 respecto a la pregunta, ¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta?, el 100% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J`KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 0% responden que “NO”. En la empresa si se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta.

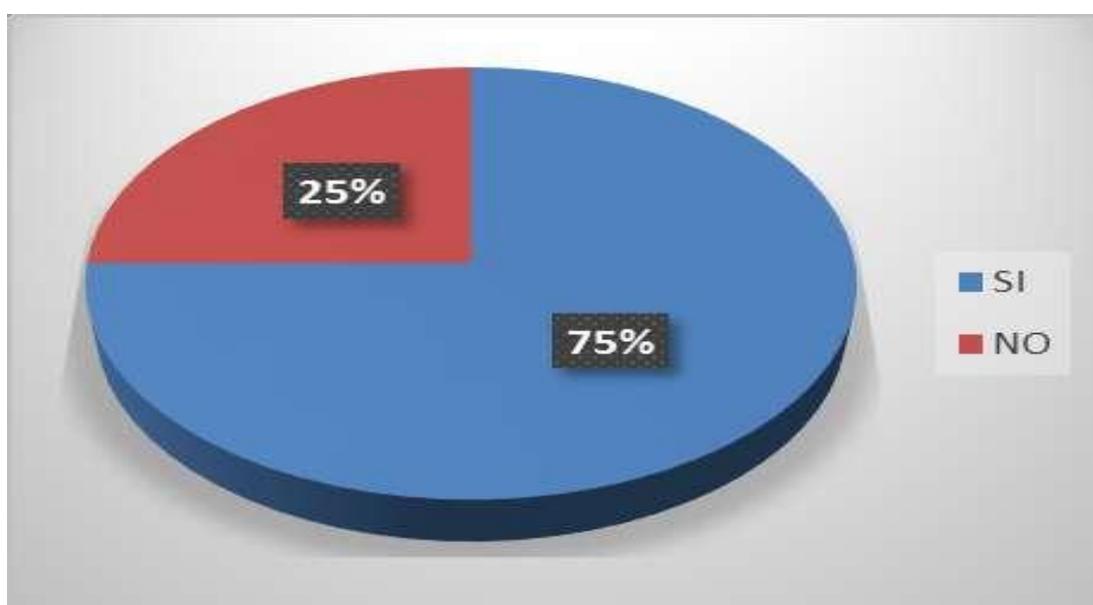
PREGUNTA 06

¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?

Tabla 10 Adecuación de Mecanismos

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: Tabla 10

Gráfico 8. Adecuación de Mecanismos

Interpretación:

Según la tabla N° 10 respecto a la pregunta, *¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?*, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 25% responden que “NO”. En la empresa si existen mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas.

PREGUNTA 07

¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?

Tabla 11 Evaluación de Riesgos

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

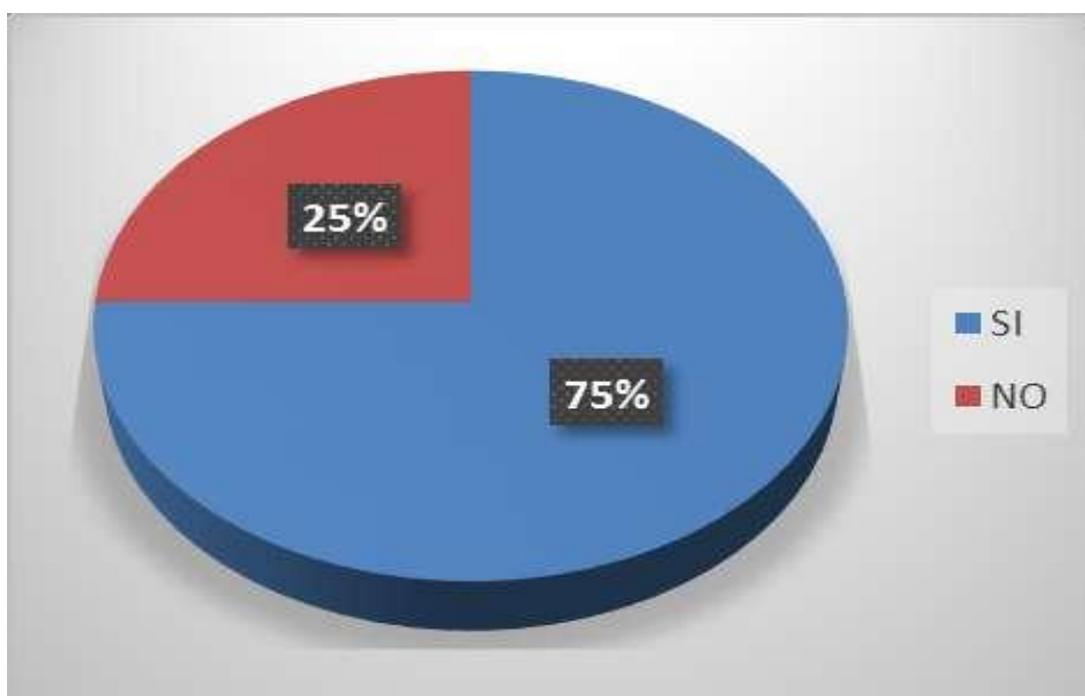


Gráfico 9. Evaluación de Riesgos

Nota: Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Según la tabla N° 11 respecto a la pregunta, ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 25% responden que “NO”. La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos.

PREGUNTA 08

¿Existen los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales?

Tabla 12 Mecanismos de anticipación e identificación de cambios rutinarios

ITEM	N°	%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

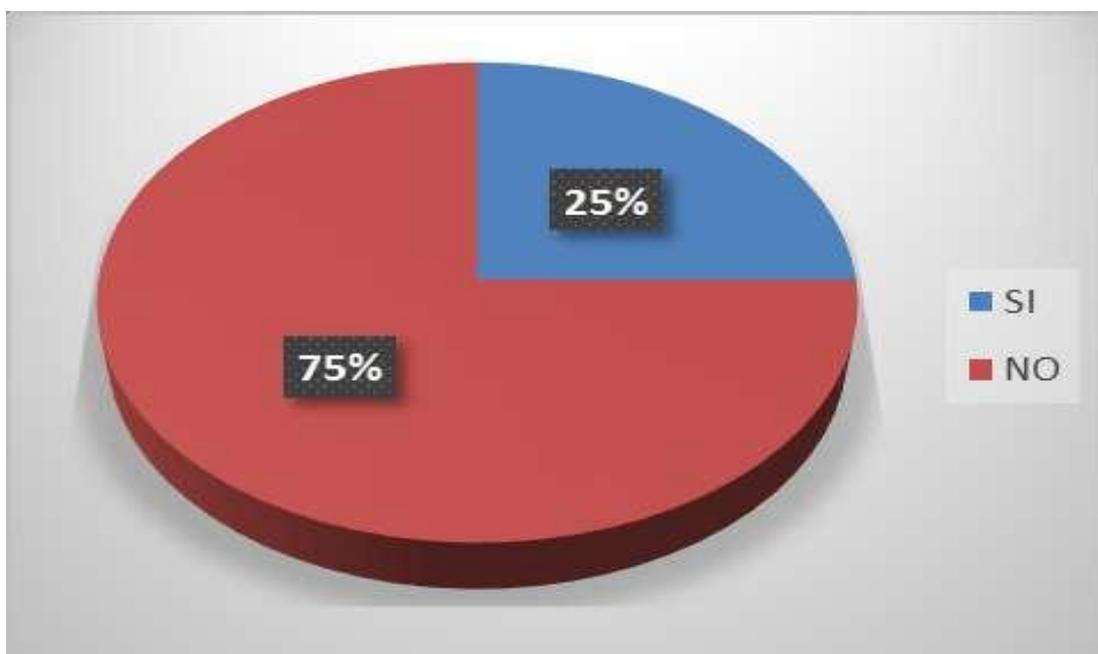


Gráfico 10. Mecanismos de anticipación e identificación de cambios rutinarios

Nota: Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Según la tabla N° 12 respecto a la pregunta, ¿Existen los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. No existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales.

PREGUNTA 09

¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?

