



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA
DE CAJA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE DEL
PERÚ: CASO EMPRESA FERRETERIA YAMILA E.I.R.L.
CHIMBOTE, 2019.**

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

AUTORA:

**PAIVA BACA, YURICO RAQUEL
ORCID: 0000-0002-0602-7592**

ASESORA:

**MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL
ORCID ID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE-PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

IMPORTANCIA DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
CAJA DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DE DEL PERÚ:
CASO EMPRESA FERRETERIA YAMILA E.I.R.L. CHIMBOTE,
2019.

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

AUTORA:

AUTOR

PAIVA BACA, YURICO RAQUEL

ORCID: 0000-0002-0602-7592

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE-PERÚ

2019

JURADO EVALUADOR DE TESIS

Mg. Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID ID: **0000-0003-3776-2490**

Presidente

Mg. Ortiz González Luis

ORCID ID: **0000-0002-5909-3235**

Miembro

Mg. Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID ID: **0000-0003-0621-4336**

Miembro

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la vida y la fortaleza necesaria para salir adelante y guiarme en cada uno de los pasos que doy, así poder cumplir cada una de las metas trazadas.

A mi familia, por su apoyo incondicional, sus consejos y por las fuerzas que me brindan cada día para poder alcanzar cada una de mis metas.

DEDICATORIAS

A Dios, por estar conmigo en cada momento de mi vida y por guiarme siempre.

A mis queridos padres, mi esposo y mi amado hijo Yhadiel: Por su amor, cariño y apoyo, porque creyeron en mí y fueron y se convirtieron en mi único motivo para salir adelante.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarnos a través de sus docentes todos los conocimientos y valores que contribuyen con mi vida profesional.

RESUMEN

El control interno en el área de caja en una empresa comprende: la obtención oportuna y confiable de la información financiera, que a su vez analiza, previene, anticipa, proporciona los procedimientos y las medidas para monitorear las principales actividades de la empresa, avalando detección de errores y reduciendo la oportunidad de que ocurran fraudes.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con el agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales; además, la entidad viene obteniendo el mayor provecho de los recursos escasos que administra al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo lo que se configura como falta de eficiencia institucional.

La empresa debe mostrar un adecuado sistema de control interno administrativo completa y oportuna para la toma de decisiones, eficiencia y eficacia operativa para que se logre alcanzar las metas establecidas, asimismo ayudar a tomar decisiones adecuadas para no sufrir problemas de liquidez a futuro.

PALABRA CLAVE: Control Interno.

ABSTRACT

Internal control in the cash area in a company includes: timely and reliable collection of financial information, which in turn analyzes, prevents, anticipates, provides procedures and measures to monitor the main activities of the supporting error detection and reducing the opportunity for fraud.

Lack of internal control means that the entity is vulnerable to events that could affect it, with the aggravating that also lack rationalization in the management of institutional resources; In addition, the entity has been making the most of the scarce resources it manages in the absence of adequate planning and organization of them; everything that is configured as a lack of institutional efficiency.

The company must show an adequate system of complete and timely internal administrative control for decision-making, efficiency and operational efficiency in order to achieve the established goals, as well as help to make appropriate decisions so as not to suffer liquidity problems in the future.

KEY WORD: Internal Control.

CONTENIDO

CARATULA	i
TITULO DE LA TESIS.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
HOJA DE FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	x
I.- INTRODUCCION.....	10
II.- REVISION DE LITERATURA.....	15
III. HIPOTESIS.....	29
IV. METODOLOGIA.....	29
4.1 Diseño de la Investigación.....	29
4.2 Población y Muestra.....	29
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	30
4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos.....	31
4.5 Plan de análisis.....	31
4.6 Matriz de Consistencia.....	32
4.7 Principios éticos.....	33
V. RESULTADOS.....	33
5.1 Resultados.....	33
5.2 Analisis de resultados.....	37
VI. CONCLUSIONES.....	37
Aspectos Complementarios.....	38
Referencias bibliográficas.....	38
Anexos.....	38

INDICE DE GRAFICOS, TABLAS Y CUADROS

	Pág.
Cuadro N° 01: Resultado del los Antecedentes.....	36
Cuadro N° 02: Resultados del Cuestionario.....	37
Cuadro N° 03: Resultados del Análisis Comparativo.....	38

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas han sido víctimas de múltiples desfalcos y malversaciones de fondos, debido a la falta de implementación y aplicación de controles internos que garanticen la eficiencia, confiabilidad, productiva y la protección de todos los recursos de la entidad.

