



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO  
EMPRESA “FERRETERÍA EL REY”. EL PORVENIR,  
2018.**

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

**AUTOR:**

**SERGIO BRAYN, CARRILLO FLORES.**

**ORCID: 0000-0001-7560-2995**

**ASESORA:**

**Mgtr. HAYDEE ROXANA, ALVARADO LAVADO.**

**ORCID: 0000-0002-3328-8528**

**TRUJILLO - PERÚ**

**2019**

## **1 TÍTULO**

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS  
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERÍA EL REY”. EL  
PORVENIR, 2018.**

## **2 EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Carrillo Flores Sergio Brayn.

ORCID: 0000-0001-7560-2995

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Filial Trujillo, Estudiante de Pregrado,  
Trujillo, Perú.

### **ASESORA**

Mgtr. Haydee Roxana, Alvarado Lavado.

ORCID: 0000-0002-3328-8528

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Filial Trujillo, Facultad de Ciencias  
Contables, Financieras y Administrativas, Escuela de Contabilidad, Trujillo, Perú.

### **JURADO**

Jhimy Franklin Uriol Gonzales.

ORCID: 0000-0003-0626-9994

Marino Celedonio Reyes Ponte.

ORCID: 0000-0001-9297-7967

Marvin Omar Aredo García.

ORCID: 0000-0002-1028-1235

### **3 HOJA DE FIRMA DE JURADO**

Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales.  
Presidente

Dr. Marino Celedonio Reyes Ponte.  
Miembro

Mgtr. Marvin Omar Aredo García.  
Miembro

Mgtr. Haydee Roxana Alvarado Lavado.  
Asesora

## 4 AGRADECIMIENTOS

A Dios, que me ama incondicionalmente y me fortalece cada día y hora apoyándome hasta el final de mis días.

A todos mis familiares, amigos y amigas, que siempre estarán presentes en mi mente y corazón a pesar de la distancia, tanto física, como no.

## 5 DEDICATORIAS

A Dios, por guiarme por el buen camino y mantenerme dentro de su gracia en mi crecimiento, obrando siempre para el bien de mi prójimo, así como para mí mismo.

A todos mis familiares, a quienes sigo como ejemplo para ser cada día mejor y para recompensarlos por su gran cariño y comprensión.

A todos mis profesores, de inicial, de la escuela, y a mis docentes universitarios, en manifestación de mi total agradecimiento por la maravillosa labor que desempeñan y por la conciencia que han generado en mí del mundo en el que vivimos.

## 6 RESUMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales mejorar su entendimiento en cuanto a control interno, de acuerdo a la realidad problemática que se estudia en este informe.

La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, porque no se ha manipulado la variable, se limitó a describir las características de la variable tal y como está en su contexto.

Para llevarla a cabo se escogió como muestra a la empresa “Ferretería El Rey”, lugar donde se aplicó la entrevista al gerente obteniéndose los siguientes resultados:

El control interno es importante, es necesario, e influye positivamente en la determinación de la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Al momento de analizar los resultados, la problemática de la empresa comerciales es la escasez o incluso la falta total de un sistema de control interno integrado.

Finalmente, para concluir la empresa demanda la implementación de un sistema de control interno, bien para un área específica o para toda la empresa en general.

Se proponen las recomendaciones necesarias al respecto, correspondientes a la implementación del sistema de control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”.

Palabras clave: control interno, empresa comercial, ferretería.

## 7 ABSTRACT

The general objective of this research report was: Determine and describe the characteristics of the internal control of commercial companies in Peru and the company "Ferretería El Rey". El Porvenir, 2018.

The result of this research will allow commercial companies to improve their understanding of internal control, according to the problematic reality that is studied in this report.

The investigation was of non-experimental descriptive design, because the variable has not been manipulated, it was limited to describing the characteristics of the variable as it's in his context.

To carry it out, the company "Ferretería El Rey" was chosen as the sample, where the interview was applied to the manager, obtaining the following results:

Internal control is important, is necessary, and positively influences the determination of the effectiveness and efficiency of the company's operations.

When analyzing the results, the problem of the commercial company is the shortage or even the total lack of an integrated internal control system.

Finally, to conclude the company demands the implementation of an internal control system, either for a specific area or for the whole company in general.

The necessary recommendations are proposed in this regard, corresponding to the implementation of the internal control system of the commercial company "Ferretería El Rey".

Keywords: internal control, commercial enterprise, hardware store.

## 8 CONTENIDO

1	TÍTULO .....	i
2	EQUIPO DE TRABAJO .....	ii
3	HOJA DE FIRMA DE JURADO .....	iii
4	AGRADECIMIENTOS .....	iv
5	DEDICATORIAS .....	v
6	RESUMEN.....	vi
7	ABSTRACT.....	vii
8	CONTENIDO.....	viii
I	INTRODUCCIÓN .....	12
II	REVISIÓN DE LA LITERATURA .....	15
II.1	Antecedentes .....	15
II.1.1	Antecedentes Internacionales .....	15
II.1.2	Antecedentes Nacionales .....	21
II.1.3	Antecedentes Regionales .....	25
II.2	Bases Teóricas De La Investigación .....	29
II.2.1	Marco Teórico .....	29
II.2.1.1	Control Interno .....	29
II.2.1.2	Empresas .....	37
II.2.1.3	Empresas Comerciales .....	42
II.2.1.4	Control Interno De Las Empresas Comerciales .....	44
II.2.1.5	Caracterización.....	48

II.2.1.6	Caracterización Del Control Interno .....	53
II.2.1.7	Datos Informativos De La Empresa .....	60
II.2.2	Marco Conceptual.....	61
II.2.2.1	Control Interno .....	61
II.2.2.2	Empresa.....	61
II.2.2.3	Empresa Comercial .....	61
II.2.2.4	Administración .....	61
II.2.2.5	Gestión .....	61
II.2.2.6	Control.....	61
II.2.2.7	Directiva .....	61
II.2.2.8	Sociedad .....	62
II.2.2.9	Eficiencia.....	62
II.2.2.10	Eficacia.....	62
III	HIPÓTESIS .....	62
IV	METODOLOGÍA.....	62
IV.1	Diseño De La Investigación.....	62
IV.1.1	No Experimental.....	62
IV.1.2	Descriptivo .....	62
IV.2	Población Y Muestra .....	62
IV.2.1	Población .....	62
IV.2.2	Muestra .....	63
IV.3	Definición Y Método De Operación De Variables.....	64

IV.4	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos .....	65
IV.4.1	Técnicas .....	65
IV.4.2	Instrumentos .....	65
IV.5	Plan De Análisis.....	65
IV.6	Matriz De Consistencia.....	66
IV.7	Principios Éticos .....	67
V	RESULTADOS .....	67
V.1	Resultados.....	67
V.1.1	Respecto al objetivo específico Nro. 1:.....	67
V.1.2	Respecto al objetivo específico Nro. 2:.....	70
V.1.3	Respecto al objetivo específico Nro. 3:.....	72
V.1.4	Respecto al objetivo específico Nro. 4:.....	75
V.2	Análisis de resultados .....	75
V.2.1	Respecto al objetivo específico Nro. 1:.....	75
V.2.2	Respecto al objetivo específico Nro. 2:.....	76
V.2.3	Respecto al objetivo específico Nro. 3:.....	78
V.2.4	Respecto al objetivo específico Nro. 4:.....	78
VI	CONCLUSIONES.....	79
VI.1	Conclusiones.....	79
VI.1.1	Respecto al objetivo específico Nro. 1:.....	79
VI.1.2	Respecto al objetivo específico Nro. 2:.....	79
VI.1.3	Respecto al objetivo específico Nro. 3:.....	80

VI.1.4	Respecto al objetivo específico Nro. 4: .....	80
VI.2	RECOMENDACIONES.....	82
VII	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	83
VII.1	Referencias .....	83
VII.2	Anexos.....	86

## I INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación se titula, **CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERÍA EL REY”. EL PORVENIR, 2018.** Aprovechando la variedad y la oportunidad de aprender sobre la gestión empresarial en la amplitud del sector comercial.

Lo que da origen a los principales problemas empresariales es la confusión que podría generar la falta de gestión por parte de los empresarios, el control interno en sí mismo puede servir como acción de respuesta a los problemas de comunicación y diversidad gerencial (Coopers & Lybrand, 1997).

Independientemente del nivel de control interno, y de sus funciones, un sistema de control interno solamente puede proveer seguridad cuando se logran cumplir los objetivos que debe contener (Mantilla, 2013).

Usando la información disponible y caracterizando la problemática de la misma, sirve de planeamiento a favor del desarrollo, la aplicación de los conocimientos sobre la materia, y la tesis en contra del vacío de la información.

La información disponible sobre el control interno debe ser precisa y actualizada, ya que el “control interno” como concepto llega a ser muy amplio; es necesario conocer los tipos de gestión y de administración, así como las técnicas y estrategias que van desarrollándose a lo largo de los años.

Así mismo, el control interno se presenta como un sistema, un sistema que se complementa con los diferentes métodos de gestión existentes, métodos que, en efecto, se conceptualizaron y formaron parte fundamental de mi aprendizaje a lo largo de mi estudio.

El estudio sobre la materia contable, referente al control interno, se proyecta en el siguiente informe a favor del desarrollo de la tesis en contra del vacío de la información; vacío comprendido por incertidumbres, que son producto de la poca caracterización, especialmente hacia el Perú, y al Porvenir específicamente.

En el caso de España, específicamente en Andalucía, Málaga, el control interno es una herramienta de prevención, necesaria para repeler los riesgos a los cuales están expuestas las organizaciones, bien sean privadas o públicas, con o sin fines de lucro (Gámez, 2010).

En cambio, en el Perú, la constante variación de la economía impacta directamente a las empresas, afectando su desempeño en el mercado; siendo indispensable la necesidad de establecer un sistema de control interno, se vuelve una necesidad estar al tanto y efectuar los cambios necesarios para poder desenvolverse eficientemente (Bazan, 2013).

Entonces, en el Porvenir, las empresas comerciales están obligadas a utilizar un sistema de control interno, en este caso, la “Ferretería El Rey” del Porvenir es una empresa comercial registrada como persona natural con negocio, dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción.

Se encuentra en el régimen general, y está dispuesta a caracterizar su control interno, aplicando mejoras en su gestión y considerando la importancia de la misma, tanto para el bien de la empresa, así como para el cumplimiento de mi informe de investigación.

