



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA FERRETERÍA SANTA S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

RAMIREZ PEREZ ELINOR

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE- PERÚ

2017



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO
EMPRESA FERRETERÍA SANTA S.A.C. DE CHIMBOTE, 2015.

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

RAMIREZ PEREZ ELINOR

ASESOR:

MGTR. VICTOR ALEJANDRO SICHEZ MUÑOZ

CHIMBOTE- PERÚ

2017

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO
SECRETARIO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTOS

A Dios por permitirme llegar hasta donde estoy, porque sin su apoyo no hubiera podido sola.

A mis padres por apoyarme incondicionalmente, estar allí para escucharme y aconsejarme

A mi esposo e hijos por apoyarme en esta etapa de mi vida.

A mi asesor Mgtr. Victor Sichez por instruirme en este trabajo de investigación.

DEDICATORIA

A Dios, por brindarnos la dicha de la salud, bienestar físico y espiritual.

A mis padres por haberme forjado como persona que soy en la actualidad, muchos de mis logros se los debo a ustedes.

A mi esposo e hijos por el apoyo incondicional que me brinda día con día, por creer en mí y por brindarme su comprensión, cariño y amor.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica**, se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa. **Respecto a los resultados del caso**, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, la ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Palabras clave: control interno, empresas comerciales, ferretería.

ABSTRACT

The main objective of this research was to: Determine and describe the characteristics of the internal control of companies in the commerce sector of Peru and of the company Ferretería Santa S.A.C. Of Chimbote, 2015. The research was descriptive - bibliographical - documentary and of case, for the collection of information was used the technique of bibliographical revision and the interview the instrument was bibliographical fichas and the questionnaire; The following results were obtained: In relation to the bibliographic review, the following was found: internal control is a management tool which provides reasonable assurance regarding the achievement of its institutional objectives, allows the efficient and efficient use of inputs. Likewise; Minimizes risks, preventing and detecting mismanagement, fraud and theft, improving the productivity, profitability and competitiveness of all operations. On the other hand; Establish that internal control is a priority for any type of company. Regarding the results of the case, it has been shown that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in the management of the company, which prevents reasonable security of its operations, does not have adequate procedures for compliance Of its objectives, it lacks the organization and function manual, it does not have a strategic plan and operational plan, it has identified its internal and external risks although it does not have procedures that can provide a solution, there is no continuous monitoring by the Administration, to verify if the personnel adequately fulfills its functions.

Key words: internal control, comercial companies, ferreteria.

CONTENIDO

CONTRACARÁTULA	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS	iii
AGRADECIMIENTOS	iv
DEDICATORIA	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN LITERARIA	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales	17
2.1.2. Nacionales	19
2.1.3. Regionales	21
2.1.4. Locales	22
2.2. Bases Teóricas	24
2.2.1. Informe COSO	24
2.2.1.1. Componentes del control interno	24
2.2.1.1.1. Ambiente de control	24

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgo	25
2.2.1.1.3. Actividades de control	25
2.2.1.1.4. Información y comunicación.....	25
2.2.1.1.5. Actividades de supervisión	26
2.2.2. Teoría del control interno	26
2.2.2.1. Importancia del control interno	26
2.2.2.2. Tipos de control interno	27
2.2.2.3. Objetivos del control interno	27
2.2.2.4. Principios del control interno	28
2.2.3. Teoría del sector comercio.....	29
2.2.3.1. Clasificación del sector comercio	29
2.2.4. Teoría de las empresas	31
2.2.4.1. Clasificación de las empresas.....	31
2.2.5. Empresa FERRETERIA SANTA S.A.C.....	35
2.2.5.1. Razón Social	35
2.2.5.2. Domicilio fiscal	35
2.2.5.3. Objetivo	35
2.2.5.4. Misión	35
2.2.5.5. Visión	35
2.3. Marco Conceptual	35
2.3.1. Definición de control interno	35

