



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU: CASO EMPRESA  
FERRETERRA RAMOS S.A.C., AYACUCHO – 2016.**

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

**AUTOR:**

**IVAN GAMBOA ALARCON**

**ASESOR:**

**CPCC. YURI VLADIMIR SÁNCHEZ ESPINOZA**

**AYACUCHO – PERU**

**2018**

## **1. TITULO**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y  
PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU: CASO EMPRESA  
FERRETERRA RAMOS S.A.C., AYACUCHO – 2016.

## **2. COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVSTIGACION**

---

MGTR. CPCC ORLANDO SOCRATES SAAVEDRA  
SILVERA

PRESIDENTE

---

MGTR. CPCC. JESUS MANUEL GARCIA AMAYA

SECRETARIO

---

MGTR. CPCC. ANTONIO ROCHA  
SEGURA

MIEMBROS

### **3. AGRADECIMIENTO**

En primer doy gracias a dios por haberme dado la existencia y estar conmigo en cada momento en cada paso que doy, ya que sin la bendición y su inteligencia todo hubiera sido todo un fracaso y por haber puesto a las personas que han sido mi soporte durante todo este tiempo de proyecto y por hacer este sueño en realidad.

También agradezco a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH) por brindar conocimiento y la intelectualidad en cada una de sus aulas y a los docentes de dicha universidad de carrera de contabilidad.

Agradezco mutuamente a mi asesor CPC por darme la orientación y consejos para poder realizar este proyecto que vengo realizando, por su apoyo y amistad hicieron este trabajo de investigación.

## **DEDICATORIA**

Quiero dedicarle este trabajo de investigación a mi mamá Graciela por darme su amor y dedicación que hizo lo posible de lo que soy, apoyándome con mucho cariño y alentándome, contribuyendo siempre en mi vida ¡muchas gracias mamá!

A mi hermana Yina quien fue el principal apoyo para la construcción de mi vida profesional, que juntos hemos pasado momentos inolvidables y siempre a estado junto a mi lado brindándome su responsabilidad y deseos de superación. Muchas gracias hermana.

Y a toda mi familia que vinieron apoyándome y dándome consejos para poder luchar y seguir adelante.

#### **4. RESUMEN**

La presente tesis, corresponde a la línea de investigación, caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa ferretera RAMOS S.A.C., Ayacucho – 2016, en la escuela profesional de contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH) el proyecto tiene como objetivo Determinar y Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú: caso empresa ferretería RAMOS S.A.C., Ayacucho – 2016. Esta investigación es cualitativa de nivel descriptivo, con un diseño no experimental para realizar las descripciones y realizara esta investigación de manera óptima. Estas empresas están organizadas como personas naturales con negocio y personas jurídicas en sus diferentes modalidades como empresa individual de empresa de responsabilidad limitada, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad anónima cerrada, sociedad anónima abierta, etc.

Las micro y pequeñas empresas, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente y deben tener un ben control interno de las operaciones de sus empresas establecidos ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, existen pocos estudios previos que tratan sobre el crecimiento de las MYPES hay muchos factores que influyen sobre las decisiones acerca de su crecimiento de las pequeñas empresas, por lo que en primer lugar hemos investigado que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un buen control interno ya casi todas estas empresas son familiares y no se cuentan con gente profesional que le orienten de cómo llevar el control interno ya que ellos desconocen de estas. Muchas veces las mypes caen por fraude y lo lleva por la falta de formalidad.

**PALABRAS CLAVES:** Control interno, micro y pequeña empresa.

## **ABSTRACT**

This thesis corresponds to the line of research, characterization of the internal control of micro and small commercial enterprises of Peru: case of the RAMOS SAC hardware company, Ayacucho - 2016, in the professional accounting school of the Catholic University of Los Angeles de Chimbote (ULADECH) the project aims to determine and describe the characteristics of internal control of micro and small commercial hardware companies of Peru: case hardware company RAMOS SAC, Ayacucho - 2016. This research is qualitative descriptive level, with a non-experimental design for make the descriptions and carry out this research optimally. These companies are organized as individuals with business and legal persons in their different modalities as an individual company limited liability company, a limited liability company, a closed corporation, a public limited company, etc.

The micro and small companies, is the economic unit constituted by a natural or legal person, under any form of organization or business management contemplated in the current legislation and must have an internal control of the operations of their established companies since they represent almost 90% of the companies that generate foreign exchange for the economy of our country, there are few previous studies that deal with the growth of the MYPES, there are many factors that influence the decisions about their growth of the small companies, so first of all Instead we have investigated that most small and medium enterprises do not have good internal control and almost all of these companies are family-owned and do not have professional people to guide them on how to carry out internal control since they are unaware of these. Many times, the mypes fall for fraud and leads to lack of formality.

**KEYWORDS:** Internal control, micro and small business.

## 5. CONTENIDO

<b>1. TITULO</b> .....	<b>2</b>
<b>2. COMISION EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVSTIGACION</b> .....	<b>3</b>
<b>3. AGRADECIMIENTO</b> .....	<b>4</b>
<b>4. RESUMEN</b> .....	<b>6</b>
<b>I. INTRODUCCION</b> .....	<b>10</b>
<b>II. REVISION DE LITERATURA</b> .....	<b>13</b>
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	<b>13</b>
2.1.1 Antecedentes internacionales .....	13
2.1.2 Antecedentes nacionales.....	14
2.1.3 Antecedentes locales.....	16
<b>2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>18</b>
2.2.1 teorías de control interno.....	18
2.2.2 Control interno .....	23
2.2.3 Elementos de control interno.....	24
2.2.4 Componentes .....	24
2.2.5 Nivel de efectividad .....	25
2.2.6 Objetivos .....	25
2.2.7 Clases de control interno.....	26
2.2.8 Evaluación de control interno .....	27
2.2.9 Control interno del sector público.....	27
2.2.10 Limitaciones de control interno.....	28
2.2.11 Riesgo de control interno .....	28
2.2.12 Importancia del control interno .....	29
2.2.13 Fases del proceso de control .....	29
2.2.14 Tipos de controles generales .....	32
2.2.15 Informe coso .....	32
2.2.16 Elementos de superación .....	34
2.2.17 Modelo de control interno coso III .....	34
2.2.18 Estructura del control interno .....	35
2.2.19 Componentes de la estructura del control interno .....	35
<b>2.3 MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION</b> .....	<b>47</b>
<b>III. HIPOTESIS</b> .....	<b>50</b>
<b>IV. METODOLOGIA</b> .....	<b>51</b>

<b>4.1 Tipo y nivel de la investigación.....</b>	<b>51</b>
4.1.1 tipo de investigación .....	51
4.1.2 nivel de investigación .....	51
<b>4.2 Diseño de la investigación .....</b>	<b>51</b>
4.2.1 no experimental .....	51
4.2.2 Descriptivo.....	52
<b>4.3 Población y muestra .....</b>	<b>52</b>
4.3.1 población.....	52
4.3.2 muestra .....	52
<b>4.4 definición y operacionalización de la variable.....</b>	<b>52</b>
<b>4.5 técnicas e instrumentos .....</b>	<b>52</b>
4.5.1 técnicas .....	52
4.5.2 Instrumento.....	52
<b>4.6 plan de análisis.....</b>	<b>52</b>
<b>4.7 matriz de consistencia .....</b>	<b>53</b>
ver anexo N° 5 .....	53
<b>V. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADO.....</b>	<b>55</b>
<b>5.1 Resultados.....</b>	<b>55</b>
<b>5.2 Análisis de resultado .....</b>	<b>58</b>
<b>VI. CONCLUSIONES.....</b>	<b>60</b>
<b>6.1 Respecto al objetivo específico 1.....</b>	<b>60</b>
<b>6.2 Respecto al objetivo específico 2.....</b>	<b>60</b>
<b>6.3 Respecto al objetivo específico 3.....</b>	<b>60</b>
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....</b>	<b>61</b>

## **I. INTRODUCCION**

El trabajo de investigación tiene como finalidad tener un análisis completo desde pequeño a lo más complejo del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa ferretería ramos S.A.C., Ayacucho – 2016. Sin embargo, sobre este punto, es importante señalar que, para que haya un buen control interno es necesario tener en cuenta la eficiencia, economía y efectividad dentro de su política de cada empresa.

La importancia de tener un buen sistema de control interno en micro y pequeñas empresas permiten acceder a mejores condiciones tales como: un control adecuado , salvaguardar los activos, pasivos de las empresas, medir la eficiencia y la productividad para su desarrollo . El control interno busca un plan de organización en todos los procedimientos.

La mayoría de las micro y pequeñas empresas en nuestra región no tienen conocimiento de control interno por eso no hay desarrollo en aspecto organizacional y tienen muchas dificultades para poder convertirse en una unidad de producción, mejor control y competencias en el mercado local y nacional por eso con la investigación lograremos que las mypes desarrollen un buen control en su organización.

Al finalizar el esquema del proyecto de investigación son los siguientes: título, introducción, planteamiento de investigación, marco teórico, conceptual, metodología, bibliografía y los anexos.