Por lo enunciado anteriormente, el problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la Ferretería El Rey del Porvenir, 2018?

Para resolver el problema, se plantea el siguiente objetivo general:

Determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

Para poder llegar a conseguir el objetivo general, se plantean los siguientes objetivos específicos:

- Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2018.
- Describir las características del control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey. El Porvenir, 2018.
- Hacer un análisis comparativo de las características del control interno entre las empresas comerciales del Perú y la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.
- Después de realizar el análisis comparativo mencionado anteriormente; se proponen las recomendaciones necesarias al respecto, correspondientes a la implementación del sistema de control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

El siguiente informe de investigación se justifica porque permitirá, determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

Es decir, la investigación pretende servir como fuente para prescribir el concepto de control interno, así como su uso en las empresas comerciales de nuestro país, comparando la información más reciente y caracterizando los más actuales sistemas

y métodos de gestión para tornarse pertinente e importante; para el correcto desarrollo de la metodología y la práctica de la materia.

Y finalmente, para mi aplicación y el de futuros investigadores que realizaran estudios similares, para mi bien personal tanto como el institucional y así como también por el bien de la empresa “Ferretería El Rey”.

## **II REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **II.1 Antecedentes**

El desarrollo del marco teórico y conceptual presenta los antecedentes relacionados al informe. A continuación, se reseñarán algunos trabajos realizados anteriormente sobre el mismo tema:

#### **II.1.1 Antecedentes Internacionales**

**Moscoso & Echeverría (2015) IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO SANCHEZ EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL** es el título de una tesis que tiene como objetivo general el implementar el sistema MICIL de control interno en el área de facturación y cobranza de la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil y general información viable.

Y como objetivos específicos:

- Conocer y evaluar las falencias que existen en el sistema de facturación y cobranzas que realiza la empresa.
- Determinar la necesidad de desarrollar un sistema de control interno en las áreas de facturación y cobranza.

- Definir la inversión necesaria para la implementación del nuevo sistema dentro de la empresa.

Con la metodología de tipo descriptiva y en base a recopilación de datos a través de la documentación, se obtuvieron el siguiente resultado:

Bajo el término legal en algún momento se han tenido inconvenientes en lo que respecta el proceso de facturación. Teniendo en cuenta si el proceso de facturación no se lleva a cabo dentro de la empresa puede surgir demasiados inconvenientes tanto como organización que al igual para conocer de las cantidades de productos que tiene la empresa. Por ende, se considera la implementación de un nuevo sistema de facturación que mejore el proceso y el flujo de la información contable, rigiéndose bajo las actuales normativas de la facturación electrónica.

Y como conclusión que, se considera necesaria la aplicación de un sistema de control en los procesos de facturación y cobranza, así mismo se identificaron las falencias en el flujo de los procesos que afectan a la rentabilidad de la empresa.

La instalación del sistema se implementará en un periodo de seis meses, tiempo comprendido en su mayoría por el traspaso y la digitalización de la información.

**Segovia (2011) DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA COMPAÑÍA DATUGOURMET C.I.A. L.T.D.A. QUITO, ECUADOR** es el título de una tesis que tiene como objetivo general el diseñar e implementar un sistema de control interno en la compañía “DATUGourmet” para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones.

Y como objetivos específicos:

- Efectuar un diagnóstico organizacional para identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas de la compañía en base a los factores internos y externos.
- Analizar individualmente las unidades operativas y administrativas de la compañía para identificar riesgos y deficiencias de control.
- Elaborar y presentar una propuesta de un sistema de control interno a la administración de la compañía.

Para el desarrollo del tema se aplicó la metodología con tipo de estudio descriptivo, mediante el cual se analizó un objeto de estudio, que en ese caso se aplicó en la compañía “DATUGourmet” con los siguientes pasos:

- Determinación de las características de estudio.
- Definición del procedimiento.
- Recolección de datos.
- Informe de resultados.

Obteniendo como resultado que, la falta de segregación de funciones entre los diferentes departamentos de la compañía genera duplicidad de funciones y en ciertos casos, el desempeño inadecuado de las mismas.

Siendo el capital humano el recurso principal para la aplicación de un sistema de control interno debido a que depende principalmente del nivel de compromiso del personal para desempeñar las actividades asignadas de manera eficiente y eficaz.

Y como conclusión que, la compañía DATUGourmet CIA. LTDA. al desempeñarse en un campo económico creciente, presenta muchas oportunidades y condiciones que exigen la implementación de un sistema de control interno para

el control de sus procesos desempeñados en las unidades técnicas y administrativas.

**Rojas (2007) DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS, GUATEMALA** es una tesis que tiene como objetivo general el diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativos y contables.

Y como objetivos específicos:

- Mediante la formulación y el análisis de los procedimientos administrativos y contables se identifique y minimice las debilidades del control interno.
- Presentar oportunamente los estados financieros para la toma de decisiones, con el fin de ayudar a la unidad de análisis a desarrollarse como un ente económico capaz de generar mayor utilidad al optimizar sus recursos.

La metodología para el desarrollo del tema se ha organizado en cinco fases que siguen una secuencia lógica:

- Enmarcar las generalidades de la empresa.
- Estudiar los riesgos de no poseer un sistema de control interno.
- Analizar el diseño del sistema de control interno.
- Desarrollar de forma practica el diseño de los manuales de organización, normas y procedimientos.
- Presentar el trabajo de investigación.

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

Y como conclusión 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, realizar las actualizaciones necesarias que deberán ser aprobadas por la autoridad de esta. 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.

**Melo & Uribe (2017) PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA SAJOMA S.A.S. CALI, COLOMBIA** es una tesis que tiene como objetivo general el proponer los procedimientos de control interno para la empresa SAJOMA S.A.S.

Y como objetivos específicos:

- Indagar sobre los procedimientos de control interno contable para la empresa.
- Realizar un diagnóstico sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa de acuerdo a la metodología del informe COSO.

- Estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad.

La metodología de estudio que se va a definir en este trabajo de investigación será el método descriptivo – deductivo, ya que parte de la verificación de conceptos y modelos serán aplicados en el desarrollo del problema identificado en la empresa.

- Primero, se indago sobre los procedimientos y buenas prácticas de control interno.
- Segundo, se realizó un diagnóstico sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa.
- Tercero, se estructuraron los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad de la empresa.
- Y finalmente, se planteó el diseño de los procedimientos de control interno relevantes para el proceso contable en la empresa.

Obteniendo como resultado a la evidencia de la necesidad de un procedimiento de control interno que evalúe el desarrollo y que identifique los factores de riesgo en el proceso contable. Por ello finalmente se involucraron las etapas para la revelación de la información financiera como la identificación, clasificación, registro y ajuste de la información financiera en la elaboración de los estados financieros.

Y como conclusión que, para estructurar los procedimientos de control requeridos para el proceso de contabilidad y demás procesos, la gerencia debe involucrar a todo el personal de la organización, para bien del desarrollo de las actividades, definidas en los procedimientos de control de cada una de ellas.

## II.1.2 Antecedentes Nacionales

**Huachua (2016) IMPORTANCIA DE UN EFICAZ Y EFECTIVO CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA MYPE DISTRIBUIDORA COMERCIAL SANTA RITA JESÚS MARÍA 2015. LIMA, PERÚ** es una tesis que tiene como objetivo general el determinar la incidencia de un efectivo y eficaz control interno en el área de ventas de la MYPE distribuidora comercial “Santa Rita”.

Y como objetivos específicos:

- Determinar la importancia de contar con la implementación de un adecuado control interno efectivo y eficaz.
- Determinar los problemas que se obtiene al no tener información oportuna y veraz para la toma de decisiones.
- Determinar la necesidad de capacitación del personal para la implementación de un sistema de control interno.

La metodología que se ha aplicado es “no experimental”, mediante este método lo que se indique en el trabajo no requiere demostración.

En este diseño se observan las variables para una mejora en la toma de decisiones en beneficio de la MYPE.

Obteniendo como resultado que, el control interno es importante porque permite evaluar el nivel de efectividad, eficiencia y economía por el cual la gestión de la empresa ha logrado alcanzar sus objetivos y metas programadas.

Y como conclusión, el logro de determinar como la sinergia de los componentes del control interno en el área de ventas puede facilitar el buen gobierno de las MYPES, lo cual se aprecia en la rentabilidad de la misma.

Además, se pudo determinar la necesidad de la implementación de un sistema de control interno que tenga especial incidencia en el área de ventas, y la capacitación necesaria del personal para su implementación.

**Verrando (2015) CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIAL DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA RESTAURANT POLLOS A LA BRASA LA CABAÑA 2014. SULLANA, PERÚ** es una tesis que tiene como objetivo general el caracterizar el control interno del restaurant pollos a la brasa la cabaña en la ciudad de Sullana, 2014.

Y como objetivos específicos:

- Describir las características del restaurant “Pollos a la brasa La Cabaña” en la ciudad de Sullana.
- Describir las características de la gestión del restaurant “Pollos a la brasa La Cabaña” en la ciudad de Sullana 2014.
- Describir las características del control interno de la empresa restaurant “Pollos a la brasa La Cabaña” en la ciudad de Sullana.

La metodología para el desarrollo de la investigación es cuantitativa, porque se utilizaron procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

Primero, se identificaron y describieron las características de las variables del estudio.

Y finalmente, se estudiaron las variables del caso único, determinando a la población y la muestra conformada por empleados de la empresa.

Obteniendo como resultado que, el 90% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado.

El 90% de los encuestados están satisfechos con sus horarios rotativos de ocho horas cada uno.

El 72% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos.

El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos.

El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.

El 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos.

El 81% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor.

El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento del control interno reduciría los fraudes.

Y como conclusión que, de igual manera, al respecto con el ambiente de control, el monitoreo, la evaluación de riesgos y las actividades de control; la mayoría de personas encuestadas manifiesta su desaprobación o desconformidad con el grado de control dentro del negocio.

**Sosa (2015) EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP**

**S.A.C. LIMA, PERÚ** es una tesis que tiene como objetivo general determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa.

Y como objetivos específicos:

- Analizar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa.
- Investigar la influencia de la supervisión en la gestión contable de la empresa.

El diseño de la metodología empleada en el presente estudio es no experimental transversal, ya que este tipo de estudio está enfocado en la determinación del grado de relación existente entre dos variables.

- Se recolectaron los datos a través de las técnicas adecuadas para luego proceder a la información y llegar a conclusiones que permitirán aceptar o rechazar la hipótesis.