Tabla 13 Sistema de Indicadores de rendimiento

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

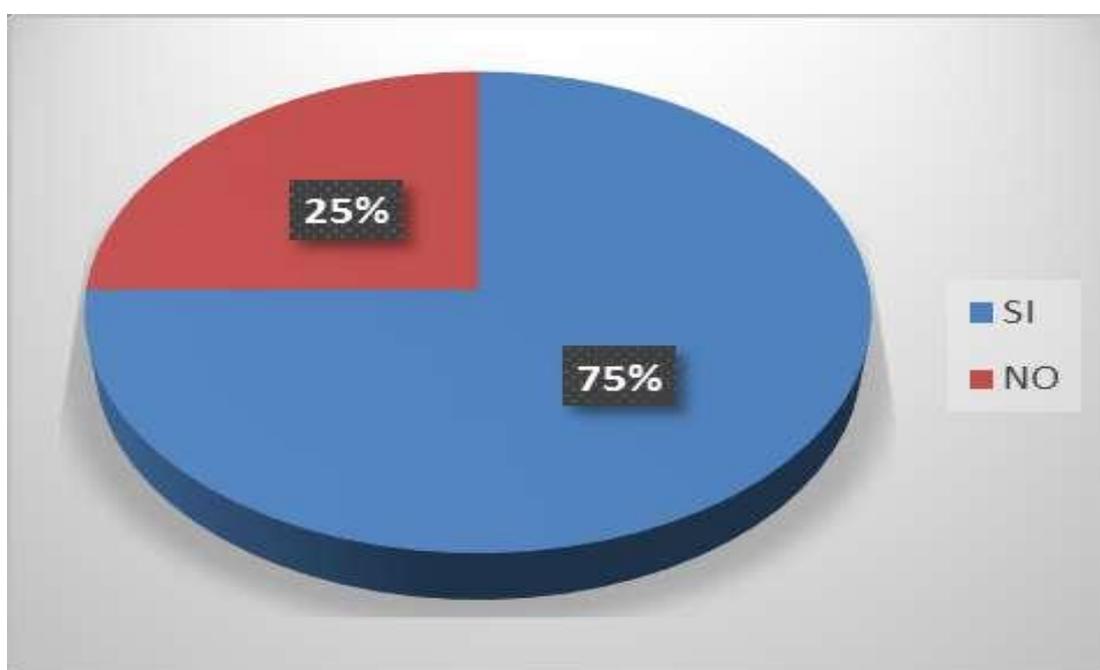


Gráfico 11. Sistema de Indicadores de rendimiento

Nota: Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Según la tabla N° 13 respecto a la pregunta, ¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 25% responden que “NO”. La empresa cuenta con un sistema de indicadores de rendimiento implementado para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan las desviaciones importantes.

PREGUNTA 10

¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?

Tabla 14 Influencia de la Evaluación de riesgos

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

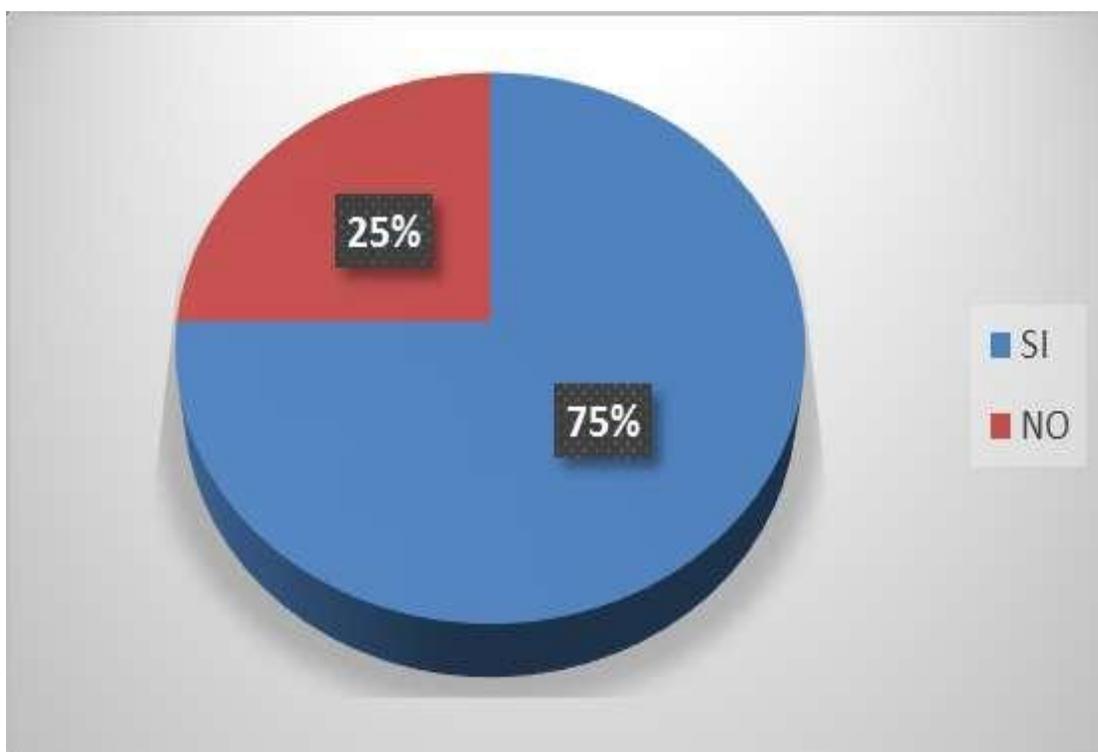


Gráfico 12. Influencia de la Evaluación de riesgos

Nota: Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Según la tabla N° 14 respecto a la pregunta, ¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 25% responden que “NO”. La empresa cuenta con un sistema de indicadores de rendimiento implementado para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan las desviaciones importantes.

PREGUNTA 11

¿Las registraciones contables se realizan en secuencia numérica y por fecha?

Tabla 15 Registros Contables

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

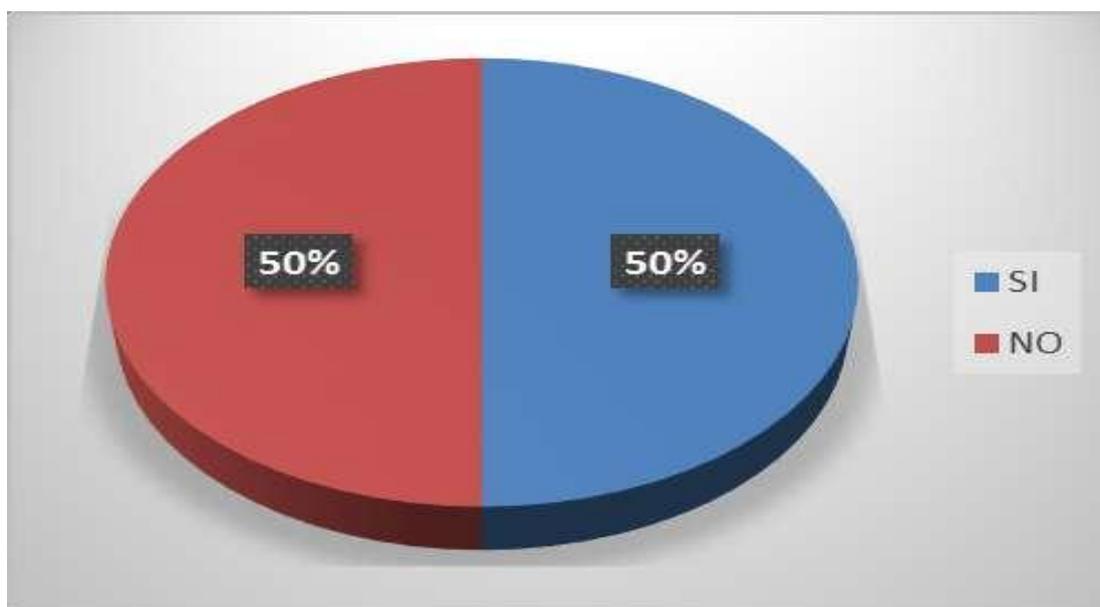


Gráfico 13. Registros Contables

Nota: Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta, ¿Las registraciones contables se realizan en secuencia numérica y por fecha?, el 50% de los trabajadores de la Ferrería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. De acuerdo a la encuesta realizada conforme a la pregunta referente a los registros contables refleja un porcentaje similar.

PREGUNTA 12

¿Existe una supervisión y monitoreo de las actividades que realiza en la entidad?

Tabla 16 Supervisión y Monitoreo de Actividades

ITEM	N°	%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

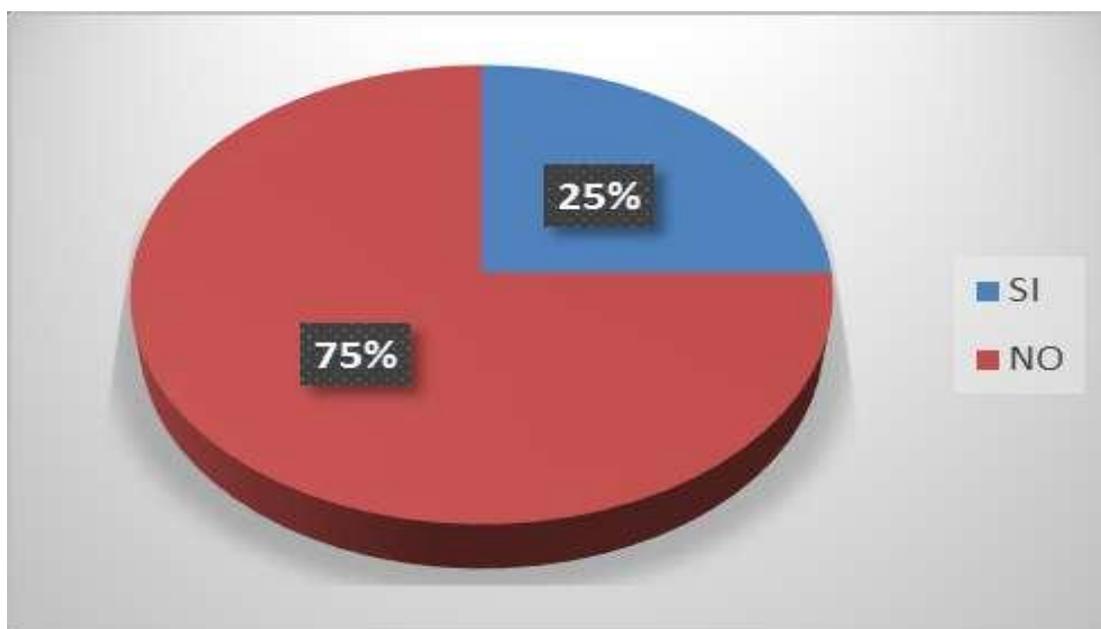


Gráfico 14. Supervisión y Monitoreo de Actividades

Nota: Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta, ¿Existe una supervisión y monitoreo de las actividades que realiza en la entidad?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. No existe supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la entidad conforme a la encuesta realizada se refleja con un 75% en negativo.