La importancia de tener controles internos en las organizaciones, ha ido incrementada, en las últimas décadas, debido a lo fácil y seguro que resulta medir la eficacia y productividad de la empresa y cada uno de sus departamentos de esta.

El control interno en el área de caja en una empresa comprende: la obtención oportuna y confiable de la información financiera, que a su vez analiza, previene, anticipa, proporciona los procedimientos y las medidas para monitorear las principales actividades de la empresa, avalando detección de errores y reduciendo la oportunidad de que ocurran fraudes.

La falta de control interno, conlleva a que la entidad sea vulnerable a eventos que podrían afectarla, con el agravante que también carecen de racionalización en la administración de los recursos institucionales; además, la entidad viene obteniendo el mayor provecho de los recursos escasos que administra al no existir una adecuada planeación y organización de los mismos; todo lo que se configura como falta de eficiencia institucional.

La empresa debe mostrar un adecuado sistema de control interno administrativo completa y oportuna para la toma de decisiones, eficiencia y eficacia operativa para que se logre alcanzar las metas establecidas, asimismo ayudar a tomar decisiones adecuadas para no sufrir problemas de liquidez a futuro. Por lo anteriormente expresado, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Por qué es importante el control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L?

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

Determinar la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L Chimbote, 2019.

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

1. Describir la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L

2. Explicar la importancia del control en el área de caja de las empresas comerciales del Perú.

Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo.

El presente estudio se justifica porque nos permitirá conocer la importancia de aplicar el control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L.

Palabras Claves: Control interno.

Enunciado del problema.

¿Por qué es importante el control en el área de caja de la empresa ferretería Yamila S?R.L– Chimbote 2019?

5.2 Objetivos de la investigación

5.2.1 Objetivo general

Describir la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L, Chimbote, 2019.

5.2.2 Objetivos específicos

1. Describir la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L.
2. Explicar la importancia del control en el área de caja de las empresas comerciales.

5.3 Justificación de la investigación

El estudio Se lleva acabo considerando la importancia del control interno en el área de caja, teniendo en cuenta que el efectivo es el activo circulante de mayor liquidez con que cuenta la empresa, para resguardar los recursos de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de esta.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

2.1. Antecedentes

III. Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados con nuestra variable de estudio y unidades de análisis.

Cervantes (2014), En su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable Para La Ferretería My Friend, Ubicada en el sector Los Ceibos - Ecuador. Cuyo objetivo

general fue: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable-financiero para “Ferretería My Friend. utilizando metodología y técnicas específicas como: encuestas, entrevistas, opiniones, que asegurarán el éxito del proyecto. Llegó a las siguientes conclusiones: Con la implementación del sistema de control interno administrativo y financiero para la ferretería “My Friend”, se implementarán controles de gestión, respaldado por un manual de funciones, en el que cada colaborador tendrá acceso a revisar de acuerdo a su cargo las, competencias, objetivos y responsabilidades, al igual que el respectivo procedimiento financiero, en donde se especifica el manejo contable y de control interno.

Ramírez (2014), En su trabajo de investigación denominado: Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso Multitecnos S.A. para el periodo 2012-2013 - Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A. Cuya metodología fue: método Inductivo que partirá del estudio de analizar las falencias y la estructura actual administrativa de la empresa Multitecnos S.A. con el objeto de llegar a una eficaz implantación de manuales de administración y organización en un Sistema de Control Interno. Después se aplicará el método deductivo que va de lo general a lo particular, se lo implementará cuando se realice el análisis y evaluación de las consecuencias y resultados obtenidos una vez estructurado el Sistema de Control Interno, la cual nos permitirá proporcionar e implementar soluciones óptimas como que derivaren del proceso de fortalecimiento y retroalimentación, además de las entrevistas y cuestionarios desarrollados durante la presente investigación. Llegó a las siguientes conclusiones: MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o políticas algunas respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa. Los principales beneficiarios de la propuesta serán los clientes o

socios, quienes podrán recibir una atención más rápida. Además, se beneficiará a los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y a la empresa, MULTITECNOSS.A., en general con su buen manejo y desarrollo.