Obteniendo como resultado que, el control interno y su influencia en la gestión contable cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada la hipótesis de la investigación, a favor de la misma en la mejora de la gestión contable.

Y como conclusión que, para determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa se observa la correlación entre la muestra y los resultados, por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual favorable sobre los planes de la organización, según los resultados obtenidos.

### **II.1.3 Antecedentes Regionales**

**Acosta (2013) APLICACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE VENTAS Y SU REPERCUSIÓN EN LA GESTIÓN COMERCIAL EN LA EMPRESA GUZMÁN DISTRIBUCIONES S. A. C. TRUJILLO** es un informe de tesis que tiene como objetivo general demostrar que la aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas repercute en la gestión comercial de la empresa “Guzmán Distribuciones”.

Y como objetivos específicos:

- Diagnosticar el área de ventas para conocer su operatividad actual.
- Determinar sus debilidades operativas para proponer el sistema de control interno para el área de ventas en la empresa Distribuidora Guzmán SAC.
- Evaluar los resultados para demostrar su eficiencia operativa tras la aplicación del sistema de control interno en el área de ventas.

La metodología usada es cuantitativa, descriptiva, no experimental y descriptiva. Se observó el fenómeno dentro del contexto de la investigación, solo describiendo y sin manipular las variables.

Obteniendo como resultado que, en el área de ventas, después de haber realizado el diagnóstico de la empresa en estudio, se han encontrado los mayores riesgos, siendo, en cuanto a seguridad, alta vulnerabilidad para el caso, como asaltos, monedas falsas, cheques falsos, etc.

Y como conclusión que, el control interno, ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en el cumplimiento de su misión,

que en este caso es el área de ventas, el sistema de control interno propone a la alta dirección las políticas correctivas necesarias para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas, un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

**Vásquez (2013) EL CONTROL INTERNO DE INVENTARIOS Y SU INFLUENCIA EN LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FINANCIERA DE LAS EMPRESAS: CASO DE LA EMPRESA DISTRIBUIDORA “METALMECÁNICA ABC”. TRUJILLO** es un trabajo de investigación que tiene como objetivo general determinar y describir cual es la influencia del control de los inventarios en la situación económica y financiera de las empresas en general y de la empresa distribuidora Metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013.

Y como objetivos específicos:

- Describir la influencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de las empresas en general, 2013.
- Describir la influencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de la empresa distribuidora Metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013.
- Realizar un análisis comparativo de la influencia del control de inventarios en la situación económica y financiera de las empresas en general y de la empresa distribuidora Metalmecánica “ABC” de Trujillo, 2013.

De metodología no experimental descriptiva obtuvo como resultado al control de inventarios como una herramienta eficaz que optimiza el manejo de las

existencias, promoviendo la eficiencia y la eficacia de los procesos, y mejorando la operatividad de las actividades económicas y financieras.

Así mismo, el caso de estudio ha reflejado que la empresa carecía de un adecuado control de inventarios, llevándose de una manera empírica una situación que ocasionaba varias deficiencias en el manejo de la información, incrementando sus costos logísticos.

Finalmente se concluye que, siendo el único trabajo de investigación de esta naturaleza, permitió contar con la información oportuna y veraz, basada en el proceso formal documentario que respaldan sus operaciones.

**Rosario (2016) INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS EN LA RENTABILIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA “GAS ANTONIO S.A.C.” 2015. TRUJILLO** es una tesis que tiene como objetivo general el demostrar que el control interno de las existencias influye en la rentabilidad económica de la empresa.

Y como objetivos específicos:

- Analizar la influencia del control interno de las existencias en la rentabilidad económica de los años 2014 y 2015 de la empresa.
- Demostrar el grado de incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa.

De acuerdo a la metodología de estudio que es de carácter no experimental, transversal y descriptivo.

- Se identificaron los instrumentos de información.

- Se elaboraron los estados financieros y los cuadros estadísticos.
- Se analizaron e interpretaron las ratios de liquidez y rentabilidad.
- Y se presentaron las conclusiones y recomendaciones correspondientes.

Obteniendo como resultado que para el año 2015 la rentabilidad de la empresa obtuvo un resultado positivo, a través de los índices de rentabilidad, la evaluación y el análisis financiero dio como resultado un aumento del 30% al 38%.

Concluyendo que, gracias a la implementación del control interno en el área de existencias se pudo obtener en utilidad bruta un aumento de 37% a 49%. En el margen neto un aumento de 3% a 9%. Y en la utilidad operativa un aumento de 6% a 16%.

## **II.2 Bases Teóricas De La Investigación**

### **II.2.1 Marco Teórico**

#### **II.2.1.1 Control Interno**

El control interno es el conjunto de normas, técnicas e instrumentos de control que, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una empresa, constituyen un medio ideal para lograr una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de sus objetivos y contribuyendo al logro de la finalidad social de la misma.

Pero esto no significa que el control interno sea un instrumento automatizado que resuelva cualquier problema empresarial, es necesario considerar al control interno como una serie de acciones, que involucra la dirección, la administración, los trabajadores, los proveedores, etcétera; e incluso agentes exteriores relacionados con el mercado y la economía de la empresa.

Así mismo el proceso interno que involucran estas acciones son principalmente supervisadas por la gerencia, órgano operador de toda entidad comercial, en resumen, es vital reconocer cada componente, por más pequeño que sea, del sistema o modelo de control que se plantea utilizar en cualquier empresa.

La base de todo modelo de control interno está constituida mayoritariamente por intereses, ya sean económicos o personales, especialmente personales y cualitativos, dependen principalmente de los objetivos de la empresa y su visión en particular, orientada a largo plazo en relación con el desarrollo y el crecimiento.

Si bien afirmamos que el control interno no es un instrumento de gestión automatizado, es importante aclarar que existen ciertas variables que, producto de la correcta ejecución del modelo, resultan capaces de presentar mejoras continuas, mejoras que pasan desapercibidas y que, a la vista de algunos desentendidos, parecen ser automáticas.

La mejora de estas variables o capacidades son resultado directo de la ejecución de un buen modelo de control interno:

- Regulación.
- Control.
- Gestión.
- Protección.

Según mi opinión, los intereses que toda gestión posea, deben estar esencialmente ligados a las metas y objetivos de ésta, sin embargo, no está de más decir que una administración transparente con buena moral y ética es la meta y aspiración primordial que cualquier empresa puede tener.

La forma de actuar de la administración y la gestión alcanza el *modus operandi* ético y moral cuando cada decisión está tomada fielmente según los valores prácticos, como:

- La Moralidad.
- La Integridad.
- La Responsabilidad.
- La Transparencia.
- La Igualdad.
- La Imparcialidad.

Entre otras a favor del desempeño eficiente y oportuno del modelo de control que se esté utilizando.

Otros principios éticos pueden ser añadidos según el criterio de la entidad comercial, como la preservación del medio ambiente, por ejemplo, e incluso celeridades políticas.

El control interno tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las empresas y/o organismos comerciales a través de la generación de una cultura institucional del autocontrol.

Generalmente esta cultura de autocontrol se traduce en las acciones y reacciones fuertemente relacionadas a la prevención de errores en tiempo real.

Brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de las finalidades económicas de la empresa.

Entre los objetivos específicos de todo modelo de control, se establecen como garantía el cumplimiento del control, la conciencia estratégica, la gestión preventiva, el desarrollo de la información y la comunicación, así como la facilidad de evaluación y evidencia clara de la mejora continua.

Cada una de estas garantías poseen sus objetivos, objetivos que se deben cumplir para obtener los resultados y garantías que el modelo de control aspira.

#### a. Cumplimiento Del Control

Establecer las acciones necesarias, que permitan garantizar el cumplimiento de la función administrativa de la empresa bajo preceptos y mandatos que le impone la constitución, la ley, sus reglamentos y las regulaciones que le son propias.

Definir, bajo procesos participativos e incluyentes con los funcionarios de la empresa, normas internas de autorregulación, permitiendo una mayor identificación entre los objetivos de la institución, de sus funcionarios y de sus grupos de interés.

Fomentando con ello la coordinación de actuaciones y la generación de una cultura emprendedora de la autorregulación.

Diseñar los instrumentos de verificación y evaluación que garanticen en la institución la observancia adecuada de la reglamentación que rige su función administrativa, el alcance de su propósito institucional y los objetivos previstos en cada periodo.

#### b. Control Estratégico

Crear conciencia en los funcionarios sobre la importancia del control, mediante la creación y mantenimiento de un entorno favorable que promueva sus fundamentos básicos, favorezca la observancia de sus principios y garantice el autocontrol permanente al planear, hacer, verificar y actuar.

Definir los lineamientos y parámetros de planeación adecuados al diseño y desarrollo empresarial de cada entidad u organismo, conforme a su naturaleza, características y propósito institucional (Quiñonez, 2014).

Formular y desarrollar los procesos y mecanismos necesarios a cada organismo, para neutralizar aquellos eventos que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la empresa y el debido cuidado del patrimonio (Quiñonez, 2014).

Administrar y gestionar los procesos que hagan de la comunicación una función que atañe a los funcionarios, garantizando con ello el desarrollo adecuado de su función (Quiñonez, 2014).

#### c. Gestión Preventiva

Diseñar los mecanismos de prevención, detección y corrección que permitan mantener las operaciones, funciones y actividades empresariales en armonía con los principios de eficacia, eficiencia y economía (Carrasco, 2016).

Velar porque todas las actividades y recursos de la institución, estén dirigidos hacia el cumplimiento de su función constitucional y legal (Carrasco, 2016).

Establecer los mecanismos y procedimientos que garanticen el registro de información oportuna y confiable, necesaria para la toma de decisiones interna y gestión de la empresa comercial (Carrasco, 2016).

d. Desarrollo de la información y la comunicación

Velar por la recolección, sistematización, estructuración de información y elaboración de reportes para el cumplimiento de la función de la entidad o que, en uso de su derecho a la información, soliciten los diferentes grupos de interés internos y externos de la empresa (Carrasco, 2016).

Definir los procedimientos que garanticen la generación de información legalmente establecido por los diferentes órganos de control, que tienen a su cargo la vigilancia y fiscalización de las empresas (Carrasco, 2016).

Diseñar los instrumentos que permitan llevar a cabo una efectiva circulación interna y externa de la información en la empresa, a fin de dar a conocer de manera oportuna, veraz y transparente la información necesaria respecto a la cooperación del organismo y los resultados de gestión (Carrasco, 2016).