Podemos entender que no tienen un buen control interno en los micros y pequeñas empresas comerciales Ayacucho 2016, cuando analizamos encontramos que tiene mucha informalidad y deficiencia respecto al control interno.

yanza(2017): Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EE UU dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades del gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude y la presentación de informe financiero. Coso ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

salinas (2013): Las micro, pequeñas y medianas empresas son organizaciones independientes, que en Colombia se ubican en un gran porcentaje en el sector del comercio, quedando relegadas a una participación mínima del mercado industrial, esto debido a las grandes inversiones con las que se debe contar, así como a la clasificación por volúmenes de negocio, activos y número de personal con el que deben contar. Las Pymes están catalogadas en nuestro país bajo el concepto de número de empleados con que cuenta que va de 1 a 50 empleados o representados en el valor de sus activos equivalentes en salarios mínimos legales vigentes menores a 501 SMLV hasta 15.000 SMLV, que corresponden según ley 590.

Montero (2013): Las micro y pequeñas empresas así como las medianas y grandes empresas deben tener un control interno de las operaciones de sus empresas, no podemos pensar porque son PYMES no estaban en la obligación de realizar un cuidado de sus activos y patrimonio de su empresa, ya que ellos representan casi el 90% de las empresas que generan divisas para la economía de nuestro país, por lo que en primer lugar hemos investigado que la mayoría de las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno, debido a que la mayoría de estas empresas son familiares, no se cuenta con gente profesional que oriente como debe llevarse el control interno dentro de esta, el dueño no cree tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, es por eso que muchas PYMES caen en fraudes, lo que lleva a la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada.

## Enunciado del problema

¿Cuáles son la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa ferretería RAMOS S.A.C., Ayacucho – 2016. Objetivos generales Describir y caracterizar del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú: caso empresa ferretería RAMOS S.A.C., Ayacucho – 2016. Objetivos específicos

- A) Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Ayacucho- 2016.
- B) Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Ayacucho- 2016. Ferreteras Ramos SAC.
- C) Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Ayacucho- 2016.

justificación de la investigación el presente trabajo se justifica puesto que es necesario conocer la realidad MYPES a nivel nacional, porque es sector que absorbe a un número importante de la PEA nacional además que su articulación nos permite diseñar programas y proyectos de desarrollo que sean sostenibles en el tiempo de manera tal que la ejecución y puesta en marcha de estos planes, programa y proyectos. Podemos decir que es un sistema integrado de control interno es una herramienta que incide directamente en la gestión financiera y por tanto es necesaria para la economía, eficiencia, mejora continua, efectividad y competitividad de la micro y pequeña empresa para su mejor desarrollo.

## II. REVISION DE LITERATURA

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales

MONAR (2011): En su tesis “sistema de control administrativo financiero para el área de cartera aplicado a la empresa disaromati S.A” en su objetivo Importar y Comercializar sabores naturales y artificiales que satisfagan las necesidades de la Industria de alimentos y otros relacionados con el ser humano. Disaromati S.A, su conclusión La administración se involucrará en diseñar alternativas de cambio, para que el ambiente de trabajo sea el más idóneo y busque concientizar a los ejecutivos de venta, que el propósito de vender no es solo comisionar, sino proporcionar clientes de calidad que cumplan con los perfiles solicitados por la empresa para otorgarle el correspondiente crédito.

(SANCHEZ, 2015): En su tesis “control interno y gestión de inventarios en la Ferretería Ferrher en la parroquia luz de américa” su objetivo Diseñar un sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América la metodología que se utilizo fue cualitativa y cuantitativa nivel bibliográfica y descriptiva además el método inductivo deductivo aplicado en la revisión de documentos, donde se evalúa la gestión de inventarios para a través del sistema de control interno su conclusión La empresa FERRHER, no cuenta con un manual de funciones acorde a los requerimientos del negocio, sino únicamente un documento que norme el proceso de ingresos y salidas de los inventarios. Los propietarios, empleados concuerdan que un manual de funciones, que permitirá mejorar la gestión de inventarios.

ROJAS DIAZ (2007): En su tesis “diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” su conclusión Antes de iniciar la elaboración de un manual se necesita planear el tiempo para investigar las características particulares de la entidad, el tipo de organización, el sistema de control que posee, la entrevista con los encargados de cada tarea, la inspección de documentos (memos, libros) que revelen lo que se hace en la empresa, el tiempo para observar en el lugar de los hechos la realización de los procesos, análisis de alternativas y la elaboración propia del manual su recomendación Se propone que la unidad de análisis evalúe periódicamente los manuales administrativo y contable, para establecer la correcta ejecución de las operaciones con el fin de preservar la eficacia, eficiencia y economía de la organización; y de ser el caso, realice las actualizaciones necesarias que deberán ser aprobadas por la autoridad de ésta. Las actualizaciones se deberán producir cada vez que los encargados del control interno, de común acuerdo con los empleados responsables de cada área, lleguen a la conclusión de que un proceso determinado se debe modificar.

#### 2.1.2 Antecedentes nacionales

ANGELICA (2016): En su tesis “el control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso Versat & asociados SAC. Trujillo, 2016” en su objetivo de investigación fue Determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las Empresas Comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & Asociados SAC. Trujillo, 2016 su metodología que utilizo fue cuantitativa, nivel descriptivo correlacional Es decir, se trata de una investigación donde no se hace variar intencionalmente las variables independientes, su conclusión Después de haber realizado el análisis comparativo, entre las empresas comerciales de ferretería del Perú y la empresa Versat & Asociados SAC, se propone realizar inventarios periódicos, para un adecuado control de inventarios para la empresa, conjuntamente con los métodos

de control de stock y operacionales para brindar resultados óptimos a futuro.

RODRIGUEZ (2016): En su tesis “caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E Agallpampa, 2016” en su objetivo Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016 su metodología de la investigación cualitativo, nivel descriptivo porque se realizó una investigación de características, cualidades y atributos del tema de investigación tal como ocurrieron los hechos sin entrar en detalles de grados de análisis cuantitativos del problema, su conclusión Se concluye que en la empresa E&E no cuenta con un manual de organización y funciones (MOF) por lo tanto se busca las estrategias para elaborar de manera inmediata dicho instrumento que ayude a organizar de manera eficiente, para la buena marcha y administración de la misma y así poder evitar errores en el desarrollo de las actividades comerciales. Es de vital importancia que siempre se haga los inventarios y registros de compra y venta en todo tipo de empresa sin importar la actividad o el tipo de empresa que sea, con la finalidad de llevar un control interno detallado de los bienes y actividades que realiza la empresa.

LOZANO (2016): En su tesis “incidencia del control interno en la Gestión del Área de compras de la empresa Ettusa de la provincia de cañete, 2015” en su objetivo Determinar y describir la incidencia del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la Provincia de Cañete, 2015 su metodología cualitativo, nivel descriptivo su conclusión Se pudo identificar y describir las principales características del control interno en la gestión del área de compras de la empresa ETTUSA de la provincia de Cañete, 2015, aplicando un cuestionario de los cinco componentes del control interno según la resolución 458-2008-GC (Manual de implementación del sistema de control interno), según se visualiza en la tabla 17, 18, 19, 20,21 en la que se concluye que los componentes del Control Interno

no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación formal del sistema que asegure el buen uso de los recursos de empresa.

### 2.1.3 Antecedentes locales

CABALLA (2014): En su tesis “la importancia del control interno en las cuentas devengadas por pagar en la municipalidad del distrito de Pichari - la convención – cusco 2013”, en su objetivo encontrar las cuentas devengadas por pagar en el Distrito de Pichari, su metodología de investigación fue de nivel descriptivo y conceptual. Su conclusión es Se ha determinado que el Control Interno es importante porque verifica las cuentas devengadas por pagar en las Municipalidades como el caso del Distrito de Pichari, con la finalidad de poner en conocimiento de todas las deficiencias internas en sector público.

SINCHITULLO (2015): En su tesis “influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho 2014” en su objetivo Establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del Gobierno Regional de Ayacucho su metodología de investigación fue El método elegido por el investigador depende de la pregunta de investigación que se formule su conclusión El trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del Gobierno Regional de Ayacucho.

TINCO (2015): En su tesis “el sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga - 2014” en su objetivo Demostrar que el control interno eficiente incide en el proceso de altas y bajas de activos fijos y en los procedimientos de la gestión de los bienes estatales en la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga y si metodología fue campo y no experimental y su conclusión es De acuerdo al cuadro 5 y grafico 2 nos demuestra que el 100% de los encuestados respondieron que La Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

## 2.2 BASES TEÓRICAS DE LA INVESTIGACIÓN

### 2.2.1 teorías de control interno

#### 2.2.1.1 enfoque tradicional del control interno

Estupiñán Gaitán, (2006): “El control interno comprende el plan de 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 de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración”.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los capitales de las entidades.
- ✓ Comprobar la razonabilidad y seguridad de los informes contables y funcionarios de las instituciones.
- ✓ Promover la adhesión de las capacidades administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el desempeño de los fines y objetivos proyectados.

#### 2.2.1.2 Enfoque contemporáneo del control interno informe caso

Estupiñán (2006): “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

#### 2.2.1.3 principios y elementos de control interno

##### 2.2.1.3.1 Principio de control interno

- breve introducción: melendez (2016), El control interno es un plan de clasificación, métodos, programaciones y medidas de combinación entre los gerentes, comisionados y todo el personal de una entidad, de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y

responsabilidad, que garanticen los objetivos de preservar con la máxima seguridad, el control de los recursos, las operaciones, las políticas funcionarias, las normativas financieras y contables, la confiabilidad, la exactitud de las operaciones anotadas en los instrumentos primarios y registradas por la contabilidad con el fin de coadyuvar a salvaguardar los recursos contra el fraude, desfalcos, irregularidades y el desperdicio de lapso y capital. Por ello, es inobjetable la importancia que reviste los elementos de control interno para una gestión transparente y honesta por parte de los encargados o directores de las empresas públicas o privadas con respecto a los controles de los recursos económicos, mercantiles, materiales y personas.