IV. 6.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis. Carbajal & Rosario (2014) en su trabajo denominado: Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros S.A.C. para el año 2014. Cuyo objetivo general fue: Demostrar de qué manera el Control Interno del efectivo mejorará la gestión financiera en la constructora A&J ingenieros S.A.C para el año 2014. Cuya metodología fue: El diseño de investigación experimental, la técnica y el instrumento fue la observación directa, revisión documentaria, encuesta, guía de observación, guía de revisión y el cuestionario. Obtuvieron como resultado: En el diagnóstico inicial realizado a la empresa, se determina la falta de control interno del movimiento del efectivo, siendo esta la causa para que la gestión financiera no cuente con información confiable y oportuna en el momento de la toma de decisiones, es así que la implementación de un control interno contribuye a mejorar la eficiencia y eficacia del control en la gestión financiera de la empresa constructora A&J Ingenieros S.A.C.

Hemeryth Y SANCHEZ (2013), en su trabajo de investigación denominado: Implementación De Un Sistema De Control Interno Operativo En Los Almacenes, Para Mejorar La Gestión De Inventarios De La Constructora A&A S.A.C.De La Ciudad De Trujillo -2013. Cuyo objetivo general es: Demostrar que con la implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes mejorara la gestión de los inventarios de la Constructora A&A S.A.C. de la ciudad

de Trujillo –2013. Cuya metodología fue: Experimental la técnica y el instrumento fue la observación directa, revisión documentaria, encuesta, guía de observación, guía de revisión y el cuestionario. Llegó a las siguientes conclusiones: Se encontraron deficiencias en los procesos dentro de los almacenes, por lo que se definieron y documentaron, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios.

V. 6.1.3 Regionales

Se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia del Santa; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Carranza, Céspedes y Yactayo (20016), en su trabajo de investigación denominado: Implementación Del Control Interno En Las Operaciones De Tesorería En La Empresa De Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2013. Cuyo objetivo general es: Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios SUYELU S.A.C. en la ciudad de Huaraz año 2013. Cuya metodología fue: Experimental la técnica y el instrumento fue la observación directa, revisión documentaria, encuesta, guía de observación, guía de revisión y el cuestionario. Llegó a las siguientes conclusiones: La empresa cuenta con un proceso administrativo no del todo satisfactorio y durante la revisión practicada en las operaciones del área de Tesorería hemos encontrado deficiencias en la evaluación del Control interno debido a que no cuentan con un manual de procedimientos específicos que permitan el control interno de las operaciones; la mayoría de cheques son giradas al portador sin tener en cuenta a quien se le ha destinado el pago, los ingresos recaudados durante el día no se depositan diariamente en las cuentas corrientes de la empresa, los cheques girados

y no cobrados con demasiada antigüedad no han sido anuladas; no cuentan con un cronograma de pagos a proveedores.

VI. 6.1.4 Locales

Llacza (2017) en su trabajo de investigación denominado: El Control interno y su influencia en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú: caso empresa Constructora Covesa S.R.L. de Chimbote, 2015. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la gestión del área de almacén de las empresas del Perú y de la empresa “Constructora Covesa SRL” de Chimbote, 2015. Cuya metodología fue: El diseño de investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, la técnica y el instrumento que se empleó es la observación directa, cuestionario de control interno, entrevista y la revisión bibliográfica. Obtuvo como resultado: Del cuestionario aplicado a la empresa “Constructora Covesa S.R.L.” se ha podido evidenciar que la empresa carece de un adecuado control interno; debido a la falta de su implementación, las actividades que se realizan dentro de la empresa carecen de una adecuada supervisión y monitoreo constante. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son tan favorables puesto que requiere de una implementación del sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones establecidas formalmente.

2.2 Bases Teóricas de la Investigación

Las bases teóricas de la investigación son variables que vamos a desarrollar, respecto al tema en estudio.

Informe C.O.S.O

C.O.S.O. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) que redactó un informe que orienta a las organizaciones y gobiernos sobre control interno, gestión del riesgo, fraudes, ética empresarial, entre otras. Dicho documento es conocido como “Informe C.O.S.O.” y ha establecido un modelo común de control interno con el

cual las organizaciones pueden evaluar su sistema de control. Analizando al informe C.O.S.O (2007).

Se determina que 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 consejo 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: Eficiencia y eficacia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. Según la Comisión de Normas de Control Interno de la **INTOSAI**, el control interno puede ser definido como el plan de organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; Respetar las leyes

y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma; Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. Para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible.

Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos. El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión: Ambiente de control; Evaluación de riesgos; Actividades de control; Información y comunicación; Supervisión. No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro. Existe también una relación directa entre los ¹7 objetivos (eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco

componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes

Control Interno

El control interno son medidas que se aplican a un conjunto de normas o acciones que ayudarían a la gestión en prevenir los riesgos, irregularidades y actos de corrupción en el sector público como privado. Además el control interno se utiliza para aplicar a las actividades, planes, políticas o normas en una organización, ya sea en la entidad pública o privada, cuya estructura debe estar en componentes, elementos u objetivos que se regulan.

Según la Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG publicado el 03 de noviembre del 2006: Ley N° 27785 en el artículo 7: “El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente”. (Aguirre, 1998) define el control como el conjunto de procedimientos políticas y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa.

Importancia del Control Interno

(Melendez,2017) define la importancia como “Cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento, y a la vez genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente, en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

(Garcia, 2016) En las empresas micro y pequeñas , es necesario contar con un sistema de control interno que permita evaluar cada una de las áreas que conforman las organizaciones sin importar el tamaño y el giro; ya que las evaluaciones que se obtengan le serán de mucha utilidad al director o dueño a la toma de decisiones, así como de

detectar en que procedimiento o proceso se esta fallando y mejorarlo y dar solución a este problema, sin dejar de mencionar que el control interno tiene como objetivo el de proteger los recursos de la empresa o negocio.

Características del Control Interno

- El sistema de control interno forma parte íntegramente de los sistemas contables, financieros, de planeación, de formación 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 a la empresa o negocio, el funcionario encargado de dirigir es responsable del 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.

Componentes del Control Interno

- **Ambiente de Control**

El ambiente de control proporciona una atmosfera en la cual la gente conduce sus actividades y cumple con sus responsabilidades de control. Sirve como fundamento para los otros componentes.

Dentro de este ambiente, la administración valora los riesgos para la consecución de los objetivos específicos

- **Evaluación de riesgos**

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

- **Actividades de Control gerencial**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas, administrativas se lleven a crear las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobación, autorización, verificación, conciliación, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

- **Información y comunicación**

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, debe haber una comunicación clara y eficaz por parte de la dirección a todo el personal; por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superior. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

- **Supervisión**

Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo o evaluación o la combinación de ambos. El monitoreo ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de efectividad de los procedimientos de monitoreo. Las deficiencias, informando a la alta gerencia, asuntos que conlleven a una mejora de la empresa.

Características de las normas del control interno

Según la Contraloría General de La República (2006) aduce que las normas de control interno tienen como características principales, ser:

- Concordantes con el margo legal vigente, directiva y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones realizadas con el control interno.
- Compatibles con los principios del control interno, principios de administración y las normas de auditoria gubernamental emitidas por la CGR.
- Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos puntuales.

- Flexibles, permitiendo su adecuación institucional y actualización periódica, según los avances en la modernización de la administración gubernamental.

Objetivos del control interno

Según Arias (2012) los objetivos del control interno son los siguientes:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía, en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar cada entidad pública o privada.
- Proteger y conservar los recursos contra cualquier pérdida, uso indebido de los recursos (desfalcos, fraudes, etc.).
- Velar por el cumplimiento de leyes, reglamentos, estatutos y otras normas empresariales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- Fomentar e impulsar las prácticas de valores en las empresas (éticas).

Principios de control interno

La Contraloría General de la República (2006) indica que el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- **Igualdad:**
Consiste en velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- **Moralidad:**
Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen a la sociedad.
- **Eficiencia:**

Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la prevención de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- **Celeridad:**

Consisten en la capacidad de contar con una respuesta oportuna, minimizando costos y gastos.

- **Imparcialidad de costo ambiental:**

Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la empresa.

- **Valoración del costo ambiental:**

Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

- **Teoría de la empresa**

El Diccionario de la Lengua Española (DLE), define **empresa** como una: “Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (RAE, 2019).

Para Garces (2016), referente en España, la **empresa** es: “la unidad económica que combina los diferentes factores productivos, ordenados según determinada estructura organizativa, localizados en una o más unidades técnicas y físico-espaciales y dirigidos sobre la base de cierta relación de propiedad y control, con el ánimo de alcanzar unos objetivos, entre los que destaca el beneficio” (p. 26).