PREGUNTA 13

¿Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?

Tabla 17 Control de Detección de Accesos

ITEM	N°	%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

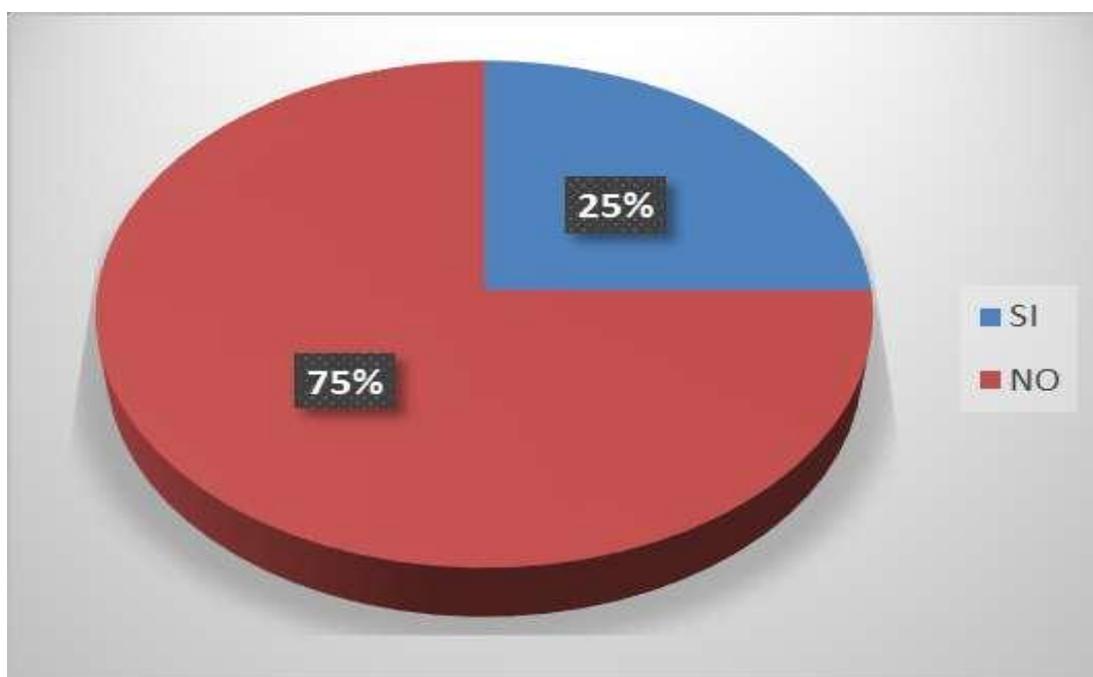


Gráfico 15. Control de Detección de Accesos

Nota: Fuente: Tabla 17

Interpretación:

Según la tabla N° 17 respecto a la pregunta, ¿Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. No se establecen controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados en la empresa.

PREGUNTA 14

¿Se realizan las evaluaciones con la periodicidad adecuada?

Tabla 18 Evaluaciones en el Periodo Adecuado

ITEM	N°	%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

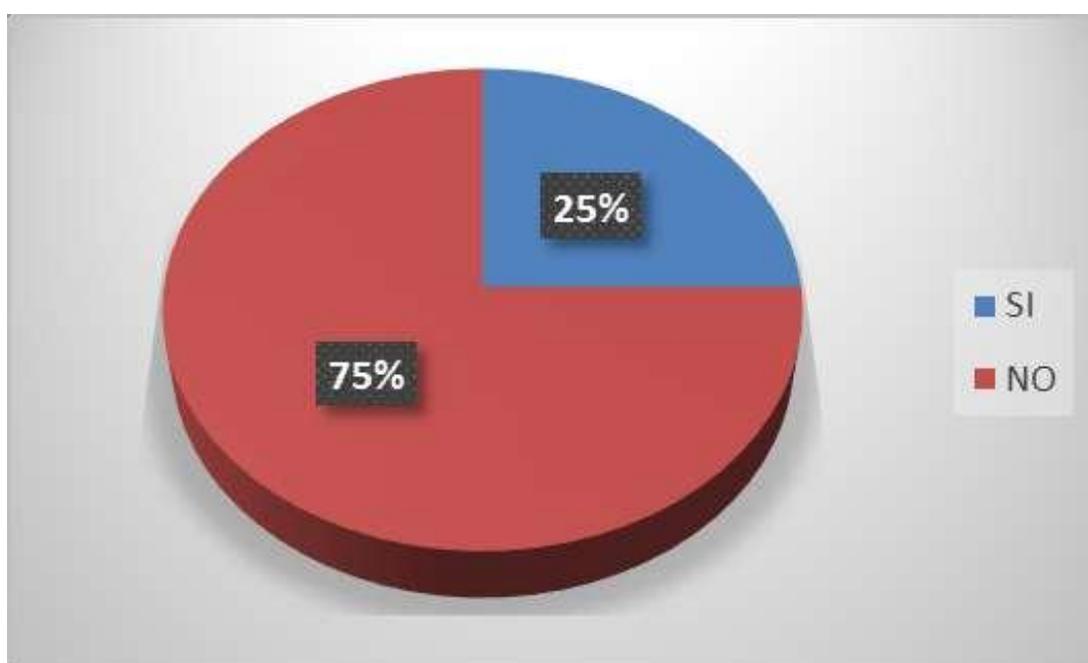


Gráfico 16. Evaluaciones en el Periodo Adecuado

Nota: Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Según la tabla N° 18 respecto a la pregunta, ¿Se realizan las evaluaciones con la periodicidad adecuada?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. La empresa no realiza evaluaciones con la periodicidad adecuada.

PREGUNTA 15

¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?

Tabla 19 Comunicación adecuada

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

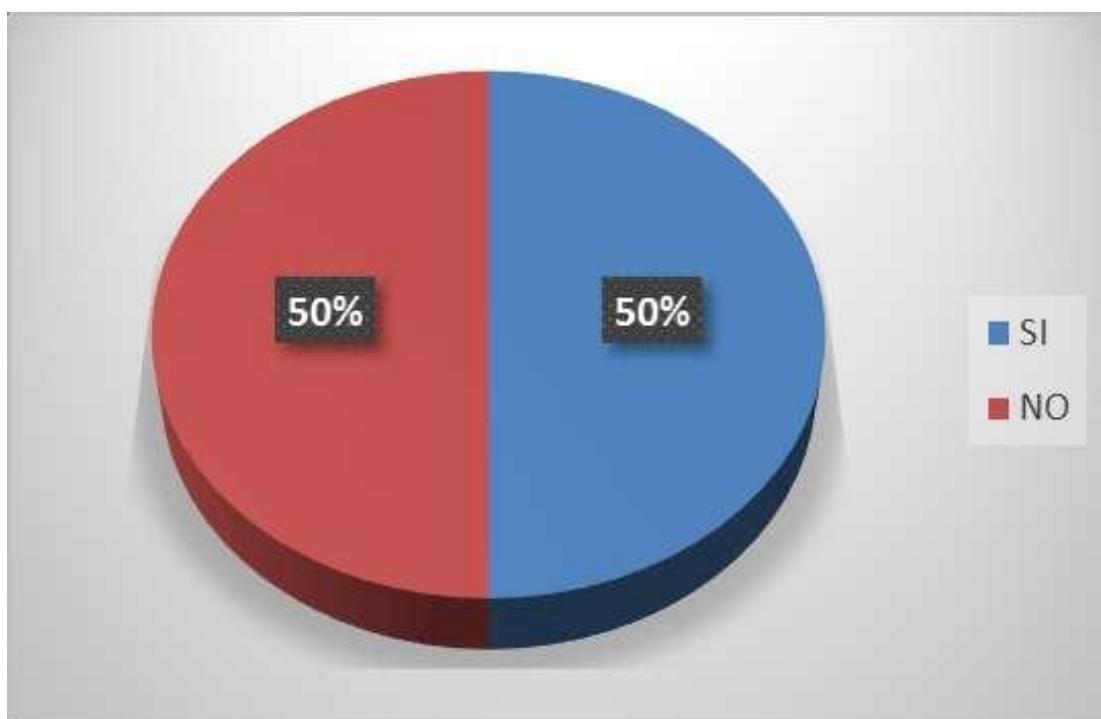


Gráfico 17. Comunicación adecuada

Nota: Fuente: Tabla 19

Interpretación:

Según la tabla N° 19 respecto a la pregunta, ¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. De acuerdo a la encuesta realizada para la pregunta planteada el porcentaje se mantiene en similares condiciones.