Brindar la información necesaria a la sociedad para su conocimiento sobre la gestión, el desarrollo y resultados,

que fortalezca la rendición de cuentas a la sociedad (Carrasco, 2016).

e. Evaluación y Mejora Continua

Asegurar la existencia de mecanismos y procedimientos que permitan, en tiempo real, realizar seguimientos a la gestión de la empresa por parte de los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad competentes para ello, posibilitando acciones oportunas de prevención, corrección, y de mejora continua (Carrasco, 2016).

Establecer la existencia de la función de evaluación independiente del control interno, fortaleciendo la función de auditoría interna como mecanismo independiente y objetivo de verificación a la eficiencia de los controles administrativos, el cumplimiento a la gestión y a los objetivos de la empresa (Carrasco, 2016).

Definir los procedimientos que permitan la integración en planes de acción, de las acciones de mejora establecidos por cada organismo, provenientes de sus procesos permanentes de autoevaluación, las observaciones y recomendaciones de auditoría interna, del control externo que ejerce la contraloría y las provenientes del control ciudadano (Carrasco, 2016).

El control externo y el control ciudadano son conceptos asociados al control interno, los tres conceptos se relacionan

entre si basándose en la economía y los intercambios de intereses entre ellos.

El control externo considera y constituye todo agente exterior, e incluso algunos factores que están fuera de la jurisdicción de las personas, como catástrofes y fenómenos ambientales.

Así mismo, el control ciudadano se traduce como la opinión pública, forma parte del control externo también, encontrándose como la intervención de la empresa en la jurisdicción humana, tal y como fenómenos sociales o políticos.

Finalmente, en resumen, podemos considerar al propio modelo de control interno como un sistema de gestión, modelo que tiene en cuenta a la administración, el control en sí, y a la gestión como una acción, mas no como un resultado.

Los resultados vienen a evidenciarse cuando en la conformidad de la información, una empresa, en este caso un organismo comercial, presenta mejora continua en el desarrollo y el crecimiento, así como la eficacia y eficiencia de los procesos de la empresa.

Eficacia y eficiencia correspondientes a la relatividad de las acciones o direcciones financieras de la empresa.

En cuanto al control externo, lo más eficaz seria componer una manera de gestionar en donde las acciones o direcciones

de la empresa sean claras y concisas, para no caer en la desconfianza, parte de la ética del control es estar abierto a cuestiones sobre nuestras actividades.

Existen una gran cantidad de políticas y estrategias de publicidad que podrían facilitar la generación de prestigio, así mismo, es fácil dejarse llevar y depender mucho de la opinión ciudadana, por ello es importante ser muy meticuloso y precavido con esas cosas.

### **II.2.1.2 Empresas**

Existe la posibilidad de que alguna persona, de todas las que por ciertas circunstancias se encuentre leyendo este proyecto, no sepa que es una empresa y a que se dedica.

La posibilidad es muy pequeña, pero existe, así que lo mejor es empezar a explicar la teoría de la empresa, información vital para el entendimiento pleno del contenido del proyecto.

Obviamente les presentare la información haciendo énfasis en lo que respecta es una empresa comercial, es necesario aclarar que, como estudiante en la carrera profesional de contabilidad, me siento capaz de hacerlo sin temor a equivocarme, y espero que así sea.

- Una empresa es un conjunto integrado y/o organismo enfocado totalmente a la misión de obtener recursos para su bien y el de la sociedad.
- Ésta posee la particularidad de participar en el mercado.

- Haciendo uso de sus facultades económicas es como participan y obtienen sus utilidades.
- Es vital para la empresa constituir su personalidad jurídica para el justo desarrollo de la misma como agente económico.
  
- Para que una empresa pueda constituirse es necesario comprender como y que es lo que la conforma, la mayoría de empresas poseen elementos materiales, el valor humano, el valor técnico y el trabajo, y los valores financieros donde intervienen el activo, el pasivo, y el patrimonio.

Una empresa puede clasificarse según su tamaño, su enfoque o actividad económica, y también según la composición de su directiva, siendo esta última la contenedora de la teoría relacionada con la gestión, la administración y por supuesto el control interno.

#### A. Clasificación

Dentro de las clasificaciones más típicas se encuentra la clasificación por sectores, donde esencialmente cada sector se diferencia del otro por lo que comprenden sus actividades.

Tenemos:

##### a. Sector Primario

Sector que involucra a las actividades económicas relacionadas únicamente con la extracción y la

explotación de recursos naturales, como agrícolas, pesqueras, mineras, petroleras, o forestales.

b. Sector Secundario

Sector que involucra a las actividades económicas relacionadas con la manufacturación y la producción industrial, se caracterizan por ofrecer productos terminados, tales como ropa, muebles, aparatos electrónicos, productos químicos, etc.

c. Sector Terciario

Sector que involucra a las actividades económicas relacionadas al servicio, ya sea privado o público, la mayoría de empresas se caracterizan por involucrarse directamente con la demanda pública, presentando como elementos a un emisor y/o productor, un intermediario y/o dueño de oferta, y un consumidor y/o dueño de demanda.

En las empresas comerciales específicamente la oferta y la demanda consiste en el intercambio, la compra y venta de productos clasificados por escalas, o niveles de satisfacción y/o necesidad.

B. Dimensión

Concluí en llamar dimensión a las clasificaciones según su teoría literal, y su relación con la constitución de empresas, existiendo las empresas societarias, constituidas jurídicamente por varias personas o individualmente, y habiendo empresas que se clasifican cercanamente según su alcance o número de trabajadores.

a. Número De Trabajadores

Independientemente del tipo de empresa, en la mayoría de países se entiende muy bien el concepto de una gran empresa, sin embargo, a pesar de ello existen lugares, incluido nuestro país, donde se tiende a generalizar mucho tomando en cuenta solo a las empresas exitosas como grandes.

En el Perú tenemos:

Según las características recurrentes de las MYPEs:

- Micro-empresa: 1 a 10 personas.
- Siendo el monto máximo de ventas anuales < 150 UIT.
- Pequeña empresa: 20 a 50 personas.
- Siendo el monto máximo de ventas anuales > 150 UIT y < 1700 UIT.
- Mediana empresa: 50 a 250 personas.
- Gran empresa: 250 a más.

b. Número De Propietarios Legales

Los propietarios legales, socios o accionistas, son miembros funcionarios de la directiva de la empresa

al volverse responsables, limitada o ilimitadamente, de los títulos valores o participaciones de la empresa, la misma a la que se le adjudica una personalidad jurídica según la ley general de sociedades.

En el Perú tenemos:

Individuales.

- Empresa individual de responsabilidad limitada.
- Empresa individual de responsabilidad ilimitada.

De 2 a 20 socios.

- Sociedad anónima cerrada.
- Sociedad de responsabilidad limitada.

De 2 a 30 socios.

- Sociedad civil de responsabilidad limitada.

De 2 a 750 socios.

- Sociedad anónima.

750 a más.

- Sociedad anónima abierta.
- Sociedad colectiva.
- Sociedad en comandita.
- Sociedad en comandita por acciones.

- Sociedad civil.

### **II.2.1.3 Empresas Comerciales**

Las empresas comerciales se dedican específicamente a el intercambio financiero a través de la compra y venta de bienes o servicios, es natural pensar que su principal objetivo es el de obtener ganancias y recursos, a través de los cuales pueden aumentan su prestigio, crecer, y obtener un espacio determinado en la economía.

Sin embargo, la intromisión en el mercado puede ser mal visto por parte de la opinión pública, ya que la alta competitividad y la constante renovación de los precios generan presiones que obligan a las empresas comerciales a apresurarse.

Para evitarlo, es de vital importancia dejar de complejizar la gestión y comenzar a dejar al control en manos de un sistema donde cada acción y proceso sea administrado para lograr eficientemente sus objetivos.

Recordemos que el modelo de sistema de control interno requiere la intervención de cada uno de los miembros de la empresa, incluyendo la participación de los trabajadores, la visión que involucra el progreso y el crecimiento de la empresa debe ser prudente.

Bajo este enfoque, el control interno se compone de las actividades que buscan la eficiencia y la eficacia de los procesos.

La administración va de parte de todos, a manera de compromiso, para el bien de la empresa y de la sociedad, a favor de la prevención y la planificación en contra del fraude y el desprestigio.

Así mismo, factores como la gestión, el control, la regulación y la protección de los intereses ajenos, están ligados por su naturaleza a la administración, siendo éstas sinónimos prácticos de ello, además, el modelo de control interno al garantizar la efectividad de aquellas variables se permite a si mismo ser llamado “eficiente”.

Obviamente el sistema de control interno debe adaptarse a las diferentes capacidades de la empresa, así como a su visión, su misión y a su desempeño económico en favor del desarrollo.

Por ejemplo, en el caso de la:

a. Empresa Comercial Minorista

La gestión esta predispuesta a complacer las necesidades de los consumidores finales, siendo estos su prioridad y su fuente principal de recobramiento de recursos.

b. Empresa Comercial Mayorista

La gestión se encuentra predispuesta a establecer relaciones con otras empresas, mantener estas relaciones y el prestigio, en general, regularmente no son de la incumbencia de los consumidores, pero, aun así, al ser mayoristas el riesgo es mayor.

Finalmente, otras de las varias diferencias presentes en nuestro país se han venido sucediendo gracias al desarrollo y constante crecimiento de la economía, en efecto, las actividades de exportación e importación, así como la existencia de empresas especializadas en transporte mercantil de alta categoría, y también como la inclusión de la comercialización electrónica, son prueba ferviente de ello.

Siendo el comercio una fuente provista de recursos, es notorio el desarrollo tanto para el empresario como para el país.

#### **II.2.1.4 Control Interno De Las Empresas Comerciales**

Planificar consiste en pensar por anticipado sobre las posibles decisiones que se habrán de tomar en un futuro. Implica estar abierto a comprometer los recursos de la empresa ante cualquier inconveniente que se presente.

Una estructura organizativa es lo que estabiliza la conexión entre los riesgos y los miembros de la empresa, siendo su principal meta el distribuirse para alcanzar todas las posibilidades, posibilidades que incluyen la resolución de cualquier problema que hubiera.

La jerarquía por ejemplo es una opción de organización eficiente, es una organización típica por lo que la mayoría de empresas la opta debido a la facilidad de asignación que posee.

