



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE



ESCUELA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD

TESIS

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA SULLER-
CAÑETE 2018”

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Bach. JUAN LUIS JULIAN CHOQUECOTA

(ORCID: 0000-0001-5052-8784 CONCYTEC)

ASESORA:

DRA. YRENE CECILIA URIBE HERNÁNDEZ

(ORCID: 0000-0001-5893-9262 CONCYTEC)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA INTERNA

CAÑETE – PERÚ

2022

DATOS GENERALES

TÍTULO: El control interno en la empresa ferretera Suller-Cañete 2018

AUTOR: Bach. Juan Luis Julian Choquecota

ASESOR: DRA. Yrene Cecilia Uribe Hernández

TIPO DE INVESTIGACIÓN: Enfoque Cualitativo-Tipo Descriptivo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Auditoría Interna

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación, está dedicado a Dios por ser la luz en mi vida, por estar en cada paso que doy y a mis padres y a mi hermana, quienes me han apoyado para poder llegar a esta instancia de mis estudios, porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome su apoyo y sus consejos para hacer de mí una mejor persona.

AGRADECIMIENTO

Primero quiero agradecer a Dios, por haberme permitido llegar a cumplir con mis objetivos y metas trazadas a lo largo y ancho de esta vida, por darme siempre fortaleza y no dejarme vencer en los diversos obstáculos de que presentan a lo largo de la vida.

A mis padres poder haber estado siempre apoyándome en las diversas circunstancias y problemas que se presentan.

Quiero expresar mi agradecimiento a la DRA. Yrene Cecilia Uribe Hernández, Asesora de tesis, admirable contadora, docente universitaria de quien estoy agradecido, por su calidad humana y profesional, por su orientación y dedicación para la culminación del presente trabajo de investigación y a la vez por su estimado apoyo, por sus enseñanzas, por sus consejos, por su infinita paciencia, por compartir conmigo su valía profesional.

También agradezco a la empresa que permitió poder realizar el presente trabajo de investigación en sus instalaciones y brindarme el apoyo respectivo con los diversos conocimientos básicos de la empresa y tenerme paciencia.

Asimismo, agradezco a todas las personas que de una u otra manera han contribuido para el logro de mis objetivos del presente trabajo de investigación.

PRESENTACION

La investigación, se realiza con la intención de buscar mejorar el sistema de Control Interno en la empresa ferretera SULLER ya que estas son un instrumento vital para toda organización pública o privada y para sus colaboradores ya que esto permite trazar metas, objetivos y fines para una próxima mejora de las políticas de gestión administrativa de la empresa y así mejorar la calidad, confiabilidad y relevancia del servicio que brinda la organización.

A lo largo de la investigación se puede encontrar una variedad de proyecto o investigaciones que aportan a la investigación en proceso sobre el control interno ligado a la gestión de la administración de organizaciones a la vez aplicando mejoras en la normas y evaluación de los efectos que conllevaran esto a realizar una implementación de un instrumento idóneo que permita implementar el Sistema de Control Interno, ya que las normas de control interno representan un instrumento indispensable para toda institución pública y su personal, ya que les permite cumplir con sus tareas designadas de una forma coherente y objetiva, por ende, estas están apegadas al principio de legalidad, fundamento que prevalece en el ejercicio de la funciones de las entidades y organizaciones.

Desde tiempos pasados el alcance del sistema de Control Interno se vio limitado de acuerdo a las áreas sociales y económicas, se hablaba de Control Interno y se tenía la cultura que de que esta inherente o innecesaria la aplicación en las organizaciones como medio de apoyo a las áreas competentes como por ejemplo contabilidad, administración, economía o finanzas; y por no dejar de mencionar a el resto de las áreas operacionales y el hecho de que los trabajadores no se sienten con la seguridad y fiabilidad presentada por la plantilla organizativa.