Sin embargo, los principios básicos de control interno pueden resumirse de la siguiente manera:

- Es obligatorio establecer responsabilidades
- Las operaciones y el registro contable de igual manera tienen que estar apartadas.
- Es exacto utilizar las pruebas de que se instalen para demostrar con puntualidad de las operaciones efectuadas.
- Las operaciones lucrativas no deben permanecer a cargo de un solo individuo.
- Las tareas de los desiguales puestos de trabajo deben plasmar siempre por escrito.
- La opción adecuada del personal debe considerarse principalmente.
- Los tiempos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos compromisos, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y compromiso.
- La vinculación del excedente en las instituciones no se consigue únicamente con un sueldo justo y capaz; son importantes otros aspectos
- En los aumentos debe actuarse con equidad y sin favoritismo.

- No debe obviarse las ventajas de protección que presta la técnica de contabilidad por partida doble
- Debe crearse un buen procedimiento de registros y comunicaciones.

### **Clasificación**

melendez (2016), Los principios de control interno se dividen en tres grandes grupos:

**a. Aplicables a la estructura orgánica:** En la distribución orgánica necesita ser definida con bases firmes, partiendo de un correcto alejamiento de empleos de carácter incompatible, así como la asignación de encargos y autoridad a cada puesto o persona, para lo cual son aplicables los siguientes principios de control interno:

- **Responsabilidad delimitada:** Permite fijar con claridad las funciones por las cuales adquiere compromiso una unidad administrativa o un individuo en particular, es decir, a nivel de unidad funcionaria y dentro de esta, el campo de acción de cada empleado o servidor público; definiéndole el nivel de potestad correspondiente, para que se desenvuelva y cumpla con su responsabilidad en el campo de su capacidad.
- **Instrucciones por escrito:** mediante las evoluciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la formación que se reflejan en las políticas generales y determinadas, así como en los procedimientos para ponerlos en movimiento, garantizan que sean entendidas y cumplidas de sus conocimientos, por todo empleado, ejecutivo o servidor público, conforme fueron planeados.

**b. Aplicables a los procesos y sistemas:** melendez (2016), Todos los procedimientos, compuestos o no, deben ser trazados tomando en cuenta que el control es para proteger los recursos del que dispone la organización, consignados a la ejecución de sus operaciones; por tanto, son aplicables los siguientes principios de control interno:

- **Aplicación de pruebas continuas de exactitud:** La concentración de pruebas continuas de exactitud, independiente de que estén incorporadas a los sistemas integrados o no, permite que los errores cometidos por otros delegados sean detectados oportunamente y se

tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son productivas para el proceso o si contribuyen a complicar el mismo; un ejemplo de ellas es que el técnico arroje la suma de un lote de transacciones ingresadas, que los valores ingresados cuadren con un instrumento de credenciales o solicitud de proceso, dependiendo de cómo está organizado el control.

- **Uso de numeración en los documentos:** mediante el uso de enumeración consecutiva, para cada uno de los distintos formatos diseñados para el control y registro de las operaciones, sea o no creados por el propio sistema, permite el control sea necesario sobre la emisión y uso de los semejantes; además, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.
- **Uso del dinero en efectivo:** Muchas clasificaciones aún operan el dinero en efectivo por el uso de capitales de caja chica, lo cual, si no existe un buen examen, puede convertirse en una fuente de desperdicio constante que, a la larga, puede constituirse en una gran estafa. La alta tecnología actual del mercado aplicable a los sistemas integrados permite que las derogaciones se realicen sin el uso de patrimonio en efectivo ni chequeras, utilizando los productos bancarios de redes computacionales que ayudan a ordenar el pago a través de transferencias bancarias, directamente a las cuentas de los beneficiarios, según las necesidades y facilidades del mercado, esto es para empleados y vendedores
- **Uso de cuentas de control:** Se deben diseñar los exámenes auxiliares que sean precisos para controlar y participar al nivel de detalle que la operación requiera; por esto, el contador público debe hacer un estudio de las escaseces de control para armar los procesos, de tal manera que le permita agrupar datos, integrar y consolidar la información según las necesidades de los diligentes y demás personas instituciones que necesitan de dicha averiguación.

- **Uso de indicadores de gestión:** Los auditores internos pueden ser una gran ayuda en el establecimiento de estos indicadores, ya que ellos son los que más conocen de las instrucciones de todos los sectores, bien podrían aportar con la identificación de los sectores o temas donde se pueden diseñar indicadores para registrar y evaluar la gestión.

c. **Aplicables a la administración de persona:** melendez (2016), La administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades, para lo cual se aplicarán los siguientes principios de control interno:

- **Selección de personal hábil y capacitado:** La aplicación de este principio permite que cada puesto de trabajo disponga del personal idóneo, seleccionado bajo criterios competentes que se relacionen con su especialización, el perfil del puesto y su respectiva jerarquía, así como dentro del marco legal proporcionada.

- **Capacitación continua:** La aplicación de este principio permitirá que una organización o ente público, disponga de los recursos humanos capacitados para responder a las demandas del mercado, para lo cual la organización deberá programar la capacitación de su personal en los distintos campos y sistemas que funcionen en su interior, para fortalecer el conocimiento y garantizar eficiencia en los servicios que brinda.

- **Vacaciones y rotación de personal:** Desde el punto de vista humano y social, las vacaciones generan la liberación de las energías perdidas durante el trabajo, por lo que la aplicación de este principio, es importante para que los trabajadores de los distintos niveles de la estructura convivan con armonía. Las vacaciones y rotación de personal, generan la especialización de otros y motiva el descanso anual de aquellos que hacen uso de este derecho; además permite el descubrimiento de nuevas ideas de trabajo y imprevistos malos manejos.

- **Cauciones (pólizas de seguro):** La aplicación de este principio, está en directa relación al riesgo que representa el trabajador para la

formación en el sector que ha sido colocado, especialmente en las áreas que tienen que ver con la dirección y custodia de bienes y valores, donde es prudente promover el uso de cauciones o pólizas de seguros contra siniestros, de tal manera que se eviten pérdidas innecesarias, y se asegure la liberación del bien. Actualmente existen muchas posibilidades, ya que las compañías de seguros ofrecen paquetes que hacen más baratas las posibilidades de asegurar los riesgos existentes; por otro lado, no olvidemos que las organizaciones, al momento, casi no manejan dinero en efectivo, lo cual reduce los riesgos de pérdida en este espacio.

### **2.2.2 Control interno**

#### Concepto

ramirez, avalos, & sammanta, (2016): “El sistema de ‘control interno’ consiste en una serie de procesos, referencias, y mecanismos de mejores prácticas que se aplican a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, que le dan certidumbre a la toma de decisiones, orientando a las organizaciones con una seguridad razonable hacia el logro de sus objetivos y bajo un ambiente eficiente, ético, de cumplimiento, calidad y mejora continua”; así lo define, Cruz Reyes (2007, p. 38).

Coopers & Lybrand, (1997) Un objetivo clave del presente estudio consiste en ayudar a la dirección de las empresas y de otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Sin embargo, el término "control interno" no tiene el mismo significado para todo el mundo y la amplia variedad de términos y significados con que se utiliza dificulta que se logre una comprensión común del control interno. Una de las metas importantes, pues, es la integración de diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control. Tal marco está pensado para dar cabida a la mayoría de los puntos de vista y proporcionar un punto de partida para la evaluación de los sistemas de control interno por parte de las propias entidades, para las iniciativas futuras de los organismos legislativos y para la enseñanza.

### **2.2.3 Elementos de control interno**

Estupiñán (2006): Las finalidades principales incluyen vigilancias, funcionarios y contables ya explicados en la división de “actividades económicas y la empresa” clasificando su enfoque bajo los elementos de control interno de organización, sistemas y instrucciones, personal e inspección.

#### **Organización**

- ❖ Orientación
- ❖ Asignación de compromisos
- ❖ Segregación de compromisos
- ❖ Combinación

#### **Sistema y procedimiento**

- ❖ Manuales de programaciones
- ❖ Técnicas
- ❖ Formas
- ❖ Informes.

### **2.2.4 Componentes**

Estupiñán (2006): El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- ✓ Ambiente de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión y seguimiento.

El control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes afecta sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional repetitivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

### **2.2.5 Nivel de efectividad**

Estupiñán (2006): Los sistemas de control interno de entidades desiguales operan con distintos niveles de seguridad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un método de control interno alcanza una eficacia razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, individualmente, si el consejo de administración o junta directiva y las autoridades que tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se obtienen los objetivos de las operaciones de las instituciones.
- Los informes económicos sean preparados en forma confiable. Se observen las leyes y los estatutos aplicables.
- Dado que el control interno es un proceso, su garantía es un estado o circunstancia del mismo en un punto en el tiempo.

### **2.2.6 Objetivos**

Coopers & lybrand, (1997): Un objetivo clave del presente estudio consiste en ayudar a la dirección de las empresas y de otras entidades a mejorar el control de las actividades de sus organizaciones. Sin embargo, el término "control interno" no tiene el mismo significado para todo el mundo y la amplia variedad de términos y significados con que se utiliza dificulta que se logre una comprensión común del control interno. Una de las metas importantes, pues, es la integración de diversos conceptos de control interno dentro de un marco en el que se pueda establecer una definición común e identificar los componentes de control. Tal marco está pensado para dar cabida a la mayoría

de los puntos de vista y proporcionar un punto de partida para la evaluación de los sistemas de control interno por parte de las propias entidades, para las iniciativas futuras de los organismos legislativos y para la enseñanza.