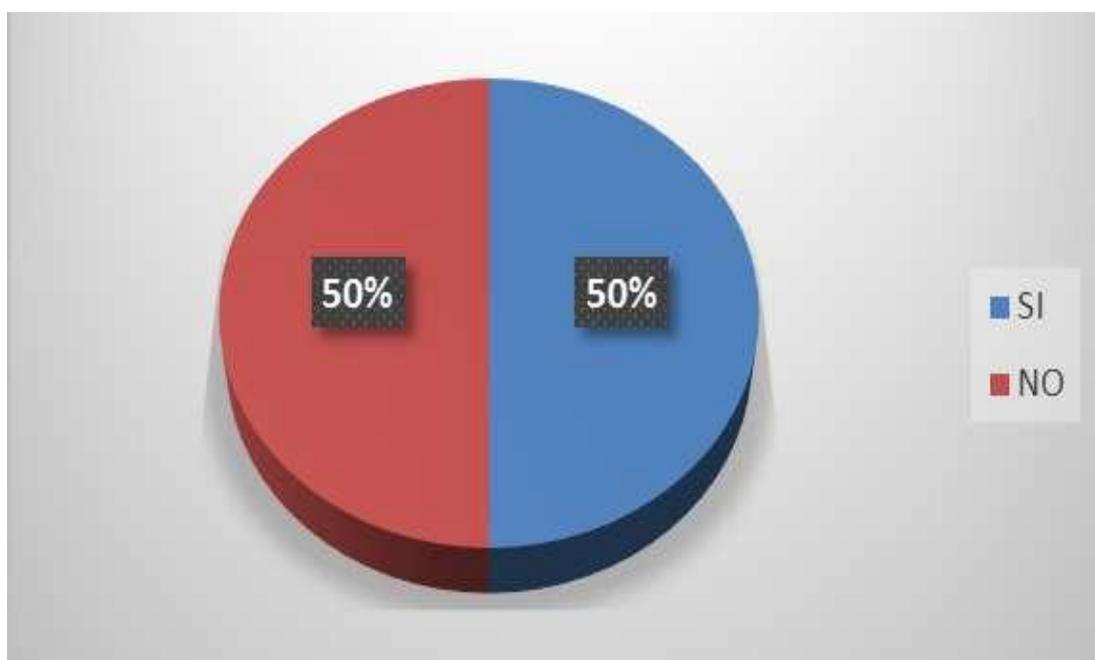
PREGUNTA 16

P 16: ¿los sistemas de información facilitan la toma de decisiones?

Tabla 20 Sistemas Información

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuentes: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: Tabla 20

Gráfico 18. Sistemas Información

Interpretación:

Según la tabla N° 20 respecto a la pregunta, ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. Los sistemas de información que se implementan en la empresa para la toma de decisiones de acuerdo a la encuesta realizada se refleja en porcentajes similares.

PREGUNTA 17

P 17: ¿Cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?

Tabla 21 Principios Institucionales

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

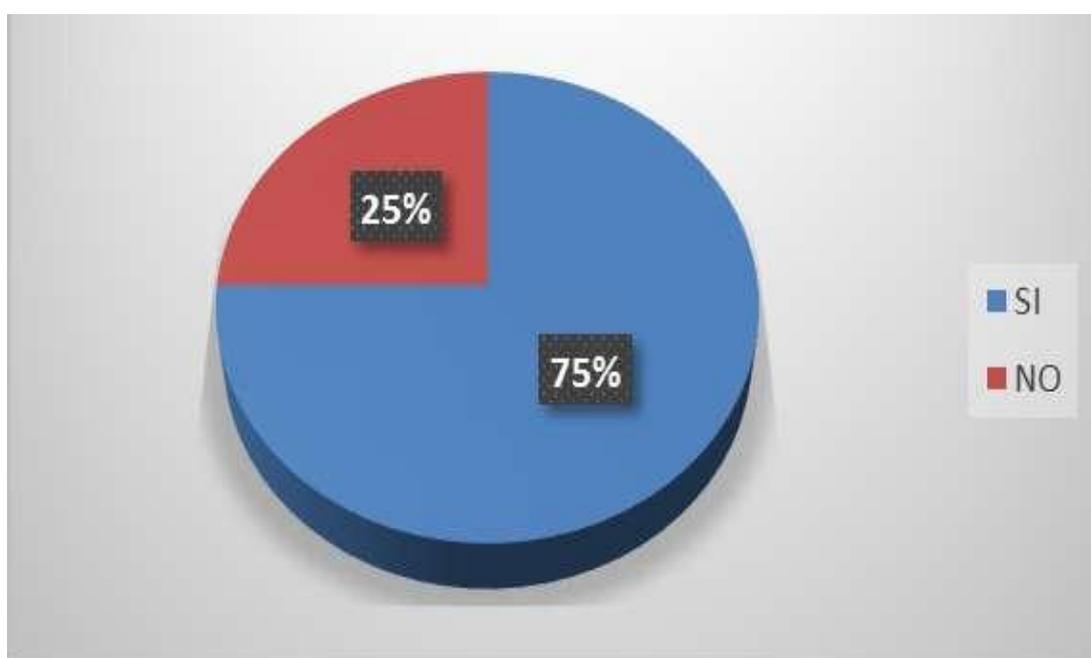


Gráfico 19. Principios Institucionales

Nota: Fuente: Tabla 21

Interpretación:

Según la tabla N° 21 respecto a la pregunta, ¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. La empresa no cumple con los principios institucionales de seguridad de la información.

PREGUNTA 18

P18: ¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?

Tabla 22 Comunicación a los trabajadores

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

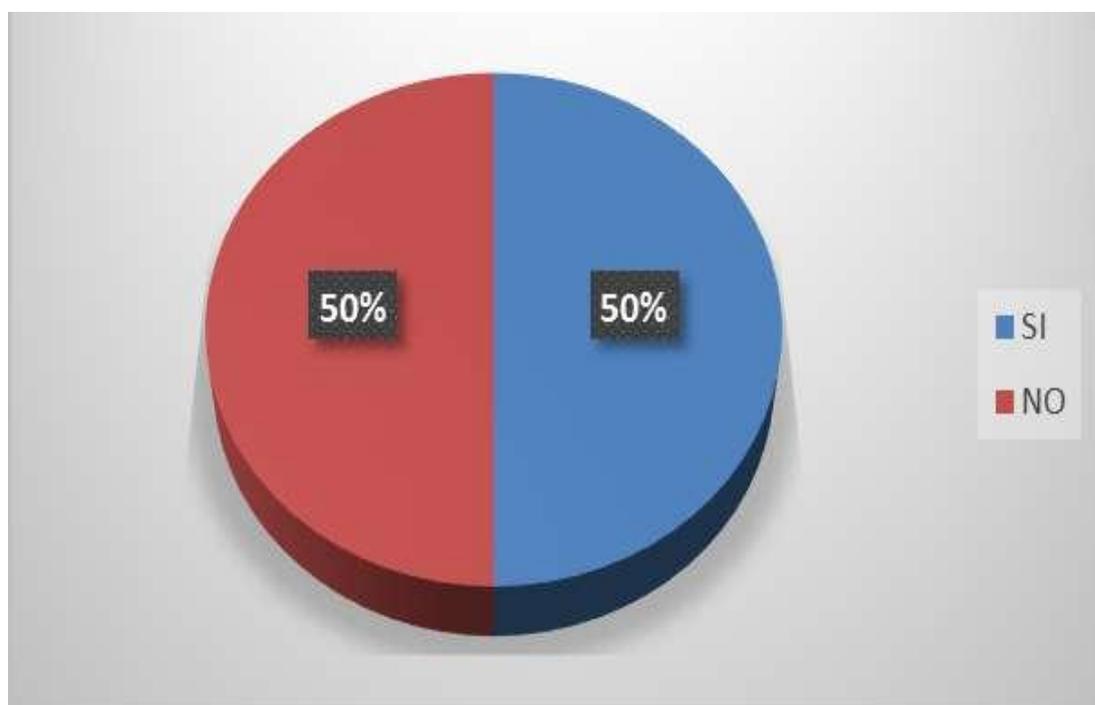


Gráfico 20. Comunicación a los trabajadores

Nota: Fuente: Tabla 22

Interpretación:

Según la tabla N° 22 respecto a la pregunta, ¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. La comunicación sobre las responsabilidades a los trabajadores de la empresa de acuerdo a la encuesta realizada se refleja en porcentajes similares.