2.3.2. Definición del Informe COSO	37
2.3.3. Definición del sector comercio.....	37
III. METODOLOGÍA.....	39
3.1. Diseño de la investigación	37
3.2. Población y muestra	38
3.2.1. Población	38
3.3. Definición y operacionalización de las variables.....	38
3.2.2. Muestra.....	38
3.4. Técnicas e instrumentos	38
3.4.1. Técnica.....	38
3.4.2. Instrumento.....	38
3.5. Plan de análisis	38
3.6. Matriz de consistencia	39
3.7. Principios éticos	39
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	39
4.1. Resultados:	39
4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1	39
4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2	43
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3	45
4.2. Análisis de resultado	47
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:	47

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:	49
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	50
V. CONCLUSIONES	52
5.1. Respecto al objetivo específico 1:	52
5.2. Respecto al objetivo específico 2:	52
5.3. Respecto al objetivo 3:	53
5.4. Conclusión general	53
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	54
6.1. Referencias Bibliográficas	54
6.2. Anexos	59
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	59
6.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas	60
6.2.3. Anexo 03: Cuestionario	61

ÍNDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	39
02	Objetivo específico 2.....	43
03	Objetivo específico 3.....	45

I. INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado una herramienta, que tiene como finalidad procurar la información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización que viene siendo uno de los principales elementos del control interno (**Barragán, 2007**).

Asimismo; el control interno es un proceso llevado a cabo por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos institucionales, los cuales se alcanzan a través de la aplicación de los siguientes componente: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo; los componentes serán los mismos para todas las organizaciones sean públicas o privadas (**Ingeniería y Gestión Consultora, 2011**).

Por otro lado; el control interno es importancia porque permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros y el desempeño de la empresa, tanto en lo operativo y administrativo; beneficiando así desde los dueños y los clientes, lo que a su vez permitirá mayor grado de confianza en la empresa generando mayores ingresos y utilidad (**Aguirre y Armenta, 2012**).

El control interno en el sector privado es una herramienta que comprende el plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y

que la actividad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (**Alcaldía del Rosario de Colombia, 2008**)

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Del mismo modo **Benítez (2014)** en su trabajo de investigación denominada “Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend” – Ecuador. Por otro lado **Segovia (2011)** en su trabajo de investigación denominada “Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet” – Ecuador. Asimismo **Romero (2012)** en su trabajo de investigación denominada “Control interno de inventarios” – México.

Por otro lado, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Montoya (2013)** en su trabajo de investigación denominada “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” - Lima. Asimismo; **Cabello (2013)** realizó su investigación denominada “Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013” – Lima. Asimismo; **Samaniego (2013)** en su investigación denominada “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo” – Lima.

Por otro lado revisando la literatura pertinente a nivel región se han encontrado los siguientes trabajos de investigación **Negreiros (2015)** en su investigación titulada: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013”

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación **Trinidad (2014)** en su investigación denominada Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 – Chimbote. Asimismo; **García (2013)** en su investigación titulada: “Deficiencias en el Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2012” – Chimbote. Del mismo modo; **Fernández (2013)** en su trabajo de investigación denominada “El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013”.

Por lo descrito; se evidencia que existen trabajos que se han limitado a describir al control interno y por lo cual existe un vacío del conocimiento sobre el tema por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015?**

Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.**

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

1. Describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú, 2015.
2. Describir las características del control interno de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá determinar el objetivo general determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote.

El control interno en las empresas es considerado una herramienta de gestión que permite el logro de los objetivos instituciones, la utilización eficiente y eficaz de los recursos económicos – financieros, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes; mejorando las productividad en la empresa.