Cada entidad tiene una misión, la cual determina sus objetivos y las estrategias necesarias para alcanzarlos. Los objetivos pueden establecerse para la organización como conjunto o dirigirse a determinadas actividades dentro de la misma. Aunque muchos objetivos son específicos de una sola entidad, otros son ampliamente compartidos. Por ejemplo, la práctica totalidad de las entidades tienen como objetivo el conseguir y mantener una buena reputación tanto en el ámbito general de los negocios como en el de sus clientes, facilitar unos estados financieros fiables a sus accionistas y actuar de acuerdo con las leyes aplicables.

### **2.2.7 Clases de control interno**

Guerra (2015): El control interno se puede clasificar como control administrativo y control financiero.

1. **Control Administrativo:** El control interno administrativo normalmente se refiere a actividades que no se puedan considerar como de naturaleza financiera, siendo el ejemplo de ellas la política de una compañía con respecto a que cada uno de sus agentes vendedores en los viajes que realicen, elaboren y envíen a la casa matriz un informe diario que señale el número de visitas que hicieron a los clientes; órdenes o pedidos recibidos, rechazados y las razones para ello. El control interno financiero se refiere a las actividades financieras y podrá ejemplarizarse en la separación de funciones del personal que maneja el efectivo con el personal que contabilice las operaciones relacionadas con el efectivo. El control interno financiero también puede describirse como un sistema en que la responsabilidad de quien maneje los activos y el trabajo de una persona sea comprobada por otra persona sin que exista duplicidad en la función o esfuerzo desempeñado (Robert, 2011).
2. **Control Financiero:** Tanto el control interno financiero como el control interno administrativo son funciones de la administración. En

muchos casos, el control interno financiero y el control interno administrativo, se confunden no existen fronteras que separen uno de otro. Un buen control interno se logra mediante un buen control por parte de la administración de las transacciones financieras y de la contabilidad financiera. En una auditoría, al auditor le preocupa más el control interno financiero que el administrativo. Cuando se trate de un trabajo distinto al de auditoría y que se refiere a servicios de consultoría administrativa, el auditor podrá tener mayor interés en el control administrativo que el financiero

### **2.2.8 Evaluación de control interno**

gonzalez, (2010): Para poder comentar algo sobre un tema, lo primero es conocer los antecedentes del mismo o cuando menos su definición y lo que opinan algunos expertos sobre ellos.

Los objetivos de un buen sistema de Control Interno son:

- Salvaguardar el activo.
- Lograr una contabilidad más precisa.

Estos objetivos se cumplen, si se separa la custodia de los activos de la función de registro de operaciones que afecten al activo y si el trabajo de registro se distribuye de tal forma que la labor de una persona sea verificada por otra. De esta manera, sólo habiendo colusión pueden cometerse irregularidades.

### **2.2.9 Control interno del sector público**

Layme Mamany (2015): El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno al Control Interno.

En 1990 se había publicado el documento "Control Interno – Marco Integrado" Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION,

NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING, elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta -conocida como la Comisión TREADWAY. Que se creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS).

### **2.2.10 Limitaciones de control interno**

Vilca (2012):

1. El concepto de seguridad razonable está relacionado con el reconocimiento explícito de la existencia de limitaciones inherentes del control interno.
2. En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de interpretaciones erróneas de instrucciones, errores de juicio, descuido, distracción y fatiga.
3. Las actividades de control dependientes de la separación de funciones, pueden ser burladas por colusión entre empleados, es decir, ponerse de acuerdo para dañar a terceros. La extensión de los controles adoptados en una organización también está limitada por consideraciones de costo, por lo tanto, no es factible establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio, sino establecer los controles que garanticen una seguridad razonable desde el punto de vista de los costos.
4. Es un método infalible para garantizar el control, ya que puede ser vulnerado si existe colusión, que no es más que el acuerdo o trato entre varias personas para quebrantar lo establecido y beneficiarse.

### **2.2.11 Riesgo de control interno**

#### **Definiciones de Riesgo:**

Rojas (2007): Inicialmente la sensibilidad asoció el conflicto con el peligro: las amenazas del ambiente (frío, calor, lluvia, terremotos, etc.), la domesticación de los animales, y los primeros grandes descubrimientos (agricultura, fuego, la rueda, etc.) y con ello, prepararse, mediante el ahorro

y las creencias, para enfrentar cada una de los tiempos y los cambios climáticos.

Si bien la humanidad sobrevivió a tales cambios, y significó un triunfo, no sólo frente a la desgracia si no frente a la muerte, quedó comprendido que el riesgo nunca llega a ser cero, es cambiante, siempre exige un esfuerzo permanente y, sobre todo, está asociado con la evolución y el bienestar.

### **2.2.12 Importancia del control interno**

Posso & Barrios (2014):

- ✓ Establece medidas para corregir las actividades de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- ✓ Se aplica a todo: a las cosas, a las personas, y a los actos.
- ✓ Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- ✓ Localiza a los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- ✓ Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- ✓ Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- ✓ Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

### **2.2.13 Fases del proceso de control**

Posso & Barrios (2014): La función administrativa del control es la medición y la corrección del desempeño con el fin de asegurar que se cumplan con los objetivos de la empresa y los planes diseñados para alcanzarlos. La planeación y el control están estrechamente relacionados, de hecho, algunos autores piensan que estas funciones no se pueden separar.

Sin embargo, es aconsejable separarlas desde el punto de vista 23

conceptual y esta es la razón por la que se estudian según su enfoque y necesidades dentro de una organización. A pesar de ello, la planeación y el control se pueden considerar como las hojas de unas tijeras: éstas no pueden funcionar a menos que existan las dos. El control no es posible si no se tienen objetivos y planes, debido a que el desempeño se puede medir con criterios establecidos.

- **Definición y objetivos**

Capote (2007) La definición formal de control interno, transmitida originalmente en 1949 y repetida en subsiguientes publicaciones, es sucinta y sirve como punto de partida para explicar la función del control interno, y su uso en la teoría y práctica de la auditoría:

El control interno incluye el plan de organización de todo los métodos y medidas de combinación acordados dentro de una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la educación y seguridad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerencias establecidas un “sistema” de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los términos de contabilidad y finanzas.

- **Administrativo u operacional**

Capote (2007) Entre otras, la principal responsabilidad de una gerencia o dirección de entidad u organización, es operarla eficientemente con el fin de lograr las mayores utilidades posibles o si se trata de una empresa no productiva, hacer el mejor uso de los recursos que se asignan o que dispone. En ambos tipos de entidades las gerencias deben producir sus productos o bienes a un costo aceptable y con una calidad óptima. Debe desarrollar productos y mercancías nuevos y mejorados. Para lograr esos objetivos es necesario aplicar políticas que promuevan la eficiencia en todas las actividades, tales como compras, producción, prestación de servicios, repartimiento y otras. (P.13)

- **Control interno contable**

Capote (2007) Son los controles diseñados para verificar la corrección y confiabilidad de los datos confiables que ofrezcan un registro y resumen adecuado de las operaciones financieras autorizadas. La implantación y sostenimiento de estos controles internos contables, corresponden incuestionablemente al departamento de contabilidad. Es obvio la calidad de estos controles para la auditoría, ya que son de gran interés para el auditor que debe evaluar y opinar sobre los estados económicos obtenidos de los registros, y para cuya protección están diseñados estos sistemas. Igualmente, esta evaluación será fundamental en la preparación del plan de la auditoría para determinar la magnitud de las pruebas suficientes y necesarias para sustentar las opiniones en los informes.

LADINO, (2009) Encontro lo siguiente sobre el control interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el concejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamento y políticas

Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Solo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la condijo.
- Está pensando para facilitar la consecuencia de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común. (P. 8).

Anonimo, (s.f) El control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una empresa . Esto asegura que tanto son confiables sus estados contables, frente a los fraudes y eficiencia y eficacia operativa.

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificara la confiabilidad de los datos contables.

#### **2.2.14 Tipos de controles generales**

- **Conciencia de control**

La gerencia es responsable del establecimiento de una conciencia favorable de control interno de la organización. Es importante que la gerencia no viole los controles establecidos porque el sistema es ineficaz.

La Gerencia se podría motivar a violarlos por las siguientes causas:

- Cuando el ente está experimentando numerosos fracasos.
- Cuando le falte capacidad de capital de trabajo o crédito.
- Cuando la remuneración de los adm. Está ligada al resultado.
- Cuando el ente se va a vender en base a sus ee.cc.
- Cuando se obtienen beneficios en exponer resultados más bajos.
- Cuando la gerencia se encuentra bajo presión en cumplir sus objetivos.

#### **2.2.15 Informe coso**

El informe COSO es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos de acuerdo a los siguientes puntos:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de leyes y normas que sean aplicables

Ladino (2009) Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, por ello, a fin de

lograr una adecuada comprensión de su naturaleza y alcance a continuación se define el término control interno aplicable para las entidades del sector público:  
definición de control interno

Es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y otros empleados de la entidad, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes:

- ✓ Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- ✓ Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- ✓ Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- ✓ Elaborar información financiera válida y confiable, presentada y oportuna; y,
- ✓ Promoción de la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios. (P.31)

Estupiñan (2015)

### **Explicación técnica de elementos básicos del sistema de control interno**

#### **Elemento de organización**

Un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezcan líneas claras de potestad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los disponibles, y que segregue los empleos de registro y custodia.