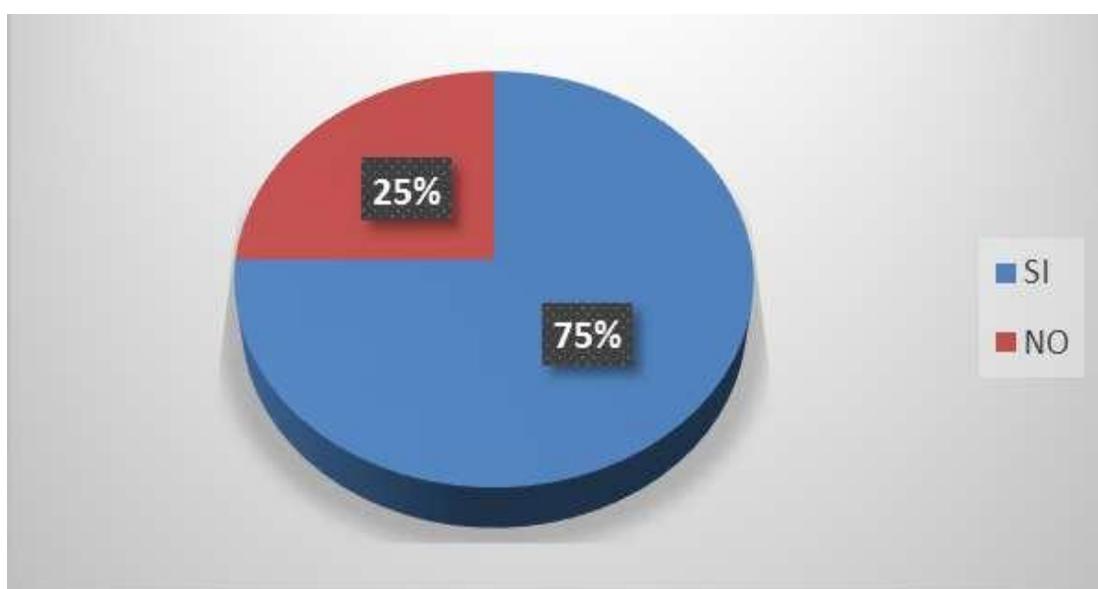
PREGUNTA 19

¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?

Tabla 23 Lineamiento de Comunicación e Información

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: Tabla 23

Gráfico 21. Lineamiento de Comunicación e Información

Interpretación:

Según la tabla N° 23 respecto a la pregunta, ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 25% responden que “NO”. El lineamiento de comunicación e información en la empresa permiten la atención de requerimientos de usuarios externos de acuerdo a lo establecido.

PREGUNTA 20

P 20: ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

Tabla 24 Canales de información ante posibles irregularidades

ITEM	N°	%
SI	1	25%
NO	3	75%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

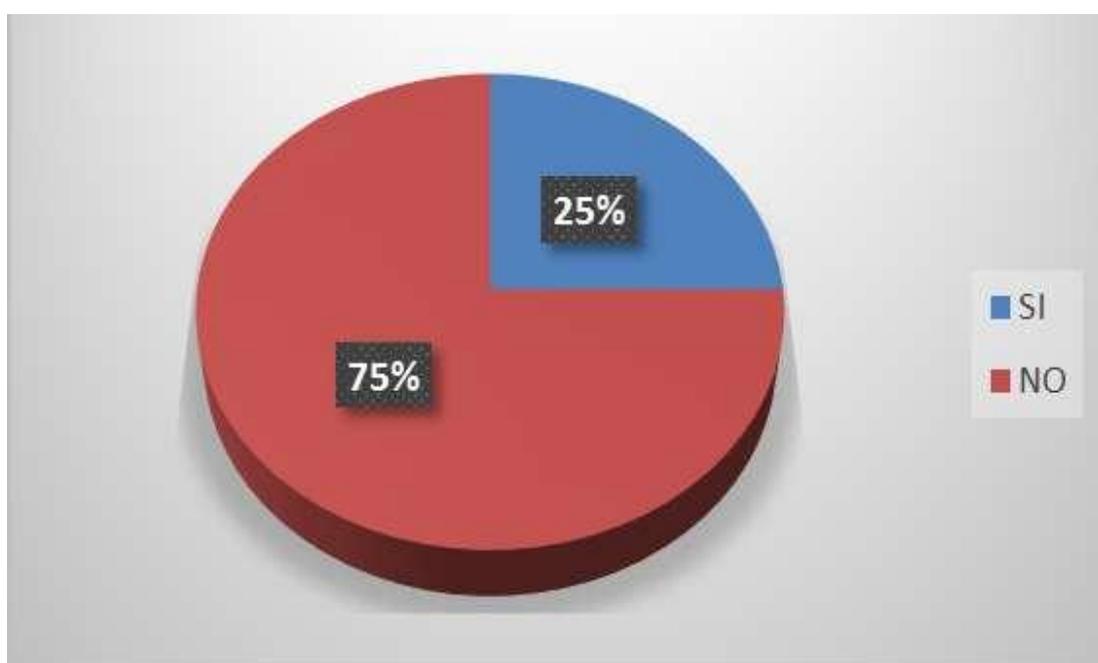


Gráfico 22. Canales de información ante posibles irregularidades

Nota: Fuente: Tabla 24

Interpretación:

Según la tabla N° 24 respecto a la pregunta, ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. En la empresa no se establecen canales de información para que los trabajadores puedan informar posibles irregularidades.

PREGUNTA 21

¿La empresa se asegura que sean atendidas las recomendaciones materia del control interno?

Tabla 25 Atención en las Recomendaciones

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

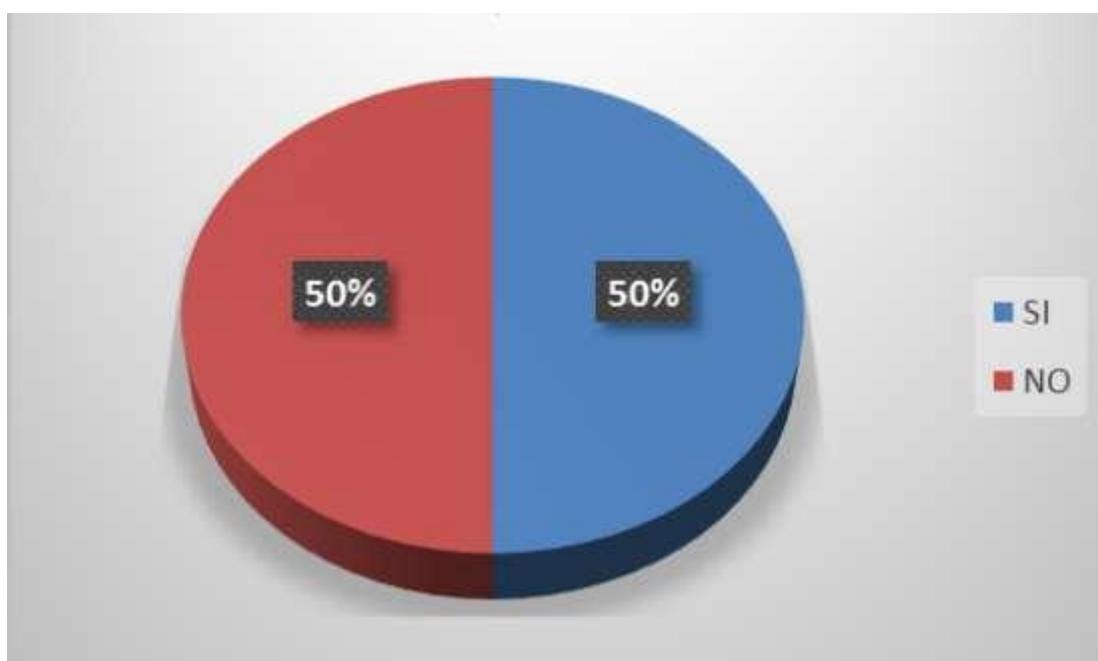


Gráfico 23. Atención en las Recomendaciones

Nota: Fuente: Tabla 25

Interpretación:

Según la tabla N° 25 respecto a la pregunta, ¿La empresa se asegura que sean atendidas las recomendaciones materia del control interno?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. Las recomendaciones materia del control interno en la empresa, de acuerdo a la encuesta realizada se ve reflejada con porcentajes similares.

PREGUNTA 22

¿Se controla y supervisa las actividades al personal?