Asimismo; la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente; la presente investigación servirá para obtener mi título de Contadora Pública, lo que a su vez servirá para que la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el SINEASE, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier parte del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Benítez (2014) en su trabajo de investigación denominada: **Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador.** Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: documental. Llegó a los siguientes resultados: La implementación del sistema de control interno, permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

Segovia (2011) en su trabajo de investigación denominada: **Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet – Ecuador.** Cuyo objetivo específico fue: implementar un

sistema de control interno para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Cuya metodología fue: descriptivo la técnica revisión bibliográfica, el instrumento fue un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: el control interno es un plan de organización en el cual se utilizaran métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones

Romero (2012) en su trabajo de investigación denominada: **Control interno de inventarios** – México. Cuyo objetivo específico fue: proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultado: el control interno es una herramienta eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Montoya (2013) en su trabajo de investigación “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” - Lima. Cuyo objetivo específico fue: Evaluar la incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental y de caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Cabello (2013) en su investigación titulada: **Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013 – Lima**. Cuyo objetivo específico fue determinar porque es significativamente importante el control interno en la gestión de las empresas comerciales. Cuya metodología fue bibliográfica – documental. Llegó a los siguientes resultados: La empresas deben contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno

para fortalecer la gestión, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Asimismo; se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas y aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Por otro lado; se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.

Samaniego (2013) en su investigación titulada: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo – Lima**. Cuyos objetivos específicos fueron a) establecer si la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, b) precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción, c) señalar la influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias, d) identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos, e) verificar la repercusión del seguimiento en la obtención de productos de calidad. Cuya metodología fue aplicada y explicativa su muestra fue de 26. Llego a los siguientes resultados: La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Asimismo; las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. También; la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto

lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Por otro lado; la supervisión o monitoreo si incide en el mejoramiento de los procesos, la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. Finalmente; el seguimiento si repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Negreiros (2015) en su investigación titulada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013**. Cuyo objetivo específico fue describir el control interno en las empresas comerciales. Cuya metodología fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido

adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

2.1.4. Locales

En este estudio se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Santa sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Trinidad (2014) en su investigación denominada **Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 - Chimbote**. Cuyo objetivo específico fue: Identificar y describir los mecanismos de control interno para las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica – documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la

persona encarga de la gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.

García (2013) en su investigación titulada: **Deficiencias en el Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2012 – Chimbote**. Cuyo objetivo específico fue describir las incidencias que generan las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén. Cuya metodología fue bibliográfica – documental. Llegó a los siguientes resultados: Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos. Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por otro lado; en toda empresa debe implementar procesos que le permitan mejorar la gestión de las operaciones, es necesario procesar la información de manera exacta y oportuna a la empresa y terceros (entidades bancarias, proveedores y SUNAT)

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013**. Cuyo objetivo específico fue: determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Cuya metodología fue: cualitativa-descriptiva. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta de gestión importante que contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Asimismo; permite el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones, permitiendo conseguir sus objetivos institucionales.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Informe COSO

2.2.1.1. Componentes del control interno

Según el **Informe Coso** el control interno consta de cinco componentes interrelacionados. Los componentes son:

2.2.1.1.1. Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno.

2.2.1.1.2. Evaluación de riesgo

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

2.2.1.1.3. Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

2.2.1.1.4. Información y comunicación

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria; la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio; la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

2.2.1.1.5. Actividades de supervisión

Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando **(Contraloría General de la República, 2014)**

2.2.2 Teoría del control interno

De acuerdo al Informe COSO el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables

(Ministerio de Economía y Finanzas, 2007).

2.2.2.1. Importancia del control interno

Según la **Contraloría General de la República (2014)** el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación se presentan los beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

2.2.2.2. Tipos de control interno

El Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA) emite el SAS N° 29, en el cual el control interno se subdivide en controles contables y controles administrativos (Meigs, 1998).

- **Control Interno Administrativo.** Es el plan que elabora una empresa, basado en sus propios procedimientos, métodos operacionales y contables para el logro de los objetivos administrativos.
- **Control Interno Contable.** Surge como un instrumento del control administrativo, con el objetivo de que las actividades se efectúen con las debidas aprobaciones y se registren oportunamente.

2.2.2.3. Objetivos del control interno

Estupiñán (2006) los objetivos que persigue el control interno son:

- Proteger y salvaguardar los bienes de la institución.

- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

2.2.2.4. Principios del control interno

Cepeda (1997) establece que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:** se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización la sociedad. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.

- **Valoración del costo ambiental:** consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias. Teoría de la empresa.

2.2.3. Teoría del sector comercio

2.2.3.1. Clasificación del sector comercio

Las actividades comerciales se dividen en dos sectores: Comercio al por mayor y comercio al por menor.

a). Comercio al por mayor: El Comercio al por mayor comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta de bienes de consumo intermedio (como bienes de capital, materias primas y suministros utilizados en la producción, y bienes de consumo final) para ser vendidos a otros comerciantes, distribuidores, fabricantes y productores de bienes y servicios; así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de ese proceso. Los comercios al por mayor que venden bienes de su propiedad son conocidos como distribuidores importadores-exportadores, distribuidores de fábrica, abastecedores de mercancías, entre otras denominaciones. Y los que venden y promueven, a cambio de una comisión o pago, la compra venta de bienes que no son de su propiedad, son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por mayor o agentes importadores y exportadores.

b). Comercio al por menor: Comprende “la reventa (compra y venta sin transformación) de mercancías o productos, destinados para consumo o uso personal o doméstico (consumidor final). Este sector comprende unidades económicas dedicadas principalmente a la compra-venta (sin transformación) de bienes de consumo final para ser vendidos a personas y hogares, así como unidades económicas dedicadas solamente a una parte de este proceso (la compra o la venta).

Los comercios al por menor que venden bienes propios son conocidos como agencias, depósitos, tiendas, supermercados o derivan su nombre de los productos que comercializan. Y los comerciantes minoristas que venden o promueven la compra-venta a cambio de una comisión o pago son conocidos como agentes de ventas, corredores de mercancías, comisionistas, consignatarios, intermediarios del comercio al por menor, agentes importadores y exportadores.

Los comercios al por menor pueden también proporcionar servicios integrados a la venta de los bienes, como empaquetado, envasado y entrega a domicilio. La venta con instalación incidental se clasificará en comercio al por menor. Este sector comprende también a los comerciantes al por menor sin establecimiento que realizan su labor mediante alguno de los siguientes métodos:

- El telemarketing con ventas vía telefónica;
- La venta al por menor exclusivamente por catálogo;

- La venta al por menor por medios electrónicos (Internet, fax y correo electrónico).
- La venta de forma personalizada de venta.
- La puerta por puerta (cambaceo y multinivel).
- La venta con demostración de productos en hogares.
- La venta a través de puestos semifijos o máquinas expendedoras.

También se incluyen siempre en este sector las unidades económicas dedicadas principalmente al comercio de muebles para el hogar, artículos de mercería, artículos de decoración, antigüedades, instrumentos musicales, vehículos automotores (excepto camiones), partes y refacciones de automóviles y camiones, aceites lubricantes y artículos usados. (**Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte, 2002**)

2.2.4. Teoría de las empresas

2.2.4.1. Clasificación de las empresas

Según **Fernando (2008)** las empresas se clasifican de la siguiente manera

a. Según su actividad:

- **Agropecuarias:**

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a

otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc.

- **Mineras:**

Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol.

- **Industriales:**

Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Ejemplos: fábricas de telas, camisas, muebles, calzado, pulpas, mermeladas y encurtidos.

- **Comerciales:**

Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados.

- **De servicios:**

Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplos: Servicios en salud, en educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios.

Una empresa dedicada a la aviación, un centro de salud, una universidad, una funeraria, una odontología, entre otras.

b. Según la propiedad:

- **Privadas:**

Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplos: un centro educativo, un supermercado propiedad de una familia, un taller de carros, una fábrica de ropa, una empresa de lácteos.

- **Oficiales o Públicas:**

Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado.

Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios Nacionales.

- **De economía mixta:**

Son las empresas que reciben aportes de los particulares y del Estado.

Ejemplos: Una Universidad Semi Oficial, ISAGEN, Banagrario.

c. Según su tamaño:

- **Microempresa:**

Posee menos de 10 trabajadores.