#### **Elemento, sistemas y procedimientos**

Un sistema apropiado para la autorización de transacciones y programaciones seguros para registrar sus consecuencias en términos económicos.

#### **Elemento de personal**

- Prácticas sanas y seguras para el cumplimiento de las funciones y compromisos de cada unidad de individuos, dentro de la clasificación.

- Personal, en todos los niveles, con la capacidad, elaboración y experiencia requeridas para cumplir sus compromisos satisfactoriamente.
- Normas de aptitud y realización claramente definida y comunicadas al personal.

#### **2.2.16 Elementos de superación**

- Una efectiva unidad de auditoría autónoma, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas u operaciones de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico.  
Como aplicaciones al enfoque utilizado en la estimación de control interno habitual, se agrega la demanda siguiente como guía de estudio. (P.20)

#### **2.2.17 Modelo de control interno coso III**

Romero (s.f) La actualización, en mayo de 2013, del Marco Acabado de Control Interno emitido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en inglés), ha dado realce a este modelo de control interno tanto en empresas del sector privado como en el sector gubernamental. Como preámbulo a este concepto de control interno, debemos tomar en cuenta la normativa más útil en relación al riesgo de auditoría. Ésta la podemos encontrar en las Normas Internacionales de Auditoría. La NIA 315 “Entendimiento de la Entidad y su Ambiente, Evaluación de Riesgo de Errores Materiales”, está íntimamente vinculada a este concepto de control interno, ya que el auditor debe evaluar los riesgos de la entidad que va a evaluar para evitar aseveraciones erróneas significativas. (P.5)

Romero (s.f) ¿Qué es COSO? “es un proceso efectuado por la junta directiva, gerentes y el personal de una entidad, aplicado en el establecimiento de la estrategia, diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar la entidad, y gestionar los riesgos para estar dentro de su apetito de riesgo, proporcionando una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad.”

El modelo COSO se integra por cinco componentes y diecisiete principios, donde el principal propósito es reducir el riesgo de no alcanzar los objetivos

establecidos por la Junta directiva y la alta dirección para obtener eficacia y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (P.6)

### **2.2.18 Estructura del control interno**

Ladino (2009) Se denomina estructura de control interno al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están logrando los objetivos del control interno. El concepto moderno del control interno discurre por sus componentes y diversos elementos, los que integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia. Una estructura sólida del control interno es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en las operaciones de cada entidad. (P.32)

#### **• Sistema de control interno**

Taboada (s.f) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad<sup>1</sup>. El funcionamiento del Control Interno es continuo, dinámico y alcanza a la totalidad de la Organización, desarrollándose en forma previa, simultánea y posterior, de acuerdo con lo previsto en el Artículo 7° de la Ley 277852.

#### **• Responsable del control interno**

Taboada (s.f) Cabe precisar que de acuerdo al Art.7° de la Ley 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República - CGR y el Art. 4° de la Ley 28716 Ley de Control Interno para las Entidades Públicas del País, el responsable de la implementación o montaje del Sistema de Control Interno, es el Titular de la Entidad, por lo tanto, en aplicación de la Filosofía de la Dirección, es quien tiene que comprometerse con el Control Interno en la Organización.

### **2.2.19 Componentes de la estructura del control interno**

Ladino (2009) Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determina su

efectividad. Para operar la estructura (también denominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- **Componentes de la estructura del control interno**

- Ambiente del control interno (22/27)
- Evaluación del riesgo (28/33)
- Actividades de control gerencial (34/39)
- Sistema de información contable (40/41)
- Monitoreo de actividades (41/47). (P.33)

- **Ambiente del control interno**

Ladino (2009) Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e influencia las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos, igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

- **Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:**

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional;
- Política de personal;
- Clima de confianza en el trabajo; y,
- Responsabilidad. (P.33)

- **Evaluación del riesgo**

Ladino (2009) El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los

objetivos del control interno en la entidad. Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar al registro, procedimiento y reporte de informacion financiera, asi como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto evaluacion que practica la direccion debe ser revisada por los auditores internos y externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimiento hayan sido apropiadamente ejecutados.

- **Actividad de control gerencial**

Ladino (2009) Se refiere a las labores que realiza la gerencia y otros personales de la entidad par cumplir diariamente con los empleos asignadas. Son importantes porque en si mismas implican la forma delicada de hacer las cosas, asi como tambien porque el dictado de politicas y procedimientos y la evaluacion de su cumplimiento, establecen el medio mas idoneo para asegurar el logro de objetivos de la empresas. Las actividades de control pueden clasificarse en tres categorias: controles de operacion, controles de informacion economica y controles de desempeño. Comprenden tambien las actividades de proteccion y conservcion de los activos, asi como los controles de acceso a programas computarizados y documentaciones de datos.

- **Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial**

**son:**

- Politica para el beneficio de objetivos;
- Coordinacion entre las dependencias de la empresa; y,
- Diseño de los movimientos de control. (P.35)

- **Los elementos que conforman el sistema de informacion contable son:**

- Identifiacion de informacion suficiente
- Informacion suficiente y relevante debe ser reconocida y notificada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus compromisos asignadas.
- Re evaluacion de los sistemas de informacion las necesidades de informacion y los procedimientos de informacion deben ser reevaluados cuando existan cambio en los objetivos o cuando se

provocan deficiencias significativas en los procesos de formulacion de informacion. (P.36)

- **Monitorio de actividades**

Ladino (2009) Es el proceso que evalua la calidad del trabajo del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinamica, cambiando los ambientes asi lo requieran. Debe orientarse a la identificacion de controles debiles, insuficientes o necesarios, para promover su reforzamiento. El monitoreo se lleva a cabo de tres formas: durante la realizacion de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad, de manera separada, por personal que no es responsable directo de la ejecucion de los movimientos (incluidas las de control), o mediante la combinacion de ambas características. Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- **Elementos del monitoreo**

- Monitoreo de beneficio;
- Revision de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimiento de persecución; y,
- Evaluacion de eficacia del control interno. (P.36)

- **Supervision y monitoreo**

Estupiñan (2015) En general, los sistemas de control estan diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro esta que para ello se tomaron en consideracion los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello que los controles pierdan su eficiencia.

	<b>La funcion de controlar</b>	
Controlar se define como un proceso que	Para establecer si hay disviaciones y adoptar las medidas correctivas	El proposito del control es tomar accion correctiva para asegurar

compara lo ejecutado con lo programado.	que mantengan la accion dentro de los limites establecidos.	el cumplimiento de los objetivos organizacionales.
---	---	--

Como resultado de todo ello, la gerencia debe llevar a cabo la revision y evaluacion sistematica de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. Lo anterior no significa que tengan que revisarse todo los componentes y elementos, como tampoco que debe hacerse al mismo tiempo. Ello dependera de las condiciones especificas de cada organización, de los niveles de efectividad mostrando por los distintos componentes y elementos de control. (P.40)

Según (Auditool, s.f.) señala que:

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. (P. 47)

- **Actividades de monitoreo (ongoing)**

Estupiñan (2015) Defincion. Evaluacion continua y periodica que hace lagerencia de la eficacia del diseño y operación de la estructura de control interno para determinar si esta funcionando de acuerdo a lo planeado y que se modifica cuando es necesario.

El monitorio ocurre en el curso normal de las operaciones, e incluye actividades de supervision y direccion o administracion permanente y otras actividades que son tomadas para llevar a cabo las obligaciones de cada empleo y obtener el mejor sistema de control interno.

- Para un adecuado monitoreo (ongoing) se deben tener en cuenta las siguientes reglas:
- El personal debe obtener evidencias de que el control interno esta funcionando adecuadamente.

- Si las comunicaciones externas corroboran la información generada internamente.
- Se debe efectuar comparaciones periódicas de las cantidades registradas en el sistema de información contable con el físico de activos.
- Revisar si se ha implementado controles recomendados por los auditores internos y externos; o por lo contrario no se ha hecho nada o poco.
- Si los seminarios de entrenamiento, las sesiones de planeación u otras reuniones al personal proporcionan retroalimentación a la administración en cuanto a que si los controles operan efectivamente.
- Si el personal es cuestionado periódicamente para establecer si entiende y cumple con el código de ética las normas legales y si desempeña regularmente actividades de control.
- Si son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna. (P.42 y 43)

- **Aplicación a entidades pequeñas y de mediano tamaño de control interno**

Estupiñan (2015) Las entidades pequeñas y de mediano tamaño, podrán usar, en un significado formal menor, para asegurarse de que los objetivos son logrados. Las empresas pequeñas con una activa gerencia, involucrada en el proceso de la información, no tendrá una amplia descripción de los procedimientos de contabilidad, técnica de información sofisticada o políticas escritas, además pueden no tener un código escrito de conducta, pero en su lugar, pueden desarrollar una cultura que enfatice la importancia de la integridad y el conducta de sus comunicaciones orales y del ejemplo de la administración. Símilamente, las compañías pequeñas pueden o no tener un miembro independiente o fuera de la entidad, que forme parte de su junta de directores. Sin embargo, estas condiciones pueden no afectar la valoración del auditor de control de riesgo. Cuando una empresa pequeño o mediano tamaño, tiene operaciones complejas o esta sujeta a requerimientos legales y regulatorios y también pertenece a una empresa importante, significa que de manera formal, se asegura que el beneficio de sus objetivos de control interno, este muy moderno. (P.45)

- **Control interno financiero**

Galindo (s.f) El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registros que tienen relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, los estados financieros de la entidad o programa. Asimismo, incluye controles sobre los sistemas de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable.