Según **Cortinas (2015)**, publicista, marketero y emprendedor digital, una empresa es “una entidad conformada por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y capacidad financiera. Todo ello le permite dedicarse a la producción, transformación y/o prestación de servicios para satisfacer con sus productos y/o servicios, las necesidades o deseos existentes en la sociedad” (párr. 1).

Gamarra (2017), considera que la empresa es una “organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo

de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación” (párr. 1).

En conclusión, se puede definir a una empresa como una entidad económica constituida por elementos tangibles como intangibles, que tiene como fin producir bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades del mercado y generar beneficios para su crecimiento y desarrollo.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de Investigación

El diseño de investigación fue descriptivo, bibliográfico documental, porque la investigación se ha limitado a describir la variable tal como lo establece la literatura pertinente revisada.

Según, **Arias(2004)** considera a la investigación documental como el proceso basado en la búsqueda y análisis de datos secundarios, es decir, datos registrados por otros investigadores en fuentes documentales, impresas, audiovisuales o electrónicas. Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto. La investigación no experimental es la búsqueda empírica y sistemática en la que el científico no posee control directo de las sus independientes, debido a que sus manifestaciones ya han ocurrido o a que son inherentemente no manipulables. Se hacen inferencias sobre las relaciones entre las variables, sin intervención directa sobre la variación simultanea de las variables independiente y dependiente (**Zapata,2011**)

Porque se recolectaron los datos en un solo momento y en un tiempo único, el propósito fue describir las variables y analizar su incidencia en su contexto dado. Un estudio descriptivo es normalmente el mejor método de recolección de información que demuestra las relaciones y describe el mundo tal cual es. Este tipo de estudio a menudo se realiza antes de llevar a cabo un experimento, para saber específicamente que cosas manipular e incluir en el experimento (**Cerdan,2005**).

4.2 Población y muestra.

No aplica.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.

VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICIÓN	
				SI	NO
Control interno	El control interno es una herramienta de gestión muy importante que toda empresa debe aplicar para que obtenga una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales.	Ambiente de control	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
		Evaluación de riesgos	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?	X	
		Actividad de control	¿La empresa cuenta con registro de actividades realizadas por el personal?	X	
		Información y comunicación	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información?		X
		Supervisión ²⁴	¿La empresa cuenta con		X

			registros de supervisión periódica para conocer avance de actividades y actualización de documentos?		
--	--	--	--	--	--

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó un cuestionario estructurado de 25 Preguntas.

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se revisara los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados servirán para obtener los resultados de dicho objetivo. Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente al gerente de la empresa del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se hará un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2

4.6 Matriz de consistencia

TÍTULO	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVOS GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
<p>Importancia Del Control Interno en el Área De Caja de las Empresas Comerciales el Perú: Caso Empresa del Ferretería Yamila E.I.R.L. Chimbote, 2019.</p>	<p>¿Por qué es importante el control en el área de caja de la empresa ferretería Yamila S?R.L–Chimbote 2019?</p>	<p>Describir la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L, Chimbote, 2019.</p>	<p>1. Describir la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L.</p>
			<p>2. Explicar la importancia del control en el área de caja de las empresas comerciales.</p>

Fuente: Elaboración propia

4.7 Principios éticos

No aplica, por ser una investigación bibliográfica-documental y de caso.

5. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir la importancia del control interno en el área de caja de la Empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L.

CUADRO N° 01
RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Carbajal (2018)	Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen la importancia del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

Luyo (2015)

Determina que el control interno constituye una disciplina integral al servicio de la dirección pues su fin principal se constituye en la implementación de instrumentos, las actividades de monitoreo y supervisión son llevados a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los proceso de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna, debido a que permiten una supervisión en tiempo real y gran rapidez de adaptación (técnicas y medidas útiles y relevantes para mantener o modificar determinadas pautas en las actividades de una organización que coadyuven a proporcionar a la dirección la convicción objetiva de que su actuación empresarial fue acertada, eficaz y eficiente.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: 2. Explicar la importancia del control en el área de caja de las empresas comerciales.

CUADRO N° 02

RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICIÓN	
				SI	NO
Control interno	El control interno es una herramienta de gestión muy importante que toda empresa debe aplicar para que obtenga una garantía razonable del logro de los objetivos y las metas organizacionales.	Ambiente de control	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		X
		Evaluación de riesgos	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?	X	
		Actividad de control	¿La empresa cuenta con registro de actividades		X

			realizadas por el personal?		
		Información y comunicación	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información?		X
		Supervisión	¿La empresa cuenta con registros de supervisión periódica para conocer avance de actividades y actualización de documentos?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al contador de la empresa “EMPRESA FERRETERIA YAMILA E.I.R.L” de Chimbote, 2019.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las MYPES del Perú sector comercio y de la empresa “EMPRESA FERRETERIA LA LLAVE E.I.R.L” de Chimbote, 2018.