- **Pequeña empresa:**

Es la que maneja escaso capital, su contabilidad es sencilla, cuenta con menos de 50 empleados trabajando en la empresa y cubre una parte del mercado local o regional.

- **Mediana empresa:**

En este tipo de empresa puede observarse una mayor especialización de la producción o trabajo, en consecuencia el

número de empleados es mayor que el anterior, tiene de 50 a 250 empleados laborando, la inversión y los rendimientos obtenidos ya son considerables, su información contable es amplia y su producto solamente llega al ámbito nacional.

- **Gran empresa:**

Es la de mayor organización, posee personal técnico, profesional y especializado para cada actividad, las inversiones y rendimientos son de mayor cuantía. Tiene más de 250 empleados, y su producto abarca el mercado internacional. Ejemplos: Coca-cola, Sofasa, Microsoft.

d. De acuerdo con el número de propietarios.

- **Individuales:**

Se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares.

- **Unipersonales:**

Es la persona natural o jurídica, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica.

- **Sociedades:**

Son las empresas de propiedad de dos o más personas llamadas

socios.

Las personas se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen un aporte en dinero, en trabajo o en bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social.

2.2.5. Empresa Ferretería Santa S.A.C.

2.2.5.1. Razón Social

Ferretería Santa S.A.C. – Chimbote, con R.U.C. 20116171822.

2.2.5.2. Domicilio fiscal

Su domicilio fiscal es AV. Francisco Bolognesi, N° 301.

2.2.5.3. Objetivo

La empresa Ferretería Santa S.A.C, es una empresa dedicada a la compra y venta de accesorios de cómputo.

2.2.5.4. Misión

No tiene.

2.2.5.5. Visión

No tiene.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1. Definición de control interno

El control interno es una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos y para obtener la productividad, además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contable, fiscal y tributaria. Un buen sistema de Control Interno es lo

que permite a cualquier organización tener mayores posibilidades de lograr los objetivos que la misma fija (**Gómez, 2001**).

Asimismo; la **Contraloría General de la República (2014)** consigna el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente y de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos (**Cepeda, 1997**).

El comité American Institute of Accotans, define por primera vez en 1949 al control interno como un plan de organización y todas las medidas y sistemas coordinados que se adoptan en una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la exactitud y confiabilidad de su contabilidad. Promover la eficiencia operativa y fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por dirección, debido a que el mismo va más allá de los problemas relacionados de manera directa con los departamentos de contabilidad y finanzas (**Martínez & Guevara, 2012**).

2.3.2. Definición del Informe COSO

El informe COSO, es un documento que brinda un enfoque de una estructura para comprender al control interno, el cual puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de las leyes y regulaciones, tanto en entidades privadas, como en públicas (Ortiz, 2008).

2.3.3. Definición del sector comercio

El sector comercio es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones. El término también es referido al conjunto de comerciantes de un país o una zona, o al establecimiento o lugar donde se compra y vende productos. El sector comercio se desarrolla en un ámbito de ferias, muestras y mercados, cuya actividad tiende a exhibir el producto terminado y a favorecer su difusión y venta, lo que conocemos como comercialización (Orozco, 2011).

III.METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación fue descriptiva - bibliográfico – documental y de caso, no hubo población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación fue descriptiva - bibliográfico – documental y de caso, no hubo muestra.

3.3. Definición y operacionalización de las variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos

3.4.1. Técnica

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

3.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario.

3.5. Plan de análisis

Para realizar el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes; los mismos que como resultados serán presentados en su respectivo cuadro.

Para conseguir el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los antecedentes y las bases teóricas el cual será aplicado en la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se hizo un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2; procurando que dicha comparación sea sobre elementos comunes de los resultados del objetivo específico 1 y objetivo específico 2.

3.6. Matriz de consistencia

Ver Anexo N°01

3.7. Principios éticos

Dado que la investigación fue bibliográfica, documental y de caso, no aplica.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados:

4.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú, 2015.