- **Control interno gerencial**

Galindo (s.f) Comprende en un sentido amplio, el plan de organización, política, procedimientos y prácticas utilizadas para administrar las operaciones en una entidad o programa y asegurar el cumplimiento de las metas establecidas. Incluye también las actividades de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones de la entidad o programa, así como el sistema para presentar informes, medir y monitorear el desarrollo de las actividades. Los métodos y procedimientos utilizados para ejercer el control interno de las operaciones, pueden variar de una entidad a otra, según la naturaleza, magnitud, y complejidad de sus operaciones; sin embargo, un control gerencial efectivo comprende los siguientes pasos:

- determinación de objetivos y metas mensurables, políticas y normas;
- monitoreo del progreso y avance de las actividades
- evaluación de los resultados logrados
- acción correctiva, en los casos que sean requeridos

- **Ventajas:**

- Representa un ahorro de tiempo.
- Por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o discontinuó.

- Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

- **Desventajas**

- El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión.
- Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes si no existe una idea completa del porqué de estas respuestas.
- Su empleo es el más generalizado, debido a la rapidez de la aplicación.
- De los métodos vistos anteriormente, ninguno de ellos trata con relativa profundidad, el elemento clave de la entidad, el humano. (P.2)

- **Por que actualizar el marco integral de control interno COSO I**

Estupiñan (2015) Motivos para una actualizacion

- Variacion de los modelos de negocio emergentes de la globalizacion.
- Mayor necesidad de informacion derivada de la dinamica de los cambios en el entorno.
- Incremento de numero y complejidad de las normativas aplicables al ambito empresarial, a nivel internacional.
- Nuevas expectaativas sobre la responsabilidad social y competencias de los gestores de la organizaciones.
- Incremento de las expectativas de inversores y reguladores, sobre la prevencion y deteccion del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologias y su constante desarrollo (redes sociales).
- Nuevas exigencias del regulador y grupos de interes sobre la confiabilidad de la informacion. (P.46)

- **Rol de controles y su efecto en los principios**

Estupiñan (2015) El COSO 2013 muestra el rol de controles y su efecto en los principio, aclarando que el marco describe:

- a. El no establecimiento de controles a ser seleccionados, desarrollados e implementados para un control interno efectivo.
- b. La selección de controles de una organización que afecten los relevantes principios y componentes relacionados es una función del juicio de la administración basados en factores únicos de la organización.
- c. Una deficiencia importante en un componente o principio específico no puede ser mitigado a un nivel aceptable por la presencia y funcionamiento de otros componentes y principios.
- d. El entender y considerar cómo los controles afectan múltiples principios puede proporcionar evidencia convincente que apoye la evaluación de la administración de que los componentes y principios relevantes están presentes y funcionando. (P.46)

- **Finalidad del control interno**

Luisa, (2010) Control interno son evitar pérdidas económicas, fraude e ineficiencias, promover confiabilidad y exactitud en los informes administrativos y controles, apoyar a medir el cumplimiento de la organización en todas las áreas funcionales de la organización cerciorándose así de haber una agresión a las políticas generales.

- **Los principios del control interno**

Anónimo, (2016) Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

- **Las características del control interno**

Anónimo, (2013) Según la página web no dice las siguientes características:

El sistema de control interno forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación, de información operacional de la empresa o negocio.

Corresponde a la máxima autoridad de la empresa o negocio la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno.

En cada área de la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la empresa o negocio.

La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la empresa o negocio.

Todas las transacciones de la empresa o negocio deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

**del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005):**

- Es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato

de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad y responsabilidad de los colectivos.

- **Resultado**

Martinez l.. (2009) Control interno

- **Sistema administrativo:**

La entidad no cuenta con un manual de normas y procedimientos que responda a las características de su objeto social.

Las funciones llevadas a cabo por cada uno de los individuos no son reflejadas en un documento oficial, o manual de funciones.

- **Sistema contable:**

Se realizaron comprobaciones en cuatro subsistencias en los que fueron detectados las siguientes deficiencias:

- **Activos fijos tangibles:**

Los registros y modelos que se encuentran relacionados con este subsistema no se encuentran en vigor debido a que los registros se llevan en sistema computarizado.

El departamento no emite SNC-1-01 “Movimiento de Medios Básicos”, ya que se encuentra habilitado en el sistema. Debemos aclarar que este realiza el control minuciosamente de todos los medios básicos.

a) Cuentas por cobrar:

Las facturas son características y elaboradas por la misma persona, violándose los principios y procedimientos de control interno.

Las facturas no pueden ser registradas contablemente en orden numérico por características particulares de la sucursal, violándose los principios y procedimientos de control interno.

b) Cuentas por pagar:

Los expedientes de pago por proveedores no son elaborados por el departamento. Estos se realizan en la sucursal.

c) Costos y gastos:

La entidad carece de un sistema de costo que le permita conocer los costos reales de servicio.

No existen fichas de costo por servicio, impidiendo que sean comparadas con los gastos reales.

La entidad no realiza presupuestos por cada área de responsabilidad. Estos son hallados de forma general. (P.10)

- **Sistema garantía comercial**

Martinez I..(2009) El proceso de solicitud de piezas no es comprobado por una persona nombrada responsable de verificar si el técnico solicita las piezas que realmente necesita el equipo.

Las piezas que son retiradas por encontrarse defectuosas no son almacenadas. Estas piezas defectuosas no son registradas contablemente, tampoco siguen ningún procedimiento que registre las cantidades defectuosas. (P.11)

a) Operaciones de compras

Martinez I..(2009) La entidad posee un solo proveedor que se encarga de cubrir todas las necesidades. Por lo que queda eliminada la búsqueda en nuevos mercados que faciliten variedad en las fuentes de aprovisionamiento.

b) Operaciones de compras:

- La entidad no posee habilitado un manual de funciones y procedimientos.
- La entidad no realiza presupuestos de ventas reales con las presupuestadas.

- **Sistema de almacenamiento:**

Se realizaron comprobaciones en tres subsistemas de inventarios donde no fueron detectadas deficiencias por lo que se califica de confiable. (P.12)

## 2.3 MARCO CONCEPTUAL DE LA INVESTIGACION

**Salvaguarda:** Es la tercera persona (él /ella/usted) presente indicativo.

**Susceptible:** Que tiene las condiciones necesarias para que suceda o se realice aquello que se indica. El primer nombre susceptible de ser estudiado es Platón y su tratado acerca de las leyes; el fiscal consideró que la acusación de pertenencia a banda armada no era susceptible de extradición; las normas de derecho internacional privado son susceptibles de resolver también esta otra clase de conflictos.

**Relevante:** Valores relevantes; personalidades relevantes; la importancia de la lírica de Bécquer para las generaciones de poetas posteriores es muy relevante; lo que dice no es relevante en este momento

**Hallazgos:** La palabra hallazgo deriva del verbo hallar y cuya raíz etimológica proviene del latín. La palabra hallar viene de una forma más antigua: fallar (que no tiene nada que ver con el fallar de cometer un fallo) Suele explicarse que esta forma fallar, deriva del término afflare cuyo significado es echar el aliento hacia algo, olfatear, como hacen los animales. De ahí que hallar acabara significando “encontrar aquello que se busca”. Mientras la forma fallar quedó como la significación de “dar sentencia en un litigio o concurso.

**Fraude:** Engaño económico con la intención de conseguir un beneficio, y con el cual alguien queda perjudicado.

**Inoperantes:** A en diciembre Rivera y sus hombres volvieron al norte, pero cuando atravesaban las ciénagas de Lumaco fueron emboscados, al ser inoperante su caballería se les ordenó a los yanaconas cubrir el camino con totoras y luego los arcabuceros dispararon hasta dispersar a los araucanos.

**Robustecerlos:** Hacer algo o a alguien robusto y resistente.

**Pertinentes:** Es un adjetivo que puede emplearse con el significado de perteneciente o correspondiente: “Compré una casa con su pertinente jardín”. La palabra pertinente proviene del latín *pertinens*, *pertinentis*, participio activo de *pertinere*, que significa 'pertenecer', 'concernir'

**Cerciorándose:** deriva de cerciorar, un verbo que a su vez tiene su origen en el vocablo latino *certiorare*. Cerciorarse consiste en confirmar o garantizar algo.

**Custodia:** Responsabilidad que se tiene sobre la educación y el bienestar de una persona menor de edad.

**Emprenda:** Es una conjugación del verbo **emprender**. Si lo desea puede consultar la conjugación completa del verbo emprender.

**Incide:** Cosa que se produce en el transcurso de un asunto, un relato, etc., y que repercute en él alterándolo o interrumpiéndolo. El partido continuó sin más incidencias que la lluvia; el servicio de ferrocarriles se detuvo por una incidencia técnica" sinónimo de incidente.

**Conductuales:** Conductual, ya que refiere al análisis funcional de la conducta. Wolpe dentro del conductismo metodológico; así como A. Ellis, Aaron Beck (enfoque cognitivo conductual),

**Intendencia:** Control y administración de un servicio o del abastecimiento de una colectividad. Buques de aprovisionamiento e intendencia; en casa falla la intendencia porque todos trabajamos afuera.