CUADRO N° 3

RESULTADOS DEL ANALISIS COMPARATIVO

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Respecto al objetivo específico 1: Describir la importancia del control interno en el área de caja de las empresas comerciales en el Perú.

Paredes (2016). Señalo que en la Empresa Giralda SAC-Trujillo 2016 no cuenta con un control interno en el área de caja ya que no realizan arquezos de caja periódicos para su debido control como debería ser, no cuentan con un manual de funciones porque el personal no tiene claro sus obligaciones y responsabilidades para poder realizar sus labores con eficiencia y eficacia

5.2.2 Respetto al objetivo específico N° 02: 2. Explicar la importancia del control en el área de caja de las empresas comerciales del Perú.

Zevallos (2017). Evidencia que en el área de caja de Promotores Mineros S.A.C. existen fallas en el control debido al incumplimiento de actividades y por ende no se logra obtener resultados óptimos, existe una duplicidad de trabajo ya que el encargado de caja es también el que realiza el registro del dinero cobrado a diario , así mismo los ingresos que figuran en los libros contables no son debidamente plasmados en el sistema que se maneja dando lugar a modificaciones en el resultado contable. Por lo que hace falta aplicar el control interno para proteger los recurso de la empresa.

2. CONCLUSIONES

Con la finalidad de dar cumplimiento al objetivo principal de la investigación sobre, Describir la importancia del control interno en el área de caja de la empresa comercial Ferreteria Yamila E..I.R.L, Chimbote 2019.

2.1. Respetto al objetivo específico 1°. Describir la importancia del control interno en el área de caja para las empresas comerciales del Perú.

Se concluye este trabajo describiendo que el control interno es muy importante en el área de caja porque protege, y su objetivo es salvaguardar los recursos y activos de la empresa con la finalidad de evitar pérdidas, fraudes y robos que afecten económicamente a la empresa.

2.2 Respetto al objetivo específico 2° Explicar el grado de Influencias del control interno en el área de caja de la empresa comercial Ferreteria Yamila S.R.L.

Se explica que el control interno en el área de caja de la empresa comercial Ferreteria Yamila S.R.L. Es de vital importancia para el buen desarrollo económico de la empresa debido a que el efectivo es el activo más líquido que posee la empresa. Se ha examinado que el grado de influencia del control interno en área de caja de la Ferreteria Yamila es muy bajo porque no cuenta con una adecuada supervisión en área donde se encuentra el activo más liquido de la empresa, que es el efectivo para hacer frente a sus obligaciones.

2.2. Conclusión General:

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta de gestión que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo la empresa Comercial Ferretería Yamila E.I.R.L, que implemente un sistema de control interno que le permita involucrar tanto al gerente como al resto del personal, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos. Además, se sugiere Se recomienda realizar arqueos de caja inopinadas para evitar actos fraudulentos que pongan en riesgo los recursos financieros de la empresa.

Asi mismo, la empresa debería supervisen más seguido el área de caja para evitar riesgos que afecten a la empresa.

Finalmente, recomienda mantener bajo custodia los talonarios de vales de caja para evitar actos fraudulentos o falsificación de firmas que pongan en riesgo los recursos financieros de la empresa.

10. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

10.1 Referencias Bibliográficas:

1. Alvarez, A. (2014) El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la República Dominicana. Recuperado de:

<https://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-areaefectivo/control-interno-area-efectivo.shtml>
2. Adams, K. (2018) ¿Por qué los controles internos del efectivo son importantes para una empresa?. Perú. Recuperado de:

<https://www.cuidatudinero.com/13086913/por-que-los-controles-internos-del-efectivo-son-importantes-para-una-empresa>
3. Taboada, V. (2011) El Sistema De Control Interno y su Importancia En La Administración Pública. Recuperado de:
http://www.pejeza.gob.pe/pdf/importancia_sci.pdf
4. Benitez, C. (2014) Diseño De Un Sistema De Control Interno Administrativo, Financiero y Contable Para Ferretería My Friend, Ubicada en el Sector Los Ceibos de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público
5. Crespo B. & Suárez M. (2014) Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.”. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.
6. Hemeryth F. & Sánchez J. (2013) Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.
7. Carranza Y. & Céspedes S. Implementación Del Control Interno En Las Operaciones De Tesorería En La Empresa De Servicios Suyelu S.A.C. Del Distrito Cercado De Lima En El Año 2013. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público.
8. Bravo, M. (2000) Control interno. Lima - Perú. Editorial San Marcos.