Últimamente la especialización y la división del trabajo permite distribuir la capacidad de los empleados hasta el más pequeño rincón de los distintos niveles o puestos de la empresa.

El control interno vendría a intervenir verificando el comportamiento de la empresa, y si ésta sigue los requerimientos que fueron planificados anteriormente, en general, mediría los resultados y los compararía con lo

planeado para identificar cualquier error; estos errores para el correcto funcionamiento de la gestión deben ser corregidos.

A continuación, se presenta el modelo típico de evaluación estándar de un sistema de control interno compatible:

## I. Componentes Del Control Estratégico.

### a. Ambiente De Control

- Acuerdos y compromisos éticos: espacio dedicado a la evaluación de las interacciones de la empresa con empresas relacionadas o terceros, estas interacciones son meramente éticas, no comprometen el financiamiento de la empresa la mayoría de las veces, pero es importante mantener todas las relaciones en paz.
- Desarrollo del talento humano: espacio dedicado a la evaluación del trabajo óptimo, así como a las estrategias que garantizan la seguridad de los empleados y su comodidad en el ambiente laboral.
- Protocolos: espacio dedicado a la evaluación e implementación de los protocolos ante cualquier imprevisto, tanto económico como social o ambiental.

### b. Dirección Estratégica

- Planes y programas: espacio dedicado a la evaluación de los planes y programas que involucren a cada sector de la empresa, así como de los supervisores correspondientes.
- Gestión por proceso: espacio dedicado a la evaluación de los procesos independientes de cada sector, en este espacio se involucran mucho los supervisores, cualquier fallo que hubiera es de ellos su total responsabilidad.
- Estructura organizacional: espacio dedicado a la relación de funcionarios, supervisores, ejecutores o cualquier modelo jerárquico que la empresa posea. Se evalúa verificando la conformidad de la estructura con la realidad organizacional.

c. Administración Del Riesgo

- Contexto estratégico: espacio dedicado al reconocimiento de la actividad de la empresa, así como los posibles riesgos que podrían presentarse. Se evalúa verificando la conformidad del accionar de la empresa.
- Identificación del riesgo: espacio dedicado a la identificación literal de los riesgos de la

empresa, así como sus consecuencias en el peor de los casos. Se evalúa verificando al detalle la posibilidad de que no ocurran.

- Análisis de riesgos: espacio dedicado al análisis detallado de los riesgos que se identificaron, así como los planes, estrategias, o protocolos de acción en contra de ellos.
- Valoración de riesgos: espacio dedicado a la relación de los riesgos identificados y a su diferenciación y clasificación por su nivel de peligrosidad. Se evalúa verificando que cada riesgo identificado tenga su plan de acción contrarrestaría.
- Políticas de la administración de riesgos: espacio dedicado a la evaluación de cada plan de acción, así como su efectividad detallada ante los riesgos.

## II. Plan De Mejoramiento De Los Componentes

### a. Plan de autoevaluación y auditoría interna

- Espacio dedicado a la relación detallada de las conclusiones, así como la verificación de los resultados esperados y la comparación correspondiente con el periodo anterior. Se evalúa presentando la conformidad del control, la dirección estratégica, y la

administración del riesgo, en caso no sea conforme, se establecerá un nuevo plan para el nuevo periodo que involucre a los factores mencionados.

•

### **II.2.1.5 Caracterización**

Según el Diccionario de La Lengua Castellana de La Real Academia Española se define a “caracterizar” como:

Determinar los atributos peculiares de alguien o de algo, de modo que claramente se distinga de los demás (Real Academia Española, 2017).

Sin embargo, ahora que ya conocemos todo lo que involucra un sistema de control interno, su relación con la gestión y la administración, al igual que sus resultados, es de suma importancia empezar a definir su caracterización para tener clara la finalidad de este proyecto.

Pero antes de empezar la teoría sobre como caracterizar al control interno, es oportuno para mi retomar algunas definiciones sobre la palabra caracterizar, profundizándonos en su morfología para poder determinar correctamente el siguiente paso de este marco conceptual.

#### **a. Carácter**

Para mí el carácter es una manera de definir la naturaleza de las personas, esta definición espiritual es lo primero que nos llega a la cabeza al momento de pensar en el carácter de alguien.

Asociamos inmediatamente al carácter con los sentimientos, concluyendo en que el carácter no es superficial para nada, y que es producto de las experiencias. Pero no solo es eso, según mi humilde opinión, las principales características que podrían definir el carácter de cada persona, incluyendo mi persona, se relaciona con las vivencias, sí, pero también con nuestros rasgos y cualidades, nuestra energía e incluso nuestra anatomía. Las varias y diferentes condiciones que son presentadas a las personas desde el momento en el que nacen, eso es lo que resulta en nuestro carácter.

En fin, el carácter también se define como un signo, una señal, en todo caso, la huella que dejamos en la sociedad es en lo que consiste nuestro carácter.

#### b. Caracterizar

Caracterizar ya es la acción del carácter, por ejemplo, yo caractericé el carácter al tratar de conseguir una definición por mis propios medios.

En ese ejemplo, aunque suene confuso, funciona y tiene valor según los principios de la conjugación de la palabra:

En Presente:

- Yo caracterizo.
- Tú caracterizas.
- Él caracteriza.
- Nosotros caracterizamos.

- Ellos caracterizan.

En pasado simple:

- Yo caractericé.
- Tú caracterizaste.
- Él caracterizó.
- Nosotros caracterizamos.
- Ellos caracterizaron.

En pasado perfecto compuesto:

- Yo he caracterizado.
- Tú has caracterizado.
- Él ha caracterizado.
- Nosotros hemos caracterizado.
- Ellos han caracterizado.

En futuro:

- Yo caracterizaré.
- Tú caracterizarás.
- Él caracterizará.
- Nosotros caracterizaremos.

- Ellos caracterizarán.

En futuro perfecto:

- Yo habré caracterizado.
- Tú habrás caracterizado.
- El habrá caracterizado.
- Nosotros habremos caracterizado.
- Ellos habrán caracterizado.

Y compuestos:

- Haber caracterizado.
- Habiendo caracterizado.

### c. Caracterización

La definición de caracterización puede asociarse rápidamente con la composición de un personaje para el cine, la televisión o el teatro.

Una caracterización puede variar dependiendo de la calidad del actor, aunque últimamente en estos tiempos la caracterización se asocia más a los estrafalarios maquillajes y efectos especiales, es innegable el hecho de que una buena

caracterización en base es total responsabilidad del actor y de su actuación.

Entonces, ¿cómo es que se pretende caracterizar al control interno?

En efecto, para caracterizar al control interno, primero debemos identificar cada uno de sus aspectos, interpretar estos aspectos para estar a prueba de cualquier tipo de situación, e identificar cada situación para que como sistema o modelo funcione, y de resultados positivos, tal como un buen actor produce emociones en sus espectadores, un buen sistema de gestión produce beneficios directos, a favor de la eficiencia, la eficacia y el desarrollo continuo de la empresa.

Desde la perspectiva investigativa de este proyecto, la caracterización es una fase descriptiva con fines de identificación entre otros aspectos.

Es necesario recurrir a los datos en fin de profundizar sobre la teoría, en este caso, del control interno, para clasificar esta teoría previamente se debe identificar y organizar los datos, y partir de ello, describir de una manera estructurada su significado de manera crítica.

Finalmente, determinaremos las características que distinguen al control interno como un sistema o modelo de sistema; plan de acción o de ejecución; control de gestión,

inspección de responsabilidades, examen de exigencias, entre otras denominaciones que se le fueron agregando a través de los últimos años.

#### **II.2.1.6 Caracterización Del Control Interno**

Las investigaciones más recientes relacionadas al control interno están la mayoría de veces intencionalmente basadas en el “report C. O. S. O.”, informe del comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión antifraudes, traducido al español.

Y no es para menos, el comité se encarga de informar a sus patrocinadores sobre los últimos modelos de orientación sobre gestión empresarial, ofreciendo información útil y practica para los contadores especialmente.

El C. O. S. O. define al control interno como un proceso, ejecutado por los directores, la administración u otro personal operativo en la gestión de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2013, pág. 15)

Esta información es regularmente actualizada en un promedio de tres años, los cambios en el informe son porcentualmente mínimos a la media, sin embargo, los conceptos se renuevan cada año y se agregan más y más, gracias a la constante oferta de información, resultada principalmente por los productos y avances tecnológicos.

El alcance de esta información se concreta por medio de los patrocinadores, partiendo de ciertos componentes asociados a cada uno de ellos.

La O. C. E. D. incorpora el concepto de “principled performance”, desempeño con principios, en español, entendido como el logro confiable de los objetivos al tiempo que se aborda la incertidumbre y se actúa con integridad. Siendo 8 sus componentes (Mantilla, 2013, pág. 15):

- El Contexto.
- La Organización.
- Los Valores.
- The Pre-action. En inglés, en español significaría algo como una planificación anticipada o presupuesto.
- La Detección.
- La Respuesta.
- La Medición.
- Y la Interacción.

Así mismo, Turnbull y CO. CO. son en principio similares, sin embargo, poseen énfasis diferentes:

Por ejemplo, el primero se focaliza más en el gobierno corporativo y en las estructuras organizacionales dobles, propias del Reino Unido y de algunos otros países de la Unión Europea (Mantilla, 2013, pág. 15).

Así como la toma de decisiones con base dual, producto de la organización típica del occidente.

Mientras que el segundo aborda el control en un sentido más amplio, centrándose en las personas, enfatizando conceptos como el autocontrol y la autoevaluación (Mantilla, 2013, pág. 15).

Además, muchos grupos emplean el termino control interno o variaciones del mismo, pero con diferentes significados para cada uno, siendo creados en términos independientes y con definiciones dispares, afectando a la práctica tanto como a la literatura (Mantilla, 2013).

Si bien se necesitan diferentes perspectivas sobre el tema, la variedad se vuelve un arma de doble filo, impidiendo el entendimiento común (Mantilla, 2013).

Ejecutivos, financistas, directores, auditores, legisladores, reguladores, inversionistas, acreedores, cada grupo percibe al control interno de manera desigual (Mantilla, 2013).

Siendo:

a. Administradores

- La administración ve al control interno desde la perspectiva amplia de la organización completa (Mantilla, 2013, pág. 17).
- Su responsabilidad es desarrollar los objetivos y las estrategias de la entidad, para dirigir sus recursos humanos y materiales a fin de lograr sus metas (Mantilla, 2013, pág. 17).