**Tienda:** Establecimiento en el que se vende cualquier tipo de producto de consumo. Tienda de ropa; tienda de comestibles; tienda de electrodomésticos; el diseñador decidió crear su propia línea de accesorios de lujo y venderlos en una tienda exclusiva.

**Ineficaz:** Que no produce el efecto esperado, que no va bien para determinada cosa. Las virtudes de las drogas van haciéndose más débiles para quienes se acostumbran a ellas, hasta hacerse completamente ineficaces; el magistrado calificó la ley de ineficaz, inconstitucional e innecesaria.

**Preservar:** Proteger o resguardar a alguien o algo, intentando conservar su estado, de un daño o peligro. El mar es un elemento esencial para preservar la vida sobre el planeta; el pañuelo con que Cinthia se preservaba del sol voló hasta el mismo punto central de la plaza.

### **III. HIPOTESIS**

El control interno se caracteriza de controlar y verificar las actividades internas del sector comercio de ferreteras RAMOS SAC AYACUCHO, 2016.

## **IV. METODOLOGIA**

### **4.1 Tipo y nivel de la investigación**

#### **4.1.1 tipo de investigación**

El tipo de investigación será cualitativo; es decir, la investigación se limitará a describir los cualitativos (características) de la variable en la unidad de análisis.

#### **4.1.2 nivel de investigación**

El nivel de la investigación será descriptivo, debido a que solo se ha limitado a describir las principales características de las variables en estudio.

### **4.2 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación será; no experimental- descriptivo- bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis; es decir, la investigación se limitará a describir las características de la variable en las unidades de análisis en su contexto dado. Será descriptivo porque la investigación se limitará a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Será bibliográfico porque para cumplir con los resultados del objetivo específico I, se hará una revisión bibliográfica de los antecedentes internacionales, regionales y locales pertinentes. Será documental porque la investigación también utilizará documentos oficiales pertinentes.

#### **MO**

##### **Dónde:**

M = Muestra conformada por las Mypes encuestadas.

O = Observación de las variables: financiamiento, capacitación y rentabilidad.

#### **4.2.1 no experimental**

Es no experimental porque se realizará sin manipular deliberadamente las variables.

### **4.2.2 Descriptivo**

Porque se recolectarán los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito es describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado.

## **4.3 Población y muestra**

### **4.3.1 población**

La población estará constituida por las empresas del sector comercio de la región Ayacucho micro y pequeñas empresas dedicadas al sector y rubro en estudio.

### **4.3.2 muestra**

Se tomó una muestra al total de la población, consistente en 05 Mypes.

## **4.4 definición y operacionalización de la variable**

Dado que la investigación será bibliográfica y documental

## **4.5 técnicas e instrumentos**

### **4.5.1 técnicas**

Para el recojo de información se utilizará los siguientes técnicos; revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

### **4.5.2 Instrumento**

Para el recojo de información se utilizará los siguientes instrumentos: ficha bibliográfica, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

## **4.6 plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico I, el investigados revisara la literatura para encontrar los antecedentes internacionales regionales y locales pertinentes a la investigación; los resultados serán extraídos de estos antecedentes, luego, serán expresados en el cuadro

#### **4.7 matriz de consistencia**

ver anexo N° 5

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	INDICADORES	DISEÑO METODOLOGICO
GENERAL	GENERAL	GENERAL			
¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa ferretera RAMOS S.A.C., Ayacucho – 2016?	Determinar y Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú: caso empresa ferretería RAMOS S.A.C., Ayacucho – 2016.		CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Actividad de control.</li> <li>✓ Evaluación de riesgo.</li> <li>✓ Actividad de supervisión.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tipo cualitativo</li> <li>• Nivel descriptivo</li> <li>• Bibliografía y documental</li> <li>✓ <b>Población:</b> MYPES comercio</li> <li>✓ <b>Muestra:</b> ferretera RAMOS SAC</li> </ul>
ESPECIFICO	ESPECIFICO	ESPECIFICO			
	Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú.				
	Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, CASO: <b>FERRETERAS RAMOS SAC.</b>				
	Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Ayacucho- 2016.				

## V. RESULTADO Y ANALISIS DE RESULTADO

### 5.1 Resultados

**Respecto al objetivo específico 1:** Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú.

**CUADRO 1**

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADO</b>
-------------------	------------------

**MONAR (2011):**

Afectan a la mayoría de las contribuyentes personas naturales y empresas e implican costos adicionales para los encargados del área de control interno. Así como las principales causas de incumplimiento por parte de los contribuyentes es la complejidad de las normas y desconocimiento de la legislación en gestión, en concordancia con lo hasta aquí expuesto.

**ROJAS DIAZ, (2007):**

El número de contribuyentes se está reduciendo en el uso de los CEDT, el monto de las recaudaciones por la retención parcial está incrementando, en tal sentido se podría interpretar que el monto de las transacciones por operaciones por convenios internacionales para evitar la doble imposición se está incrementando, la tasa de incremento para los dichos 2010, 2011 y 2012 es del 15% de incremento promedio (12% 2010, 16% 2011 y 16% 2012).

**SANCHEZ, (2015):**

Se obtenido los resultados de las técnicas aplicadas en la FERRETERIA FERRHER, a través de encuestas y la cualitativa que ayudó a tomar en cuenta los puntos de vista del personal, así como la observación directa y través de la entrevista realizada al gerente, donde se determinó cuáles son las deficiencias que originan la débil gestión de inventarios, estas metodologías permitieron identificar el problema y determinar su probable solución, bajo la línea de investigación de Auditoría.

**ANGELICA, (2016):**

Si conocen las leyes de los de los elementos de control interno representan las empresas, hallamos que de las empresas conocen los aspectos primordiales de su empresa. Tienen noción de aplicar el control interno.

**RODRIGUEZ, (2016):**

El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base de los antecedentes de internacional, nacional y regional.

**respecto al específico 2:** Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, CASO: FERRETERAS RAMOS SAC.

### CUADRO 02

ITEMS		SI	NO
<b>REFERENTE AL CONTROL INTERNO</b>			
1	¿Dentro de su empresa o entidad económica en el proceso productivo, operacional y comercial ha desarrollado normativas o manuales internos que controlen o ayuden los procesos para una buena gestión?	X	
2	¿Dentro de su empresa económica existe un organigrama de la estructura organizacional?	X	
3	¿Dentro de su entidad las actividades, políticas y decisiones de alta gerencia se desarrolla mediante documentos, reuniones y/o secciones certificados?		X
4	¿Existen canales de comunicación fluida que sea clara ordenada y oportuna para una adecuada gestión empresarial?	X	
5	¿Durante el último ejercicio y/o periodo se han identificado riesgos en los procesos que pueden afectar el desarrollo de las actividades habituales?	X	
6	¿Existen lineamientos generales de organización y cumplimiento de metas y objetivos empresariales a corto, mediano y largo plazo?	X	
7	¿Crees usted que es importante desarrollar políticas de control para su entidad empresarial?	X	
8	¿Es necesario establecer responsabilidad y facultades en todas las áreas?	X	
9	¿Dentro de su entidad se han dictado normas o recomendaciones de procedimientos como una forma de prevención de posibles riesgos?		X
10	¿En las operaciones de compra que alguno de los trabajadores realice, cuenta con la respectiva autorización del administrador o propietario?	X	

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al gerente de la empresa ferretera “RAMOS S.A.C”

**respecto al específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales ferreteras del Perú, Ayacucho- 2016.

**CUADRO 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADOS (objetivo específico 1)</b>	<b>RESULTADOS (objetivo específico 2)</b>	<b>RESULTADOS</b>
CONTROL INTERNO	monar (2011) rojas diaz, (2007) angelica, (2016) & rodriguez, (2016).	Las empresas comerciales no establecen responsabilidades y no proveen riesgos sobre ello, (preguntas 01;03; 06; 07 & 09).	
	Determinan que la mayor parte de las empresas comerciales de este sector no están adecuadamente implementados del control interno y carecen de funciones.		Si coinciden.
	Sánchez(2015)		No coinciden.
	Concluyen que el control interno influye de manera positiva y de mejora		

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

**5.2 Análisis de resultado**

**Respecto al objetivo específico 1**

monar (2011) rojas diaz, (2007) angelica, (2016) & rodriguez, (2016) mediante estos autores coinciden que el control interno es sumamente muy importante por ayuda a establecer un buen mejoramiento y rendimiento de trabajo con todos los subordinados dentro de su empresa de manera eficacia y eficiencia.

**Respecto al objetivo específico 2**

En el presente proyecto de investigacion, se aplico un cuestionario de preguntas abiertas enfocados en los unidades del control interno al gerente de la empresa RAMOS S.A.C

**En el control interno.** En esta parte de las 10 preguntas formuladas lo cual representa a un total del 100% buen en la encuesta se obtuvo los siguientes resultados que el 80 % de las respuestas fueron de manera afirmativa (SI) y el 20% de manera contraria o negativa (NO), haciendo saber el buen manejo de los sistemas de control interno.