9. Espinoza, E., & Valderrama, G. (2011) “Implementación del Sistema de Control Interno para contribuir en la eficiencia del Área de Contabilidad de la Empresa Inmobiliaria y Construcciones Mi Techo S.A.C del distrito de Trujillo”. Tesis pregrado para obtener el título profesional de contador público. Universidad Privada Antenor Orrego facultad de ciencias económicas, escuela académico - profesional de contabilidad. Perú.
10. Flores, J. (2018) La participación del control interno en la gestión administrativa y contable de las empresas constructoras del Perú, 2013; Tesis para optar el Título Profesional de: Contador Público. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Chimbote-Perú. 2015.

Gonzales, M. (2014) Importancia del control interno. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-controlinterno-en-las-pymes/>

11. Silva, E. (2018) Control Interno en el área de Almacén y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Constructora LCL S.A.C. de la ciudad de Trujillo, año 2017. Tesis Para Obtener El Título Profesional De Contador Público. Facultad De Ciencias Empresariales; Escuela Académico Profesional De Contabilidad. Universidad Cesar Vallejo; Trujillo-Perú.

ANEXOS

Anexo 1: Cronograma de actividades

N°	ACTIVIDAD	2019												2020											
		M	A	M	J	J	A	S	O	N	D	M	A	M	J	J	A	S	O	N	D				
	Gestión y coordinación para el trabajo de campo																								
	Validación de instrumentos																								
	Trabajo de campo																								
	Generación de bases de datos, entrega de encuestas y consentimientos informados																								
	Presentación de métodos y resultados																								
	Presentación de informe																								
	Redacción del metodología y resultados del artículo científico																								
	Redacción de la discusión e introducción del artículo científico																								
	Revisión interna por los miembros asignados del IIU																								
	Revisión por investigadores externos																								
	Selección de revista y envío de artículo científico según ITGC 732																								

Anexo 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable:

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	1	Ciento	9.00	9.00
Resaltador	2	Unidad	2.50	5.00
Dispositivo USB	1	Unidad	25.00	25.00
Lápiz	1	Unidad	1.00	1.00
Lapicero	2	Unidad	1.50	3.00
Borrador	1	Unidad	0.50	0.50
Tajador	1	Unidad	0.50	0.50
TOTAL				44.00
Impresiones	100	hojas	0.20	20.00
Fotocopias	100	hojas	0.10	10.00
Empastado	2	ejemplares	20.00	40.00
Internet	125	horas	1.00	125.00
Movilidad	55	pasajes	2.00	110.00
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
TOTAL				344.00

Presupuesto no desembolsable:

Categoría	Base	% o N	Total S/.
Material [gestión interna en ULADECH Católica]			
Uso de internet	S/. 100.00	8	S/. 800.00
Alquiler de laptop	S/. 100.00	8	S/. 800.00
Espacio de oficina, seguridad y limpieza	S/. 70.00	8	S/. 560.00
Servicios básicos (agua, electricidad y desagüe)	S/. 70.00	8	S/. 560.00
TOTAL PRESUPUESTO NO DESEMBOLSABLE			S/. 2,720.00

Anexo 3: Instrumento



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa Ferretería Yamila E.I.R.L., 2019 – Chimbote.

La información que usted proporciona será es utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

Si está de acuerdo los ítems marque SI o NO.

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1	¿Cuenta la empresa con el control interno implementado formalmente?		
1.2	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		
1.3	¿Existe un manual de procedimientos que indique como deben manejarse las actividades?		
2. EVALUACIÓN DE RIESGO			
2.1	¿La empresa cuenta con acciones necesarias para afrontar los riesgos evaluados?		
2.2	¿La evaluación del control interno es importante para la empresa?		
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	¿Existen mecanismos de control para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos de la empresa?		

4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1	¿El registro de información en el sistema está debidamente actualizado?		
4.2	¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre todas las áreas de la empresa?		
5. SUPERVISIÓN			
5.1	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que realiza la empresa?		