Tabla 26 Control y Supervisión de Actividades

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

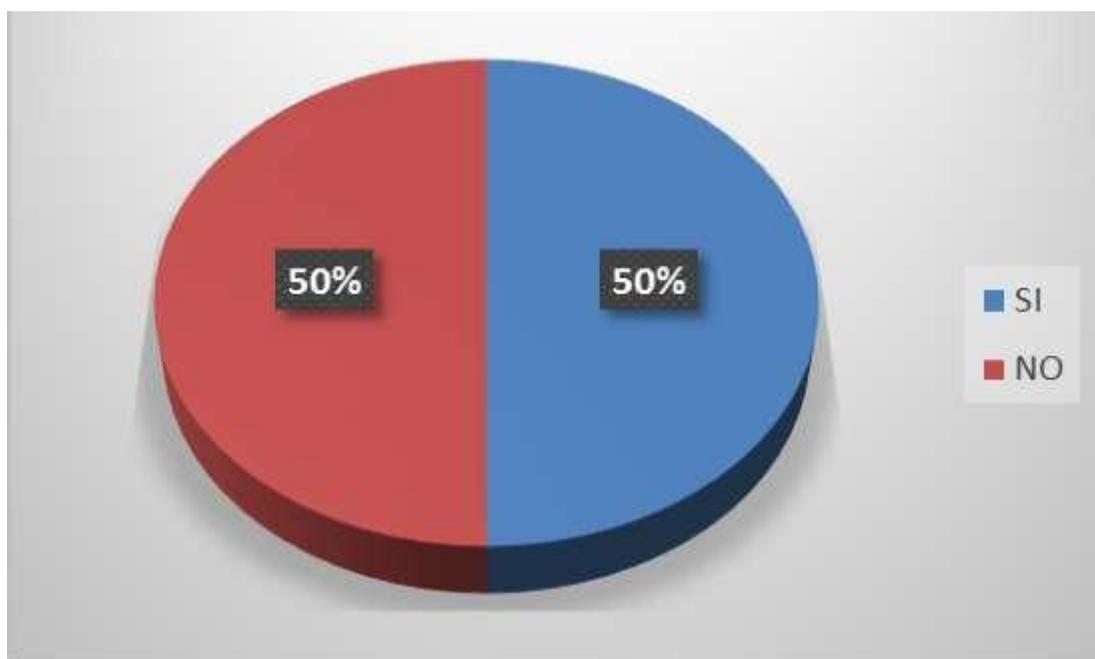


Gráfico 24. Control y Supervisión de Actividades

Nota: Fuente: Tabla 26

Interpretación:

Según la tabla N° 26 respecto a la pregunta, ¿Se controla y supervisa las actividades al personal?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. La supervisión de las actividades al personal de acuerdo a la encuesta se ve reflejada en porcentajes iguales.

PREGUNTA 23

¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?

Tabla 27 Funcionamiento del SCI

ITEM	N°	%
SI	1	75%
NO	3	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

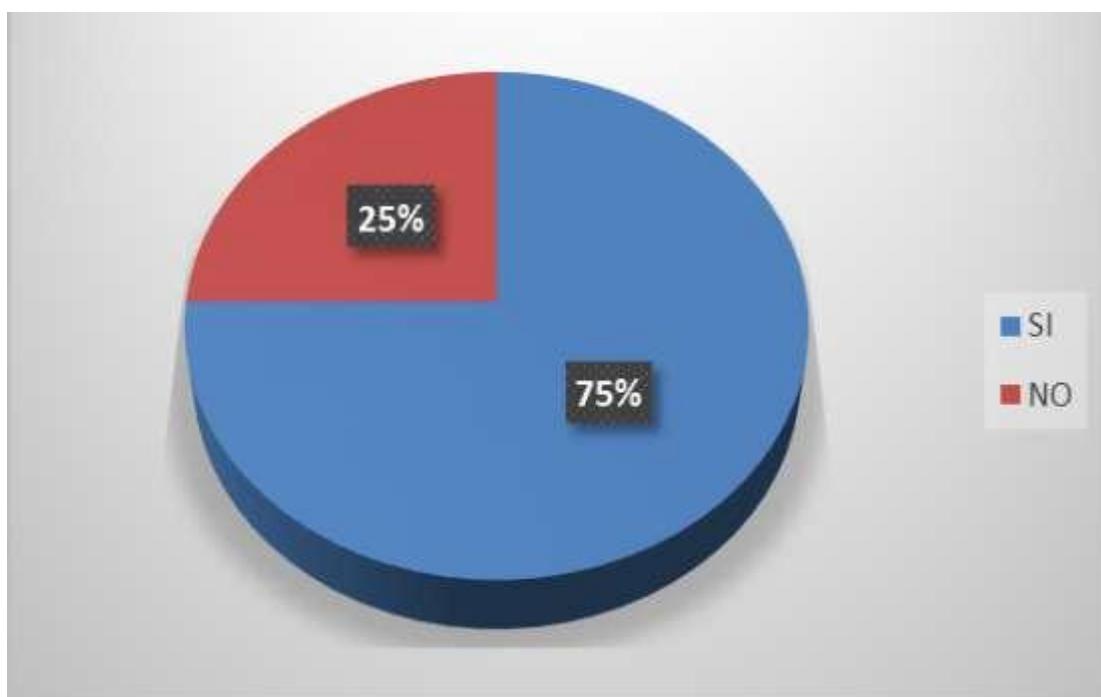


Gráfico 25. Funcionamiento del SCI

Nota: Fuente: Tabla 27

Interpretación:

Según la tabla N° 27 respecto a la pregunta, ¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 25% responden que “NO”. El personal de la empresa percibe el funcionamiento de control interno en el desarrollo de sus actividades.

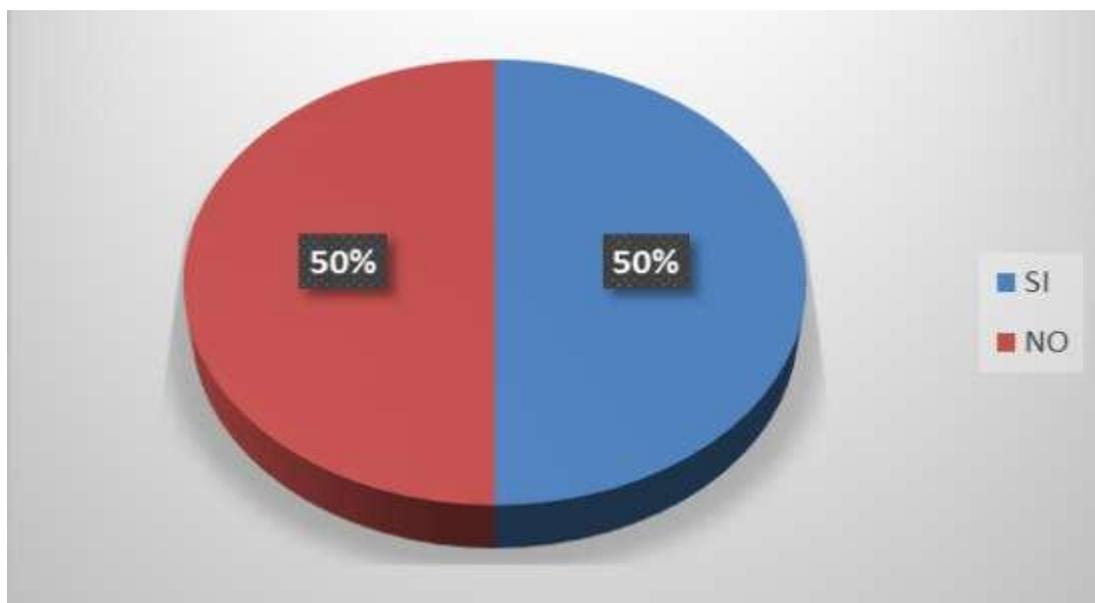
PREGUNTA 24

¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control Interno?

Tabla 28 Alcance y Frecuencia del Control Interno

ITEM	N°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado



Nota: Fuente: Tabla 28

Gráfico 26. Alcance y Frecuencia del Control Interno

Interpretación:

Según la tabla N° 28 respecto a la pregunta, ¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control Interno?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 50% responden que “NO”. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones del SCI de acuerdo a la evaluación realizada se ven reflejada en porcentajes iguales.

PREGUNTA 25

¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?