CUADRO N° 01

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Montoya (2013)	Afirma; el control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los

	<p>ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.</p>
Cabello (2013)	<p>Sostiene; las empresas deben contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Asimismo; se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas y aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Por otro lado; se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.</p>
Samaniego (2013)	<p>Determina; la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Asimismo; las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. También; la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Por otro lado; la supervisión o monitoreo</p>

	<p>si incide en el mejoramiento de los procesos, la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. Finalmente; el seguimiento si repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.</p>
Negreiros (2015)	<p>Afirma; el control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda lo bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente con eficiencia y eficacia, su aplicación disminuye riegos de fraudes y robos.</p>
Trinidad (2013)	<p>Sostiene; el control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y</p>

	<p>almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encarga de la gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta..</p>
García (2013)	<p>Determina; Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos. Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por otro lado; en toda empresa debe implementar procesos que le permitan mejorar la gestión de las operaciones, es necesario procesar la información de manera exacta y oportuna a la empresa y terceros (entidades bancarias, proveedores y SUNAT)</p>
Fernández (2013)	<p>Afirma; el control interno es una herramienta de gestión importante que contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Asimismo; permite el uso eficiente y eficaz de los</p>

	insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones, permitiendo conseguir sus objetivos institucionales.
--	--

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

4.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.

CUADRO N° 02:

ITEMS		RESULTADO	
		SI	NO
La empresa FERRETERÍA SANTA S.A.C. cuenta con un sistema de control interno implementado.			X
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.	¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
1.2.	¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores? (mediante talleres o reuniones para explicar su contenido)		X
1.3.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
1.4.	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
1.5.	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
1.6.	¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1.	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2.2.	¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X

2.3	¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
2.4.	¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1.	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3.3.	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	
3.4.	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
3.5	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
3.6.	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
3.7.	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		X
3.8.	¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
3.9.	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?		X
3.10.	¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?		X
3.11.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección?		X
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
4.2.	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
4.3.	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.4.	¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?		X

5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
5.1.	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
5.2.	¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
5.3.	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
5.4.	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C., en base al cuestionario del anexo 03.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.

CUADRO 03

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO ESPECÍFICO 1	RESULTADO ESPECÍFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	Es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puesto que permiten obtener una mejor gestión en la empresa.	La empresa no cuenta con un código de ética (ITEMS 1.1.) La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones (ITEMS	No coinciden

	(García, 2013).	1.4.). La empresa no tiene elaborado un plan estratégico (ITEMS 1.6.)	
Evaluación de riesgos	Afirma que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios (Samaniego, 2013).	La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos (ITEMS 2.4.)	No coinciden
Actividades de control	Se deben implementar procedimiento y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la empresa. (Cabello, 2013). Las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de las	La empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos (ITEMES 3.1.) La empresa no cuenta con procedimientos que establecen actividades de	No coinciden

	operaciones, mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados (Samaniego, 2013)	control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa	
Información y comunicación	La información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores (Samaniego, 2013)	No existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada (ITEMS 4.4.).	No coinciden

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

4.2. Análisis de resultado

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Fernández (2013) y **Negreiros (2015)** sostienen que es el control interno es una herramienta de gestión que protege los bienes y recursos de una empresa, contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas permitiendo el usos eficiente y eficaz de los insumos. Asimismo; **Cabello (2013)**, **Samaniego (2013)** establecen;

implementar procedimientos de control interno fortalece la gestión en todas las áreas de la empresa, a mayor control menor error. Por otro lado; **Trinidad (2013)**,) afirma que el control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por otro lado; **García (2013) y Montoya (2013)** sostienen; es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la empresa. Estos resultados coinciden con los resultados internacionales de Benítez (2014), Segovia (2011) y Romero (2012) establecen; el control interno es una herramienta eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan. Finalmente estos resultados coinciden con lo que establecen **Estupiñán (2006), Ministerio de Economía y Finanzas (2007) y Contraloría General de la República (2014)** quienes en las básicas teóricas afirman; el control interno tiene como objeto proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. Asimismo; es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, fortalece a la empresa para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

4.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio, se aplicó un cuestionario de 29 preguntas sobre los componentes del control interno al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote; encontrando que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno.