- Para la administración, el control interno cumple un amplio espectro, incluyendo políticas, procedimientos y acciones para ayudar a asegurar que una entidad cumpla sus objetivos (Mantilla, 2013, pág. 17).
- Le permite realizar acciones oportunas cuando cambian las condiciones (Mantilla, 2013, pág. 17).

b. Auditores

- Los auditores se rigen según lo que indiquen sus facultades, definiendo al control interno como cualquier acción realizada para aumentar la probabilidad de que los objetivos y las metas establecidas sean conseguidas (Mantilla, 2013, pág. 17).
- Sobre la base de estas acciones se subraya al control como el resultado de una adecuada planeación, organización o dirección por parte de la gestión (Mantilla, 2013, pág. 17).

c. Inversionistas y acreedores

- Centran la perspectiva del control interno principalmente en aquellos

aspectos que soportan o afectan la información financiera externa de la entidad (Mantilla, 2013, pág. 17).

- Definiendo al control interno como las políticas y los procedimientos establecidos para proporcionar seguridad razonable, respecto a que, el objetivo de alguna entidad específica se consiga (Mantilla, 2013, pág. 17).

#### d. Legisladores y reguladores

- Los legisladores y las agencias reguladoras han desarrollado distintas definiciones del control interno de acuerdo a cada una de sus responsabilidades (Mantilla, 2013, pág. 18).
- Esas definiciones generalmente se relacionan con los tipos de actividades monitoreadas, y pueden abarcar la consecución de las metas y objetivos de la entidad, requerimientos de información, uso de recursos en cumplimiento de leyes y regulaciones, y la salvaguarda de recursos contra

desperdicios, pérdidas y malversación (Mantilla, 2013, pág. 18).

- Mirando la consecución de ciertos objetivos, el control interno proporciona una seguridad razonable, relacionada con la ejecución de las transacciones de acuerdo con autorizaciones de la administración, registro de las transacciones para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y para mantener la contabilidad por los activos, permitiendo acceso a los activos solamente con autorización de la gestión y comparando los activos con los registros contables (Mantilla, 2013, pág. 18).

Últimamente, estos nuevos conceptos cada vez incluyen terminologías familiarizadas con el valor humano, como el cuidado del medio ambiente, y la discriminación de las nuevas generaciones, esto último en afín de su consentimiento como grupo independiente, no con intención de fomentar la marginación. Y en cuanto a los fraudes, vendrían a considerarse como la antítesis de lo que significa ser un contador, siendo el riesgo más contundente para la gerencia y el acto más repudiado por parte de sus patrocinadores, a pesar de que

ellos no aseguran que la información que proporcionan en su informe pueda utilizarse como un sustituto de los consejos de un profesional, y que aquella información no debe tomarse como una guía explícita para la eliminación de los riesgos presentes en cada acción o decisión que pueda afectar a cualquier empresa.

Así que, antes de probar una definición de control interno, es útil revisar el conocimiento de las palabras control e interno, para entonces considerar las perspectivas de las distintas partes (Mantilla, 2013).

#### e. Control

Es la comprobación, inspección; sinónimo de dominio, autoridad; ejercicio de limitación, restricción; el poder o autoridad para guiar o administrar, dirigir, regular o coordinar las actividades, en este caso, de negocios (Mantilla, 2013).

Considerándose como un mecanismo usado para regular o guiar la operación de un sistema, definición descentralizada de los resultados (Mantilla, 2013).

#### f. Interno

Es lo intrínseco, relacionado al movimiento en dirección a los objetivos deseados, en este caso, a aquello recluido que sirve a una función influyendo en la consecución de los objetivos predeterminados (Mantilla, 2013).

### **II.2.1.7 Datos Informativos De La Empresa**

La Ferretería El Rey es una empresa comercial dedicada a la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción.

- Está ubicada en el distrito del Porvenir, Trujillo, La Libertad.
- Dirección: Manzana W. Lote 2 Centro Poblado Alto Trujillo - Barrio 5A.
- Con el Registro único contribuyente (R. U. C.):
  - Nro. 10440691051.
- Siendo dueño actualmente el Sr. Meregildo Valverde, Junior Alexander.
- Con el Documento nacional de identidad (D. N. I.):
  - Nro. 440691051.

La empresa inició sus actividades el 10 de octubre de 2011 y fue inscrito en la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria el mismo día como un negocio de persona natural.

## **II.2.2 Marco Conceptual**

### **II.2.2.1 Control Interno**

Conjunto de políticas, estrategias, procedimientos, acciones o decisiones de la empresa que la ayudan a lograr sus objetivos o fines particulares.

### **II.2.2.2 Empresa**

Entidad económica dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios, ya sea con fines lucrativos o no (Real Academia Española, 2017).

### **II.2.2.3 Empresa Comercial**

Entidad económica dedicada al trato y la compra/venta e intercambio de bienes y servicios.

### **II.2.2.4 Administración**

Facultad de la empresa destinada a la gestión y el funcionamiento concreto del factor ejecutivo.

### **II.2.2.5 Gestión**

Cuidado de la empresa frente a los intereses ajenos (Real Academia Española, 2017).

### **II.2.2.6 Control**

Inspección, fiscalización, intervención y comprobación de los intereses de la empresa.

### **II.2.2.7 Directiva**

Organismo dedicado a la gestión, control y mando de sus inferiores.

### **II.2.2.8 Sociedad**

Agrupación pactada por acciones con responsabilidad sobre el capital, poseedora de una distinción legal.

### **II.2.2.9 Eficiencia**

Logro óptimo de los objetivos planteados a través de lo máximo que disponen nuestras capacidades.

### **II.2.2.10 Eficacia**

Capacidad de lograr los objetivos según lo que se desea o espera (Real Academia Española, 2017).

## **III HIPÓTESIS**

El presente proyecto no contiene hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

## **IV METODOLOGÍA**

### **IV.1 Diseño De La Investigación**

El diseño de la investigación es no experimental y descriptivo.

#### **IV.1.1 No Experimental**

El investigador no manipulo la variable, solo se observó el fenómeno tal y como se demuestra dentro de su contexto.

#### **IV.1.2 Descriptivo**

El investigador se limitó a describir las características de la variable de estudio.

### **IV.2 Población Y Muestra**

#### **IV.2.1 Población**

La población de la investigación está constituida por las empresas comerciales del Perú.

#### **IV.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Ferretería El Rey, registrada como persona natural con negocio.

### IV.3 Definición Y Método De Operación De Variables

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA “FERRETERÍA EL REY”. EL PORVENIR, 2018.

MÉTODO DE OPERACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLE INDEPENDIENTE	CONCEPTUALIZACIÓN	INDICADORES	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control Interno.	Conjunto de políticas, estrategias, procedimientos, acciones o decisiones de la empresa que la ayudan a lograr sus objetivos o fines particulares.	Conocimiento del control interno.	¿Qué entiende usted por control interno?	Fuentes del control interno.
		Conocimiento del control interno de las empresas comerciales.	¿Sabe usted en qué consistiría un sistema de control interno para una empresa comercial?	Métodos de auditoría.
		Conocimiento del control interno de las empresas comerciales del Perú.	¿Qué diferenciaría ese sistema con el de cualquier empresa comercial del Perú?	Nivel de control interno.

Fuente: Elaborado por el autor.

## **IV.4 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos**

### **IV.4.1 Técnicas**

En el desarrollo de la investigación se utilizará la técnica de la entrevista.

Que consiste en un interrogatorio planeado donde se involucrará al gerente general de la empresa.

### **IV.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información de la investigación se utilizará un cuestionario.

Cuestionario de 10 preguntas semi-abiertas dirigidas al gerente general de la empresa.

## **IV.5 Plan De Análisis**

Para lograr los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la revisión Bibliográfica; se hará el análisis de los antecedentes y de las bases teóricas pertinentes.

Para lograr conseguir los resultados del objetivo específico 2, se realizará una entrevista al propietario de la empresa para interpretar sus respuestas y evaluar la información.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se realizará un análisis comparativo entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2; luego, se explicará las coincidencias o no coincidencias a la luz de las bases teóricas pertinentes.

#### IV.6 Matriz De Consistencia

Línea de investigación: Control Interno.

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE INDEPENDIENTE	TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	METODOLOGÍA
Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Comerciales Del Perú: Caso Empresa “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la Ferretería El Rey; El Porvenir, 2018?	Determinar y describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú y de la empresa “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.	1. Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2018.	Control Interno.	<b>Técnica:</b> Entrevista.	Tipo De Investigación: Cualitativo.
			2. Describir las características del control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.			Nivel De Investigación: Descriptivo.
			3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno entre las empresas comerciales del Perú y la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.			<b>Diseño De La Investigación:</b> No experimental y descriptivo.
			4. Después de realizar el análisis comparativo mencionado anteriormente; se proponen las recomendaciones necesarias al respecto, correspondientes a la implementación del sistema de control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.			<b>Población:</b> La población de la investigación está constituida por las empresas comerciales del Perú.  <b>Muestra:</b> Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la Ferretería El Rey, registrada como persona natural con negocio.

Fuente: Elaborado por el autor.

#### IV.7 Principios Éticos

- ✓ Consentimiento informado y expreso.
- ✓ Integridad científica.
- ✓ Justicia.
- ✓ Beneficencia y no maleficencia.
- ✓ Protección a las personas.

### V RESULTADOS

#### V.1 Resultados

##### V.1.1 Respetto al objetivo específico Nro. 1:

Describir las características del control interno de las empresas comerciales del Perú, 2018.