### **Respecto al objetivo específico 3**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 monar (2011) rojas diaz, (2007) angelica, (2016) & rodriguez, (2016). estos autores mantienen que el control interno es importante porque ayuda a a establecer un buen ambiente de trabajo con todos los subordinados dentro de la entidad y así contemplar o encaminar en el alcance de los objetivos con el cumplimiento de la delegaciones de manera eficiente y eficaz.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1**

En los resultados de los antecedentes de los autores internacionales, nacionales y regionales, describen las características que tiene el control interno y se concluye que en una mayor parte de las empresas comerciales necesitan de un buen manejo de un sistema de control interno ya que esto tiene mayor competitividad en el mundo, asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

### **6.2 Respecto al objetivo específico 2**

Según la entrevista realizada en el estudio; del cuestionario de 10 preguntas abiertas realizadas al gerente de la empresa ferretera RAMOS S.A.C sobre la importancia de cómo aplicar el control interno, en un número de 8 preguntas fueron respondidas de manera afirmativa (SI) y en un número de 2 preguntas han sido respondidas negativamente (NO); evidenciando que la empresa cuenta con los procedimientos del control interno, por ello concluyendo que si hay un manejo aceptable dentro de la entidad.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3**

Finalmente se concluye del análisis comparativo realizado la revisión de la literatura y los problemas hallados en la investigación, podríamos deducir que los trabajos que se realizan en las empresas comerciales a nivel regional como en la empresa ferreteras RAMOS S.A.C el control interno no está influenciando de manera correcta para el cumplimiento de las metas y objetivo ya que esta de forma oportuna, correcta y confiable para la toma de decisiones.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- ANGELICA, B. G. (2016). *EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DE FERRETERÍA DEL PERÚ: CASO VERSAT & ASOCIADOS SAC. TRUJILLO, 2016.* TRUJILLO\_PERU.
- Anonimo. (17 de septiembre de 2013). *soyconta*. Recuperado el miercoles de julio de 2017, de <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- anonimo. (01 de junio de 2016). *auditool*. Recuperado el miercoles de julio de 2017, de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Anonimo. (s.f). *aec*. Recuperado el 2 de julio de 2017, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- ANONIMO. (s.f). *consejo*. Recuperado el MIERCOLES de JULIO de 2017, de [http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)
- Anonimo. (s.f). *monografias*. Recuperado el miercoles de julio de 2017, de <http://www.monografias.com/trabajos16/control-interno/control-interno.shtml>
- anonimo. (s.f). *unicauca*. Recuperado el miercoles de julio de 2017, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse87.html>
- Anonimo. (s.f). *unicauca*. Recuperado el miercoles de julio de 2017, de <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfli2.html>
- Anonimo. (s.f). *ups*. Obtenido de <http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1450/1/CAPITULO%201.pdf>
- Auditool. (s.f.). <http://www.cicinacional.com>. Obtenido de [http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia\\_Marco\\_Integrado\\_de\\_Control\\_Interno\\_COSO\\_III.pdf](http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf)
- Capote, g. (2007). *El control interno y el control. Economía y Desarrollo. V.129 n.2. 2001.* La Habana: Editorial Universitaria.
- Castañeda Parra, L. I. (11 de setiembre de 2014). *Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial.* Obtenido de 139-258-1-SM.pdf: <file:///C:/Users/lenovo/Downloads/139-258-1-SM.pdf>
- coopers, & lybrand. (01 de 01 de 1997). *LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO (INFORME COSO)*. Obtenido de reader.action?docID=3175209: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3175209>

- del Toro Ríos, J. C., Fonteboa Vizcaíno, A., Armada Trabas, E., & Santos Cid, C. M. (2005). *material de consulta*. Obtenido de material\_\_consulta\_ci.pdf:  
[http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Estupiñán Gaitán, R. (1 de enero de 2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Obtenido de reader.action?docID=3198431:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3198431>
- Galindo, e. (s.f). *monografias*. Recuperado el 2 de julio de 2017, de  
<http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno2.shtml>
- gonzalez, p. m. (01 de 01 de 2010). *manual de control interno y contable del agente aduanal comprendido didactico*. Obtenido de reader.action?docID=3221105:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3221105>
- guerra baca, l. l. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE LAS MYPES UBICADAS EN EL MERCADO CENTRAL DE PIURA*. Obtenido de CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1>
- guerrero, a. (2011). *SISTEMA DE CONTROL INTERNO CON BASE AL ENFOQUE COSO PARA LA ALCALDÍA MUNICIPAL DE SAN SEBASTIÁN, DEPARTAMENTO DE SAN VICENTE, PARA IMPLEMENTARSE EN EL AÑO 2010*. SAN VICENTE, EL SALVADOR, CENTROAMERICA.
- ladino, e. (2009). *control interno: informe coso*. el cid edito/apuntes.
- Ladino, e. (2009). *CONTROL INTERNO: INFORME COSO*. EL CID EDITOR | APUNTES. Recuperado el MARTES de JULIO de 2017
- layme mamany, e. s. (2015). *EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS EFECTOS EN LA GESTIÓN DE LA SUBGERENCIA DE PERSONAL Y BIENESTAR SOCIAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL MARISCAL NIETO, 2014*. Obtenido de Eglá\_Tesis\_titulo\_2015.pdf;jsessionid=E7F84BAA1A38650113F9AEA5CF0937FC?sequence=1:  
[http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Eglá\\_Tesis\\_titulo\\_2015.pdf;jsessionid=E7F84BAA1A38650113F9AEA5CF0937FC?sequence=1](http://repositorio.ujcm.edu.pe/bitstream/handle/ujcm/22/Eglá_Tesis_titulo_2015.pdf;jsessionid=E7F84BAA1A38650113F9AEA5CF0937FC?sequence=1)
- LOZANO, C. (2016). *INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTION DEL AREA DE COMPRAS DE LA EMPRESA ETTUSA DE LA PROVINCIA DE CAÑETE, 2015*. LIMA\_PERU.
- luisa, m. (noviembre de 2010). *blogger*. Recuperado el miercoles de julio de 2017, de  
<http://conta502mary.blogspot.pe/2010/11/finalidad-del-control-interno.html>
- Marines, l. (2009). *EL CONTROL INTERNO: UN MEDIO EFICAZ PARA LA TOMA DE DECISIONES EN EL CONTROL DE LA GESTION*. EL CID EDITOR 1.

- Martinez, I. (2009). *EL CONTROL INTERNO: UN MEDIO EFICAZ PARA LA TOMA DE DECISION EN EL CONTROL DE LA GESTION*. EL CID EDITOR / APUNTES.
- melendez torres, j. b. (2016). *CONTROL INTERNO*. Ancash: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- MONAR PACHECO, J. E. (2011). *SISTEMA DE CONTROL ADMINISTRATIVO FINANCIERO PARA EL AREA DE CARTERA APLICADO A LA EMPRESA DISAROMATI S A*. QUITO\_ECUADOR.
- montero giraldo, j. t. (2013). *IMPORTANCIA DEL DISEÑO DE CONTROL INTERNO PARA PEQUEÑA Y MEDIANA EMPRESA EN EL PERÚ 2012*. Obtenido de Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(5).pdf:  
file:///C:/Users/lenovo/Downloads/Uladech\_Biblioteca\_virtual%20(5).pdf
- posso rodelo, j., & barrios barrios, m. (8 de setiembre de 2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECOTURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA*. Obtenido de TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf:  
<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESES%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- ramirez, avalos, & sammanta, c. (16 de mayo de 2016). *CONTROL INTERNO DE LAS PYMES*. Obtenido de R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf:  
<http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- RIVEROS, C. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS RESULTADOS QUE INCIDEN EN LA GESTIÓN DEL HOSPITAL REGIONAL MIGUEL ANGEL MARISCAL LLERENA DE AYACUCHO - 2014*. AYACUCHO\_PERU.
- RODRIGUEZ CUEVA, E. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016*. TRUJILLO\_PERU.
- RODRIGUEZ, L. (2016). *CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO PARA LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN EN LA INTENDENCIA DE LA FUERZAS ARMADAS 2015*. AYACUCHO\_PERU.
- rojas diaz, w. o. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS*. Obtenido de tesis/03/03\_3046.pdf:  
[http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)
- ROJAS, O. (2007). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS*. GUATEMALA.
- Romero, j. u. (s.f). *ccpg*. Recuperado el 2 de julio de 2017, de <http://www.ccp.org.mx/descargables/blog/2015/11-noviembre/MODELO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20COSO%20III.pdf>

- salinas loaiza, j. f. (18 de 11 de 2013). *PROBLEMÁTICA QUE AFRONTAN LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS EN COLOMBIA POR FALTA DE UN SISTEMA DE CONTROL* .  
Obtenido de SalinasLoaizaJohnFredy2013.pdf:  
<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/11148/1/SalinasLoaizaJohnFredy2013.pdf>
- SANCHEZ, K. (2015). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE INVENTARIOS EN LA FERRETERIA FERRHER EN LA PARROQUIA LUZ DE AMÉRICA. SANTO\_DOMINGO.*
- SINCHITULLO, Y. (2015). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO COMO ELEMENTO FUNDAMENTAL PARA DIMENSIONAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y SUS ALTERNATIVAS DE MEJORA EN EL GOBIERNO REGIONAL DE AYACUCHO 2014. AYACUCHO\_PERU.*
- Taboada, v. (s.f). *pejeza*. Recuperado el 2 de julio de 2017, de  
[http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia\\_sci.pdf](http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf)
- vilca narvasta, l. p. (2012). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA*. Obtenido de  
574/3/vilca\_lp.pdf:  
[http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca\\_lp.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf)
- yanza, w. (8 de junio de 2017). *coso\_i\_ii\_y\_iii*. Obtenido de coso\_i\_ii\_y\_iii.pptx:  
[https://issuu.com/willianyanza1976/docs/coso\\_i\\_ii\\_y\\_iii.pptx](https://issuu.com/willianyanza1976/docs/coso_i_ii_y_iii.pptx)