Respecto al componente ambiente de control

De las 6 preguntas realizadas al contador de la empresa, las cuales representan el 100% , se obtuvo que las 6 fueron negativas siendo un 100%, no se le está dando importancia a este componente el cual abarca las normas, procesos y estructuras que sirven para llevar un adecuado control interno en la empresa.

Respecto al componente evaluación de riesgo

De las 4 preguntas realizadas al contador de la empresa, las cuales representan el 100%, el 25 % nos dio como respuesta si y el otro 75% como respuesta negativa, según las respuestas obtenidas, la empresa conoce cuáles son sus objetivos, pero no conoce sus riesgos internos y externos, asimismo pero carece de procedimientos que le permitan solucionarlos.

Respecto al componente actividades de control

De las 11 preguntas realizadas al contador de la empresa, las cuales representan en 100%, el 18% nos dio como resultado si y un 82% como respuesta negativa, esto quiere decir que la empresa no cuenta con procedimientos que le permitan disminuir los riesgos que afecten a logro de los objetivos de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

De las 4 preguntas realizadas al contador de la empresa, las cuales representan el 100%; se obtuvo un 25% como respuesta si y un 75% como respuesta contraria, situación muy alarmante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al contador de la empresa, de las cuales representan el 100%, se obtuvo un 25% como respuesta si y un 75% como respuesta no, lo cual pone en evidencia a la empresa que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la empresa.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2, para finalmente pasar a la columna cuatro, donde se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

En el cuadro 03 se puede observar, todos los elementos de comparación:

Respecto al componente ambiente de control

García (2013) sostiene, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puesto que permiten obtener una mejor gestión en la empresa. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos de la empresa Ferretería Santa S S.A.C, ya que no cuenta con un código de ética, manual de organización y funciones y no tiene elaborado un plan estratégico.

Respecto al componente la evaluación de riesgos

Samaniego (2013) afirma, la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos del caso estudiado, la empresa no ha identificado cuáles son sus riesgos internos y externos.

Respecto a las actividades de control

Cabello (2013) afirma, se deben implementar procedimiento y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la empresa, **Samaniego (2013)** sostiene, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de las operaciones, mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Estos resultados no coinciden con los del caso estudiado, la empresa no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, asimismo la empresa tampoco cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa.

Respecto a la información y comunicación

Samaniego (2013) afirma, la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores. Este resultado no coincide con los del caso estudiado, en la empresa no existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisados, describen que las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario de 29 preguntas aplicado al contador de la empresa Ferretería Santa S.A.C. sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones ya que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento

de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, a pesar de estas deficiencias suscitadas, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. La empresa, requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure un adecuada gestión en sus diferentes áreas.

5.3. Respecto al objetivo 3:

Al hacer el análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; se puede observar que, no en todos los componentes del control interno comparados coinciden; por lo tanto, se concluye que, si se implementara el control interno de manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, ello permitirá la elaboración de un organigrama, manuales administrativos y contables, reglamentos que son piezas importantes para el cumplimiento de los objetivos institucionales, garantizando la eficiencia y eficacia en sus operaciones, y seguridad razonable de la información.