Tabla 29 Seguimiento a las Recomendaciones de Auditores

ITEM	N°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario aplicado

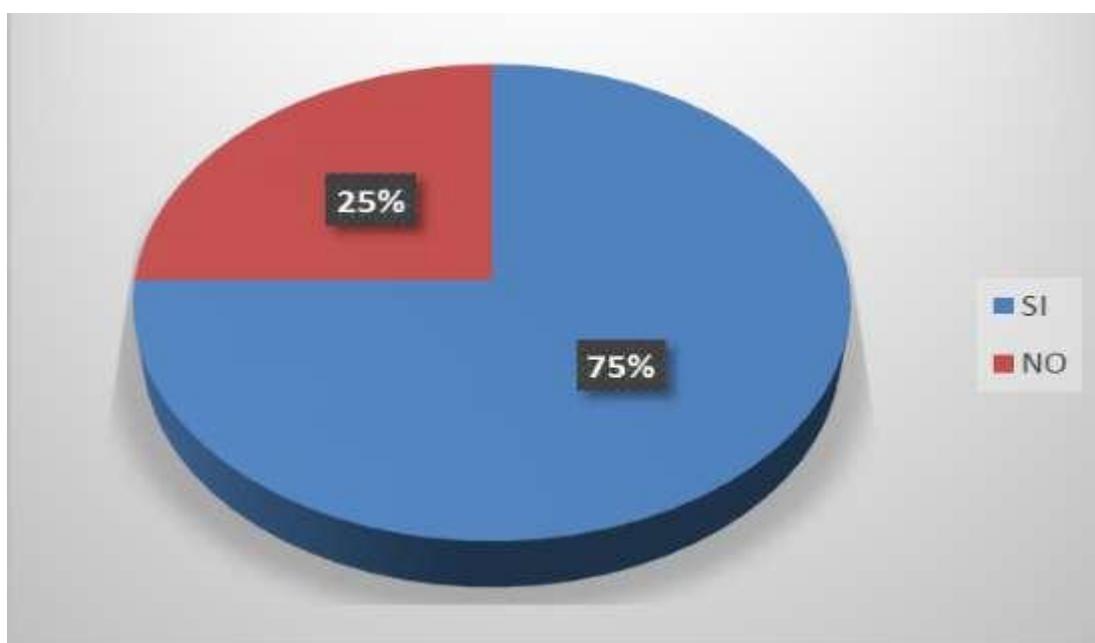


Gráfico 27. Seguimiento a las Recomendaciones de Auditores

Nota: Fuente: Tabla 29

Interpretación:

Según la tabla N° 25 y el gráfico N° 25 respecto a la pregunta, ¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?, el 25% de los trabajadores de la Ferretería y pinturas “JKOLOR” S.A.C. Responden que “SI” mientras que un 75% responden que “NO”. La empresa no realiza seguimiento a las recomendaciones sugeridas por los auditores tanto internos como externos.

O3: Realizar un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. de la provincia de Sullana, año 2018.

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJAJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	La circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. Podemos razonar que la ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa	En la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. no cuentan con formatos pre establecidos para la gestión de inventarios por lo que se considera deficiente	Si coincide
Evaluación de riesgo	El 100% de las empresas encuestadas tienen conocimiento del control interno que tiene la empresa para que laboran, por otra parte también el 100% respondió que se encuentran establecidas y delimitadas las normas de control interno, por otro lado también en un 100% respondió que las normas son las adecuadas para su empresa en la que laboran lo cual muestra una gran importancia del control interno en las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura.	En la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. no especifica con claridad a los trabajadores, los objetivos y la forma de reportar la información de las compras de insumos, producción y ventas para facilitar la identificación de riesgos de la información. A demás el propietario de la Ferretería no identifica y analiza los riesgos, para disminuirlos y no evita los riesgos de perdida de información de la Ferretería.	No coincide
Actividades de control	La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema Kárdex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos,	En la ferretería y pinturas “J’KOLR” S.A.C. no seleccionan y no desarrollan actividades de control para mitigar riesgos en la información de compra y ventas de la Ferretería. A	Si coincide

	<p>el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos</p>	<p>demás el propietario de la ferretería no fija y no comunica a los trabajadores las políticas y procedimientos para el control interno en la panadería.</p>	
<p>Información y comunicación</p>	<p>Se considera, que la segregación de funciones de control interno es importante aplicarlos el 100% en una entidad, en la cual las empresas entreguen a cada área correspondiente la delegación de funciones y que cada cargo tenga su manual de funciones y procedimientos donde se especifique únicamente las funciones a las cuales tiene que ceñirse, evitando así que se incurra en actos de errores involuntarios y no se llegue a cometer desfalcos ni fraudes.</p>	<p>En la Ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. no ayudan a la comprensión y ejecución de objetivos, procesos y responsabilidades individuales de los trabajadores del control interno de la Ferretería</p>	<p>Sí coinciden</p>
<p>Supervisión y monitoreo</p>	<p>El 30% de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción tiene una apreciación muy buena respecto al funcionamiento financiero de la empresa, el 40% lo considera bueno y el 30% restante lo considera regular. El 70% cuenta con un manual de políticas y procedimientos que orientan las actividades y garantizan un buen control interno, mientras que el 30% no cuenta con dicho manual.</p>	<p>En la ferretería y pinturas “J’KOLOR” S.A.C. no cuenta con un encargado para llevar el manejo del control de la información y que determine si el control interno de la panadería funciona con efectividad. Además el propietario de la Panificadora no identifica y no comunica las deficiencias del control interno de la panadería a los trabajadores responsables para que ellos puedan de tomar medidas correctivas.</p>	<p>No coinciden</p>

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de resultados

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú, 2018

Guerra (2016) El estudio tuvo como resultados que la circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. La ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa. Peña (2016) La empresa carece de un manual de procedimientos para la realización de sus actividades, no existe control del almacén a través de un sistema Kárdex que evidencie el movimiento de ingreso y salida y brinde información oportuna de los saldos, el registro se realiza de forma manual a través de un cuaderno físico, arriesgándose a perder información en caso de extravío. No existe segregación de funciones, los trabajadores realizan varias funciones, los vendedores ingresan al almacén a retirar mercadería y registran la salida en el cuaderno. Lo que constituye una amenaza de mal registro por error o a propósito con fines dolosos. Gonza (2014) El 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce. Su capital está financiado por entidades financieras en un 90%, mientras que el 10% es capital propio. Su personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%. En todas estas empresas su principal objetivo es obtener ganancias.

2. Respecto al segundo objetivo específico, Describir las características del control interno de la empresa J´KOLOR Sociedad comercial de Responsabilidad Limitada, de Sullana, 2018.

La empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y

funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuetados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

3. Respecto al tercer objetivo específico, Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada de Sullana, 2018.

La presente investigación coincide con Guerra (2016) en su análisis la circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. La ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa. No coincidimos con Gonza (2014) él nos dice que el 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, mientras que el 20% desconoce. Su capital está financiado por entidades financieras en un 90%, mientras que el 10% es capital propio. Su personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%. En todas estas empresas su principal objetivo es obtener ganancias.

VI. Conclusiones

O₁ Según Gonza (2014) indica que el 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno, Su capital está financiado por entidades financieras en un 90%. El personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%. En todas estas empresas su principal objetivo es obtener ganancias. Guerra (2016) la circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa un liderazgo básico equivocado y dificulta el consentimiento de los objetivos de la organización. La ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control de mercaderías en la empresa.

O₂ La empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es imprescindible una buena gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores manifestaron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuetados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

O₃ La presente investigación Coincide con Guerra (2016) en su análisis la circunstancia actual del control interno de los inventarios en la ferretería explorada, demostró diferentes carencias como: caos en el almacén, trabajadores no capacitados y datos incorrectos, lo que causa dificultades en el consentimiento de los objetivos de la organización. La ejecución, aplicación y supervisión de un sistema de control interno de inventarios, ayudara llevar un adecuado control sobre los inventarios de mercaderías en la empresa. No coincidimos con Gonza (2014) indica que el 80% de estas empresas tienen conocimiento del control interno. Su capital está financiado por entidades financieras en un 90%, Su personal de almacén es periódicamente monitoreado, representado con el 90%.

Referencias bibliográficas

Referencias

- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores [INTOSAI]. (1971). *PLAN ESTRATÉGICO DE LA INTOSAI: definición de control interno*. Viena - Austria .
- Alzamora , L. H. (2016). *Caracterización de control interno administrativo en las empresas del sector comercio - rubro ferreterías en el Perú. Caso: Centro Ferretero Salvador S.R.L Paita - 2015*. Piura - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote .
- Amaya, R. (2013). *La calidad del servicio y la satisfacción del cliente en la empresa* . Trujillo - Perú: Universidad Nacional de Trujillo.
- Arthur. (2012). *GUIA PRACTICA Y ORIENTACIONES PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO*. México: Instituto de investigación en accountability y control.
- Bacalao, H. M. (Mayo de 2009). *Génesis del Control Interno*. Obtenido de Contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>
- Blanco Luna, Y. (1988). *Manual de auditoría y revisoría fiscal* . Bogotá: Eco Ediciones.
- Boulangger Núñez, E. (2015). *"El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2014"*. Piura: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Campos , G. (2013). *Plan de negocio de una empresa comercializadora*. Obtenido de https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/622739/C%C3%A9spedes_lp.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS [COSO]. (2013). *Control Interno* . España.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway [COSO]. (1992). *COSO I*. Obtenido de Asociación española para la calidad : <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (1973). *INFORME COSO*. E.E.U.U.