<b>Huachua (2016)</b>	<p>El control interno es importante porque permite evaluar el nivel de efectividad, eficiencia y economía por el cual la gestión de la empresa ha logrado alcanzar sus objetivos y metas programadas. El logro de determinar como la sinergia de los componentes del control interno en el área de ventas puede facilitar el buen gobierno de las MYPES, lo cual se aprecia en la rentabilidad de la misma.</p> <p>Además, se pudo determinar la necesidad de la implementación de un</p>
-----------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

	<p>sistema de control interno que tenga especial incidencia en el área de ventas, y la capacitación necesaria del personal para su implementación.</p>
<p><b>Verrando (2015)</b></p>	<p>El 90% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado.</p> <p>El 90% de los encuestados están satisfechos con sus horarios rotativos de ocho horas cada uno.</p> <p>El 72% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos.</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos.</p> <p>El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos.</p>

	<p>El 81% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor.</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento del control interno reduciría los fraudes.</p> <p>De igual manera, al respecto con el ambiente de control, el monitoreo, la evaluación de riesgos y las actividades de control; la mayoría de personas encuestadas manifiesta su desaprobación o desconformidad con el grado de control dentro del negocio.</p>
<p><b>Sosa (2015)</b></p>	<p>El control interno y su influencia en la gestión contable cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada la hipótesis de la investigación, a favor de la misma en la mejora de la gestión contable.</p> <p>Para determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa se observa la correlación entre la muestra y los resultados, por lo que se obtuvo un diagnóstico</p>

	<p>situacional actual favorable sobre los planes de la organización, según los resultados obtenidos.</p>
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------

### V.1.2 Respecto al objetivo específico Nro. 2:

Describir las características del control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

Para obtener el diagnóstico real y actual de la “Ferretería El Rey” se aplica la entrevista, redactando en tercera persona las respuestas del Gerente a cada pregunta:

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERIA EL REY, DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN.**

1. ¿Qué entiende usted por control interno?

El Sr. Gerente menciona que cuando escucha la frase “control interno” lo primero en lo que llega a pensar es en auditorías, así que, para él, el control interno es un término que engloba todos los temas de revisión, supervisión, monitoreo y obviamente corrección y mejora.

2. ¿Sabe usted en qué consistiría un sistema de control interno para una empresa comercial?

El Sr. Gerente menciona y reitero que como dijo anteriormente: él piensa que un sistema de control interno funcional debe encargarse de la gestión de las actividades de la empresa.

3. ¿Qué diferenciaría al sistema de control comercial con el de cualquier empresa del Perú?

Él demostró su prioridad al mencionar primero el tema de caja y ventas.

4. ¿A qué área o áreas se implantan los sistemas de control interno?

El Sr. Afirma que el control interno debería implementarse a todas las áreas en las que fueran necesarias, entiendo que dependiendo de la empresa el sistema puede ser más complejo.

5. ¿Cuál es la responsabilidad de los funcionarios respecto al control interno?

Él respondió que dentro de las responsabilidades está el velar por el correcto cumplimiento de las actividades del negocio.

6. ¿Quién revisa, supervisa y evalúa el sistema de control interno en las entidades financieras?

El Sr. Gerente menciona que lo mejor sería optar por un auditor profesional.

7. ¿Conoce los riesgos que podrían manifestarse a largo plazo?

El Sr. Gerente se refirió a los tiempos actuales en donde cualquier inconveniente desencadenan nuevos riesgos.

8. ¿Considera útil a los planes de contingencia para los principales proyectos o procesos?

Él se muestra totalmente de acuerdo con la utilidad de la prevención.

9. ¿Cuál es la responsabilidad de las unidades administrativas respecto al control interno?

El Sr. Gerente hizo énfasis en el fundamental apoyo de la parte administrativa para con el cumplimiento de los objetivos y metas que se propone la empresa.

10. ¿Promovería a las empresas comerciales relacionadas implantar un sistema de control interno?

El Sr. Gerente menciona que, por supuesto que lo promovería para bien de su empresa y del país, menciono que no veía inconvenientes en recomendarlo.

### V.1.3 Respecto al objetivo específico Nro. 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno entre las empresas comerciales del Perú y la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

TEMA	OBJETIVO NRO. 1	OBJETIVO NRO. 2	COMPARATIVA
<b>CONTROL INTERNO</b>	El control interno es importante porque permite evaluar el nivel de efectividad, eficiencia y economía por el cual la gestión de la empresa ha logrado alcanzar sus objetivos y metas programadas. El logro de determinar como la sinergia de los componentes del control interno en el área de ventas puede facilitar el buen gobierno de las	Auditoria: control interno es un término que engloba todos los temas de revisión, supervisión, monitoreo y obviamente corrección y mejora. Un sistema de control interno funcional se encargaría de la gestión de las actividades de la empresa.	No Coincide.

	<p>MYPES, lo cual se aprecia en la rentabilidad de la misma.</p> <p>Además, se pudo determinar la necesidad de la implementación de un sistema de control interno que tenga especial incidencia en el área de ventas, y la capacitación necesaria del personal para su implementación.</p> <p>El 90% de los encuestados manifestaron que no existe un manual de funciones para cada empleado.</p> <p>El 90% de los encuestados están satisfechos con sus horarios rotativos de ocho horas cada uno.</p> <p>El 72% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos.</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y</p>	<p>La prioridad de un sistema de control interno en una empresa comercial es abarcar el tema de caja y ventas.</p> <p>Dependiendo de la empresa el sistema puede ser más complejo.</p> <p>Las responsabilidades incluyen el velar por el correcto cumplimiento de todas las actividades de la empresa.</p> <p>Lo mejor es optar por un profesional, un auditor.</p> <p>Los riesgos están muy presentes en la actualidad.</p> <p>Los planes de contingencia contrarrestarían los riesgos hasta posiblemente eliminarlos por completo.</p> <p>El apoyo de la parte administrativa es fundamental para los</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	<p>deterioros de los insumos.</p> <p>El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que no se realiza inventario físico de los productos.</p> <p>El 81% de los encuestados manifestaron que no tienen los productos ordenados de acuerdo a su vencimiento de mayor a menor.</p> <p>El 100% de los encuestados manifestaron que un mejoramiento del control interno reduciría los fraudes.</p> <p>De igual manera, al respecto con el ambiente de control, el monitoreo, la evaluación de riesgos y las actividades de control; la mayoría de personas encuestadas manifiesta su desaprobación o desconformidad con el</p>	<p>objetivos de la empresa</p> <p>Por supuesto que sí, para bien nuestro y para nuestro país, no veo nada de malo en recomendarlo.</p>	
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

	<p>grado de control dentro del negocio.</p> <p>El control interno y su influencia en la gestión contable cumplió con los objetivos propuestos, al haber sido confirmada la hipótesis de la investigación, a favor de la misma en la mejora de la gestión contable.</p>		
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

#### **V.1.4 Respecto al objetivo específico Nro. 4:**

Después de realizar el análisis comparativo mencionado anteriormente; se proponen las recomendaciones necesarias al respecto, correspondientes a la implementación del sistema de control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

## **V.2 Análisis de resultados**

### **V.2.1 Respecto al objetivo específico Nro. 1:**

En el Perú, la mayoría de investigaciones de control interno llegan a resultados similares, el control interno es importante, es necesario, e influye positivamente en la determinación de la eficacia y la eficiencia de las operaciones de la empresa.

Al momento de analizar los resultados, la problemática de la mayoría de empresas comerciales es la escasez o incluso la falta total de un sistema de control interno integrado.

Finalmente, estas investigaciones, para concluir demandan en su mayoría la implementación de un sistema de control interno, bien para un área específica o para toda la compañía en general.

### **V.2.2 Respecto al objetivo específico Nro. 2:**

Se puede apreciar:

En la primera pregunta, me sorprendió que el Sr. Gerente no mostrara seguridad en sus palabras cuando respondió la cuestión; cuando menciono a la auditoria y se refirió a la revisión, supervisión, monitoreo, corrección y mejora continua, no se encontraba muy lejos de lo que yo esperaba de respuesta.

Así fue como en la segunda pregunta se expuso mejor sobre el control interno. Un sistema de control interno funcional se encargaría de la gestión de las actividades de la empresa.

En la tercera pregunta, el Sr. Gerente manifestó su visión en cuanto a las empresas comerciales, la naturaleza de las empresas comerciales, y mucho más de la ferretería protagonista de esta investigación, demanda priorizar el control de caja, cuentas corrientes, y efectivo, así como dar preferencia al control de ventas, inventarios, etc.

En la cuarta pregunta, el entrevistado señala que depende de la empresa si el sistema puede ser o no más complejo. En esto puede o no puede que el Sr. Gerente tenga la razón, yo pienso que en cualquier tipo de empresa y de cualquier tamaño, mientras más complejidad presente el sistema de control interno, mejor y mayor serán los beneficios.

En la quinta pregunta, el Sr. Gerente manifiesta que dentro de las responsabilidades de los altos funcionarios se incluye el velar por el correcto

cumplimiento de todas las actividades de la empresa. Sin embargo, no es solo eso, es necesario también hacer énfasis en el mejoramiento continuo y la constante supervisión de las actividades en todas las áreas de la empresa.

En la sexta pregunta, estoy de acuerdo con lo que manifestó el entrevistado, lo mejor es optar por un profesional, un auditor o una sociedad de auditoría que realice el trabajo.

En la séptima pregunta, también estoy de acuerdo con el Sr. Gerente, cualquier tipo de riesgo podría presentarse en los tiempos actuales, además, yo no lo tomaría tan a la ligera como al parecer lo toma el entrevistado.

En la octava pregunta estoy totalmente de acuerdo con el entrevistado, desmintiendo las apariencias de la respuesta anterior, ya que los planes de contingencia siempre son la respuesta ante los riesgos.

En la novena pregunta el entrevistado manifiesta la necesidad del apoyo de la parte administrativa, siendo fundamental para el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

En la décima y última pregunta, pero no menos importante, invite al Sr. Gerente a manifestar su opinión en cuanto a lo que le parecía la integración de un sistema de control interno. Es importante hacer énfasis en que al mostrarse muy asertivo al hablar sobre el tema e incluso llegar a comprometerse a recomendar un sistema de control interno a sus colegas y compañeros, puedo concluir en que mis recomendaciones no serán desentendidas, y que, en conclusión, la aplicación de un sistema funcional de control interno no es una realidad muy lejana en lo que respecta esta investigación.

### **V.2.3 Respecto al objetivo específico Nro. 3:**

Después de haber realizado el análisis comparativo se procede a explicar si se hallaron coincidencias entre el objetivo Nro. 1 y 2.

Entonces, para determinar la influencia del control interno en la gestión contable de las empresas comerciales, así como de la “Ferretería El Rey” se observa la correlación entre las características de los resultados presentes en los objetivos uno y dos. Por lo que el diagnóstico situacional actual sobre el tema es condicional.

En conclusión, respecto al control interno, no coincide.

### **V.2.4 Respecto al objetivo específico Nro. 4:**

Después de realizar el análisis comparativo mencionado anteriormente; se proponen las recomendaciones necesarias al respecto, correspondientes a la implementación del sistema de control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”. El Porvenir, 2018.

Primero, implementar un sistema de control interno, con ayuda mía y el respaldo del Gerente recomiendo llevar a cabo la implementación de los procesos directivos que nos aseguren y garanticen el alcance, así como la realización de los objetivos y metas de la empresa.