5.4. Conclusión general

El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y

fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias Bibliográficas

Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado de [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d -
la importancia del contorl interno en las pequenas y medianas empr esas en mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empr esas_en_mexicox.pdf)

Alcaldía del Rosario de Colombia (2008). Manual de implementación del modelo estándar de control interno. Recuperado de [http://www.elrosario-narino.gov.co/apc-aa-
files/36353632626563633366376233363761/MANUAL DE IMPL EME NTACION MECL.pdf](http://www.elrosario-narino.gov.co/apc-aa-files/36353632626563633366376233363761/MANUAL_DE_IMPL EME NTACION MECL.pdf)

Alvidez, J. (2009) Actividades del sector primario. Venezuela: El Cid Editor

Barquero (2013) Manual práctico de control interno. España, Barcelona: PROFIT

Barragán, M. (2007). El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas. Recuperado de <http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Cabello, J. (2013) Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill

Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Estupiñán, G. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: Ecoe

Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Recuperado

de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>

Fernando, L. (2008) Clasificación de las empresas. Recuperado de <http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

García, S. (2013) Deficiencias en el Sistema de control interno en el área de almacén y si incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2012 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Gómez, T (2011). Empresa y control interno: Reflexión para el entendimiento desde los mecanismos disciplinarios: Universidad de Antioquia. Disponible en URL: <file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/10957-33055-1-PB.pdf>

Ingeniería y Gestión Consultora (2011). El control interno según COSO. Recuperado de <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

Meiggs (1998). Tipos de control interno. ECOE Ediciones. Bogotá.

Ministerio de Economía y Finanzas (2007). Normas generales del control interno. Recuperado de https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf

Montoya C. (2013) Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo. Recuperado de

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Negreiros, M. (2015) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Romero, N. (2012). Control interno de inventarios (tesis de grado). Recuperado de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnida.pdf>

Samaniego, C. (2013). Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo (tesis de grado). Universidad San Martín de Porres. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf

Segovia, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>

Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte, (2002). Principales conceptos del sector comercio. Recuperado de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>

Trinidad, E. (2014) Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 (tesis de grado).
Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

6.2. Anexos

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Ferretería Santa S.A.C. S.A.C de Chimbote, 2015.	¿Cuáles son las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015?	Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú, 2015. 2. Describir las características del control interno en la gestión de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. 	<p>Diseño: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

6.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas

FICHA BIBLIOGRÁFICA

Título:

Autor:

Editorial:

N° de páginas:

Edición:

Tema:

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido:	

Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,

ETC. AUTOR: _____
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: _____

_____ LUGAR DE

EDICIÓN: _____

AÑO EN QUE SE OBTUVO: _____

NUM. DE PAGINAS: _____ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: _____ INSTITUCION Y

DEPENDENCIA QUE OTORGA EL NIVEL ACADEMICO: _____

NOMBRE DEL ASESOR: _____

APELLIDO (s), Nombre (s). LOCALIZACIÓN DE LA

OBRA: _____

6.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa AGA SOLUTIONS S.A.C de Chimbote, 2015. La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1. Edad del representante legal de la empresa

..... Años

1.2. Sexo del representante legal

Masculino () Femenino ()

1.3. Grado de instrucción

a) Primaria: completa () incompleta ()

b) Secundaria: completa () incompleta ()

c) Superior no Universitaria: completa () incompleta ()

d) Superior Universitaria: completa () incompleta ()

e) Ninguno.

II. REFERENTE A LA EMPRESA

2.1. Nombre de la empresa.....

2.2. Dirección.....

2.3. Sector Comercio () Servicio () Otro: Especificar.....

III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

3.1. ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?

Si () No ()

3.2. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

Si () No ()

3.3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

Si () No ()

3.4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Si () No ()

3.5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?

Si () No ()

3.6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?

Si () No ()

IV. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS

4.1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

Si () No ()

4.2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?

Si () No ()

4.3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?

Si () No ()

4.4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?

Si () No ()

V. REFERENE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

5.1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

Si () No ()

5.2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

Si () No ()

5.3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?

Si () No ()

5.4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

Si () No ()

5.5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?

Si () No ()

5.6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

Si () No ()

5.7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

Si () No ()

5.8. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

Si () No ()

5.9. ¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

Si () No ()

5.10. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?

Si () No ()

5.11. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección?

Si () No ()

VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1. ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

Si () No ()

6.2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

Si () No ()

6.3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?

Si () No ()

6.4. ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?

Si () No ()

VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

Si () No ()

7.2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?

Si () No ()

7.3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?

Si () No ()

7.4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si () No ()