- Cuellar, G. A. (2009). *Informe Ejecutivo del COSO*. Colombia: Universidad del Cauca .
- Estupiñan Gaitan, R. (2002). *Control interno y fraude* . Colombia: Ecoe Ediciones .
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de control interno para organizaciones* . Lima: Instituto de investigación en accountability y Control - II co.
- Galan Amador, M. (2009). *Metodología de la investigación* . Bogotá.
- García Litano , G. J. (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*. Sullana - Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Gonza García , E. (2016). *los mecanismos de control interno administrativo del área de almacén de las empresas del comercio - rubro ferretero en la ciudad de Piura y su impacto en los resultados de gestión del año 2015*. Piura - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.
- Guerra Romero, S. E. (2016). *el control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús s.a.c. rubro ferretería, concepción 2015*. Lima - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.
- Hall, R. (1992). *El análisis estratégico de los recursos intangibles*. Obtenido de <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1002/smj.4250130205>
- Hernandez Sampieri, R., Fernández collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México: Mc Graw Hill educación.
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados [AICPA]. (1957). "*Examen del Control Interno*", *Boletín 5 de la Comisión de Procedimientos de Auditoría*,.
- Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados [AICPA]. (1958). *Funciones del control interno*. Misisipi: Americana Instituto de Certified Public Contadores.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos [IMCP]. (1957). *Control Interno*. Obtenido de Revista Contaduría Pública : <http://contaduriapublica.org.mx/control-interno-2/>
- Jaller. (2004). *Marco Conceptual de Control Interno*. Lima: UAP.

- López López , A. L. (2011). *Control interno al ciclo de inventarios y su impacto en la rentabilidad de la ferretería ángel lópez* . Ambato - Ecuador: Universidad técnica de ámbato.
- Mejía Quijano, C. (2009). *Autoevaluación de control intenro*. Colombia: Universidad EAFIT.
- Montilva , J. (1987). *Desarrollo de sistemas de información* . Merida .
- Norma Internacional de Contabilidad (NIC). (1995). *NIC (Norma Internacional de Contabilidad)*.
- Peña Mija, H. W. (2016). *LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE ALMACEN DE LAS EMPRESAS FERRETERAS EN EL PERÚ CASO: FERRETERIA GARVIL S.A.C HUANCABAMBA, 2016*. Piura: UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE.
- Pita Soto, D. Y. (2015). *Manual de control interno contable para la Ferretería IVAN Y CELSO SOLÍS S.A. Del Cantón La Libertad, Provincia De Santa Elena, Año 2015*. La Libertad - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena .
- Ramón, L. (21 de Mayo de 2012). *INFLUENCIA DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO SOBRE EL DESARROLLO DE LA AUDITORIA*.
Obtenido de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfch7.html#tgarfse91.html>
- Rivera, E. C. (2015). *La incidencia del control interno de los resultados de gestión de las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura, en el periodo 2014*. Pira - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote .
- Robbins, S. (1994). *Comportamiento organizacional*. Los Angeles: Prentice hall.
- Trinidad Vega, E. R. (2015). *Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, periodo 2013*. Chimbote - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.
- William, L. (1965). *Procedimientos de Auditoría* . Buenos Aires: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal,.
- Winslow Taylor , F. (1986). *La administración científica* . wasington.

ANEXOS

ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

TABLA 30 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
1	Presentación del Línea Base del Proyecto	X															
2	Redacción del problema		x														
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.					x											
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.						x										
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica							x									
6	Redacción de las bases teóricas								x								
7	Redacción de la Metodología									x							
8	Construcción del instrumento de evaluación										x						
9	Validación de instrumentos											x					
10	Aplicación y recojo de información													x			
11	Análisis e interpretación de los resultados														x		
12	Presentación del Informe Final																x

Fuente: Elaboración Propia.

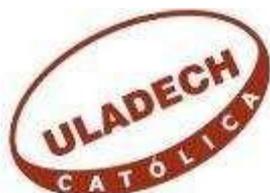
ANEXO 02 PRESUPUESTO

TABLA 31 PRESUPUESTO

CONCEPTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	TOTAL
Internet		350.00	170.00
lápices	10	1.00	10.00
lapiceros	10	1.50	15.00
Hojas bond	160	0.20	32.00
Pasajes y viáticos		380.00	380.00
Asesoría		220.00	220.00
Copias e impresiones		150.00	150.00
Grapadora	1	15.00	15.00
Memoria USB	1	45.00	45.00
Total			1,217.00

Fuente: Elaboración Propia.

ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD CUESTIONARIO PARA EL CONTROL INTERNO EMPRESA FERRETERÍA Y PINTURAS J´KOLOR

La información que usted proporcione será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que agradezco su valiosa información y colaboración, para desarrollar mi investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: Caso empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018”

En las preguntas que a continuación se le presenta, sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X). Está técnica es anónima y se le agradece su colaboración.

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?	x		
02	¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?		x	
03	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?	x		
04	¿Se realiza evaluaciones continuas internas de los resultados?		x	
05	¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta?	x		

EVALUACIÓN DE RIESGOS			
06	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?		x
07	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	x	
08	¿Existen los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales?	x	
09	¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?	x	
10	¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	x	
ACTIVIDAD DE CONTROL			
11	¿Las registraciones contables se realizan en secuencia numérica y por fecha?	x	
12	¿Existe una supervisión y monitoreo de las actividades que realiza en la entidad?		x
13	¿Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?		x
14	¿Se realizan las evaluaciones con la periodicidad adecuada?	x	
15	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?	x	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
16	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		x
17	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	x	
18	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y		x

	responsabilidades de control?			
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?		x	
20	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		x	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿La empresa se asegura que sean atendidas las recomendaciones materia del control interno?	x		
22	¿Se controla y supervisa las actividades al personal?	x		
23	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?	x		
24	¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control Interno?		x	
25	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?		x	

ANEXO 04 PRESENTACIÓN DE DOCUMENTOS

SOLICITUD DE AUTORIZACIÓN

EMPRESA FERRETERÍA Y PINTURAS J'KOLOR

JOSÉ ORLANDO MIO HUANCAS

Gerente general

Estimado y distinguido señor:

Me place extender un cordial saludo en esta ocasión yo JOEL OLAYA CASTILLO identificado con DNI: 46149144 estudiante de la facultad de ciencias contables financieras y administrativas escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote – filial Sullana, me presento ante usted para solicitarle permiso para realizar mi proyecto de tesis en su prestigiosa empresa Ferretería y Pinturas J'KOLOR S.R.L, y acceso a la misma para con fines de obtener información que me permita desarrollar mi proyecto de investigación.

Se ha visto que la empresa Ferretería y Pinturas J'KOLOR S.R.L, es una empresa en crecimiento, he decidido visitar sus instalaciones para obtener información que me ayuden a completar mi proyecto de tesis denominado: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'KOLOR sociedad comercial de responsabilidad limitada – Sullana, 2018.

Con saludos cordiales agradecerle a esta solicitud.

Atentamente

JOEL OLAYA CASTILLO
46149144

FERRETERIA Y PINTURAS J'KOLOR S.R.L
RUC: 20590383831

Santa Marisol Olaya Castillo
GERENTE ADMINISTRATIVO



FERRETERÍA Y PINTURAS J'KOLOR S.R.L.

MATIZADOS DE COLORES ACRILICOS, URETHANOS, DUCOS, LATEX PARA INTERIORES
Y EXTERIORES ARTICULOS DE FERRETERÍA - AL GUSTO DEL CLIENTE

RUC: 20530333931

"AÑO DEL DIALOGO Y LA RECONCILIACIÓN NACIONAL"

El que suscribe propietario y gerente general de la empresa Ferreteria y Pinturas J'KOLOR S.R.L. con RUC: 20530333931 ubicada en la Av. Buenos Aires # 660 Sta. Teresita Sullana.

Hace constar:

Que bajo mi consentimiento el estudiante JOEL OLAYA CASTILLO de la facultad de contabilidad de la Universidad Católica los Angeles de Chimbote-ULADECH - Sullana ha aplicado en mi empresa el instrumento: encuesta con la finalidad de realizar la investigación denominada: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'KOLOR sociedad comercial de responsabilidad limitada - Sullana, 2018.

Se expide el siguiente documento a solicitud del interesado.

FERRETERIA Y PINTURAS J'KOLOR S.R.L.
RUC: 20530333931

Santa Marisol Olaya Castillo
GERENTE ADMINISTRATIVO

GERENTE GENERAL

ANEXO 05 FICHA RUC DE LA EMPRESA J'KOLOR

Número de RUC:	20530333931 - FERRETERIA Y PINTURAS J'KOLOR S.R.L.		
Tipo Contribuyente:	SOC.COM.RESPONS. LTDA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	19/11/2014	Fecha de Inicio de Actividades:	19/11/2014
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. BUENOS AIRES NRO. 660 (COST DE LA BOTICA SAN LUIS) PIURA - SULLANA - SULLANA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS ▼		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA ▼	Obligado a emitir CPE: SI	<input type="button" value="Ver comprobantes obligados"/>
Sistema de Emisión Electronica:	-		
Emisor electrónico desde:	-		
Comprobantes Electrónicos:	-		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones :	NINGUNO ▼		