Asimismo, para llegar a que las operaciones se realicen de manera efectiva y eficiente, es necesario que la información sea fiel, comparable y que posea credibilidad.

Para ello recomiendo también el aprovechar de los últimos avances en la tecnología del manejo de información; de dos a tres computadores son necesarios

como mínimo para mantenerse en la tendencia de la mayoría de empresas en el sector.

## **VI CONCLUSIONES**

### **VI.1 Conclusiones**

#### **VI.1.1 Respecto al objetivo específico Nro. 1:**

Para concluir se puede afirmar que la mayoría de empresas comerciales del Perú obtuvo beneficios en la eficiencia y la eficacia de las operaciones por medio de la implementación o la mejora de un sistema de control interno.

De igual manera, los investigadores recomiendan implementar un sistema de control interno en la empresa, si es no se haya implementado aún.

La capacitación interviene directamente en el desarrollo, el cual debe ser progresivo, aun así, los beneficios registrados en las investigaciones a las que me refiero anteriormente se presentan de igual manera y magnitud en las diferentes áreas o sectores de las varias empresas.

#### **VI.1.2 Respecto al objetivo específico Nro. 2:**

En cuanto a las características de la empresa investigada se puede concluir que el negocio se encuentra apto para la implementación del control interno.

Factores como la “asertividad” del Gerente y las facilidades que la era moderna otorga, así como la creciente necesidad de un sistema de control interno, llevarían a la empresa a realizar sus metas y objetivos a largo plazo.

Aun así, la realización óptima de aquellos objetivos empezaría a dar resultados al corto plazo.

### **VI.1.3 Respecto al objetivo específico Nro. 3:**

Del análisis comparativo realizado se puede concluir que, entre la vasta mayoría de empresas comerciales del Perú, incluida el negocio en estudio, no se encuentran perjuicios daños, o déficit considerable por principalmente mala organización o desorden en los procesos de control.

Sin embargo, es necesario aclarar que aquello se da gracias a las prácticas de supervisión y control que toda empresa adopta por medio de la asimilación a lo largo de las últimas décadas.

De esa manera, el control interno se manifiesta en pequeña o gran medida sin que la empresa necesariamente se dé cuenta de que se encuentra aplicando este método de gestión.

### **VI.1.4 Respecto al objetivo específico Nro. 4:**

Después de realizar el análisis comparativo mencionado anteriormente; se proponen las recomendaciones necesarias al respecto, correspondientes a la implementación del sistema de control interno de la empresa comercial “Ferretería El Rey”.

Primero, antes de comenzar con la implementación del sistema de control interno, es importante prepararse. Esta preparación consiste en comunicar qué se quiere hacer y saber transmitir la importancia del control general, al igual que los beneficios que conllevaría para la empresa e incluso para cada empleado. La perfecta manera para inculcar estos conceptos es mediante la capacitación; puede ser a nivel de área, sector o departamento. En dicha capacitación se dará a conocer el desarrollo de la implementación.

Luego, después de intervenir al personal exitosamente, se coordinará y designará una persona responsable; debe proceder del área correspondiente a gestionar.

Una vez designados y coordinados los responsables de cada área, es cuando se puede comenzar el proyecto de implementación del sistema de control interno.

Mediante una entrevista o documento, cada responsable hace una descripción y verificación de las labores, tareas y procesos que se llevan a cabo en su área.

Para fortalecer la evaluación y la verificación de los procesos, generalmente se opta por realizar y aplicar cuestionarios orientados a conocer la dinámica de las labores en cada área.

Mediante la simple observación se puede extraer también información útil para complementar la información que debe estar debidamente documentada.

Ya obtenida la información es pertinente elaborar flujogramas para organizar la información. Se plantearán de forma visual los pasos que se siguen para realizar todas las operaciones.

Ya que el responsable ha reunido toda la información necesaria a través de los métodos anteriormente mencionados, sería conveniente digitalizar y clasificar toda la información para facilitar su consulta e interpretación por parte de los interesados.

Finalmente, disponiendo de la información, se puede realizar un diagnóstico del estado de la gestión, así como la realización óptima de los objetivos, actividades, políticas, funciones, etcétera, de la empresa.

Para concluir, se evaluará el sistema de control interno periódicamente sujetándose al continuo crecimiento y mejora. Para ello, las personas responsables

se harán cargo de la implementación por cada una de las áreas, así como otorgar las garantías de su cumplimiento correspondientes. Los responsables harán un seguimiento y supervisión continua junto con el apoyo del sector de auditoría interna. Si es necesario se aplicarán acciones correctivas, pero esa ya es otra historia.

## **VI.2 RECOMENDACIONES**

- ✓ Implementar un sistema de control interno según lo indicado.
- ✓ Capacitar al personal de la empresa y elaborar la respectiva hoja de ruta para la implementación junto con ellos.
- ✓ Contratar más personal para la óptima realización de las operaciones de la empresa.
- ✓ Instalar un sistema operativo electrónico o virtual que encaje de sobremanera con la naturaleza de las operaciones y la necesidad de la información.
- ✓ Mantener la constancia en la evaluación, la supervisión y la mejora del sistema integral de control interno.

## VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### VII.1 Referencias

Acosta, C. S. (2013). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones SAC Trujillo 2013*. Obtenido de ULADECH Católica:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034146>

Bazan, A. R. (2013). *La carencia de un sistema de control interno en el departamento de almacén y su incidencia en los resultados de las empresas comerciales del Perú*. Obtenido de ULADECH Católica:

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027835>

Carrasco, L. Á. (2016). *¿Qué es el control interno?* Obtenido de DOCPLAYER:

<https://docplayer.es/18830004-Que-es-el-control-interno.html>

Coopers, & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (informe COSO)*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos.

Gámez, P. I. (2010). *Control interno en las áreas de provisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía*. Obtenido de Universidad de Málaga:

[https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR\\_GAMEZ\\_PELAEZ.pdf?sequence=6](https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/4578/TDR_GAMEZ_PELAEZ.pdf?sequence=6)

Huachua, C. Z. (2016). *Importancia de un eficaz y efectivo control interno en el área de ventas de la MYPE distribuidora comercial Santa Rita Jesús María 2015*.

Obtenido de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1670/VENTAS\\_UTILIDAD\\_HUACHUA\\_CUCHO\\_ZACARIAS\\_MARIANO.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1670/VENTAS_UTILIDAD_HUACHUA_CUCHO_ZACARIAS_MARIANO.pdf)

Mantilla, S. (2013). *Auditoria del control interno* (Tercera ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.

Melo, R. P., & Uribe, C. M. (2017). *PROPUESTA DE PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO CONTABLE PARA LA EMPRESA SAJOMA S.A.S. CALI - COLOMBIA, 2017*. Obtenido de [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de\\_procedimientos\\_contro\\_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8609/Propuesta%20de_procedimientos_contro_nterno.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Moscoso, C. E., & Echeverría, B. M. (2015). *IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE FACTURACIÓN Y COBRANZA POR EL MÉTODO MICIL EN LA EMPRESA ESTUARDO SANCHEZ EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10441/1/CORRECCION%20TESIS%20MOSCOSO%20%281%29.pdf>

Quiñonez, A. M. (2014). *MECIP: Modelo Estándar de Control Interno para las Entidades Públicas del Paraguay*. Obtenido de SENAC.GOV: [http://www.senac.gov.py/archivos/documentos/Senac%20mecip\\_nuw1x594.pdf](http://www.senac.gov.py/archivos/documentos/Senac%20mecip_nuw1x594.pdf)

Real Academia Española. (2017). *Diccionario de la lengua española*. Recuperado el 4 de 11 de 2017, de <http://dle.rae.es/>

Rojas, D. W. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electronicos*. Obtenido de [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

- Rosario, V. C. (2016). *INFLUENCIA DEL CONTROL INTERNO DE LAS EXISTENCIAS EN LA RENTABILIDAD ECONOMICA DE LA EMPRESA "GAS ANTONIO S.A.C." 2015*. Obtenido de <http://renati.sunedu.gob.pe/bitstream/sunedu/87730/1/IF-ROSARIO%20VENTURA.pdf>
- Segovia, V. J. (2011). *Diseño e implementacion de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. LTDA*. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T-UCE-0003-124.pdf>
- Sosa, P. L. (2015). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA EMPRESA GOLDEN AMAZON GROUP S.A.C. LIMA, PERÚ*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20PEREZ.pdf>
- Vásquez, O. J. (2013). *El control interno de inventarios y su influencia en la situación económica y financiera de las empresas: caso de la empresa Metalmecánica 'ABC' de Trujillo*. Obtenido de ULADECH Católica: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000037825>
- Verrando, C. B. (2015). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercial del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa La Cabaña. Sullana 2014*. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO\\_CORDOVA\\_BRUNO\\_PAOLO\\_CONTROL\\_INTERNO\\_%20SECTOR\\_COMERCIO.pdf](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/46/VERRANDO_CORDOVA_BRUNO_PAOLO_CONTROL_INTERNO_%20SECTOR_COMERCIO.pdf)

## VII.2 Anexos

### Anexo 01



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

#### **ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA COMERCIAL FERRETERIA EL REY, DEDICADA A LA VENTA AL POR MAYOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN, ARTÍCULOS DE FERRETERÍA Y EQUIPO Y MATERIALES DE FONTANERÍA Y CALEFACCIÓN.**

#### **DATOS GENERALES**

Nombre: \_\_\_\_\_

Cargo que desempeña: \_\_\_\_\_

Grado Académico: \_\_\_\_\_

Género: \_\_\_\_\_

1. ¿Qué entiende usted por control interno?
2. ¿Sabe usted en qué consistiría un sistema de control interno para una empresa comercial?
3. ¿Qué diferenciaría ese sistema con el de cualquier empresa comercial del Perú?
4. ¿A qué área se implantan los sistemas de control interno?
5. ¿Cuál es la responsabilidad de los funcionarios respecto al control interno?
6. ¿Quién revisa, supervisa y evalúa el sistema de control interno en las entidades financieras?
7. ¿Conoce a los riesgos financieros que podría encontrarse en un futuro?
8. ¿Considera útil a los planes de contingencia para los principales proyectos o procesos?
9. ¿Cuál es la responsabilidad de las unidades administrativas respecto al control interno?

10. ¿Promovería a las empresas comerciales relacionadas implantar un sistema de control interno?