Con la finalidad de realizar el cumplimiento de los objetivos de la investigación resaltados y planteados en el trabajo de investigación realizado, dicha investigación se proporciona de acuerdo a una estructura que se realizar una síntesis de manera en que pueda ser entendible y didácticas para apoyo a futuras investigaciones.

INDICE GENERAL

DATOS GENERALES.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
PRESENTACION.....	iv
INDICE GENERAL.....	v
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN	x
RESUME.....	xi
INTRODUCCION	xii
CAPÍTULO I	1
1. Aspectos generales.....	1
1.1. Planteamiento del Problema.....	1
1.2. Formulación del problema de investigación	3
1.2.1. Problema general	3
1.2.2. Problema específico	3
1.3. Formulación de los objetivos	3
1.3.1. Objetivo general.....	3
1.3.2. Objetivos específicos.....	3
1.4 Justificación	4
1.4.1 Justificación Teórica	4
1.4.2 Justificación Legal.....	5
1.4.3 Justificación Práctica	5
1.4.4. Justificación Metodológica.....	6
1.4.5. Justificación Social.....	6
CAPITULO II	2

2. Marco Teórico	2
2.1. Antecedentes de investigación	2
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	2
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	11
2.1.3. Antecedentes Regionales.....	15
2.1.4. Antecedentes Locales.....	18
2.2. Bases Teóricas	21
2.2.1. Definición del control interno	21
2.2.2. Teoría del control interno	21
2.2.3. Importancia del control interno.....	22
2.2.4. Características del control interno.....	23
2.2.5. Procesos de control interno	24
2.2.6. Confiabilidad de la información	24
2.2.7. Perspectiva de la administración	24
2.2.8. Eficiencia y eficacia de las operaciones.....	25
2.2.9. Ambiente de control	26
2.3. Fundamentación teórica de los modelos de control interno.....	26
2.3.1. El modelo COBIT.....	26
2.1.2. El modelo CADBURY	27
2.1.3. El modelo COCO	28
2.1.4. El modelo TURNBULL	29
2.1.5. El modelo COSO.....	29
2.1.5.1. El informe COSO I.....	31
2.1.5.2. El modelo COSO II.....	33
2.1.5.3. El modelo COSO III.....	35
CAPITULO III.....	8
3. Marco metodológico	8

3.1. Método de investigación.....	8
3.2. Tipo de investigación.....	8
3.3. Enfoque de investigación	8
3.4. Diseño de investigación.....	39
3.5. Escenario de investigación	40
3.6. Población de la investigación	40
3.7. Muestra de la investigación	41
3.8. Técnicas de la investigación	42
3.9. Análisis de datos.....	42
CAPITULO IV	39
4. Resultados de los datos analizados	39
4.1. Análisis de resultados.....	39
4.2. Triangulación	52
4.3. Discusión	53
CAPITULO V	44
5. Conclusiones y Recomendaciones.....	44
5.1. Conclusiones.....	44
5.2. Recomendaciones	57
Referencias Bibliográficas	58
Bibliografía	58
ANEXOS	64
ANEXO 1: Matriz de categorización.....	65
ANEXO 2: Matriz de teorización de subcategorías.....	66
ANEXO 3: Instrumento - Guía de entrevista.....	69
ANEXO 4: Consentimiento informado.....	71
ANEXO 5: Autorización de la empresa	72
ANEXO 6: Turnitin.....	73

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Entrevista de la subcategorización: Confiabilidad de la Información	44
Tabla 3. Entrevista de la subcategorización: Eficiencia y Eficacia de las Operaciones.....	47
Tabla 2. Entrevista de la subcategorización: Perspectiva de la Administración	49

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Los objetivos y riesgos del modelo Cadbury	28
Figura 2. Objetivos del modelo COCO.....	28
Figura 3. Los objetivos y riesgos del modelo Turnbull	29
Figura 4. Organizaciones COSO	30
Figura 5. Componentes COSO 1	32
Figura 6. Ventajas COSO 1.....	33
Figura 7. Componentes del COSO II	34
Figura 8. Ventajas COSO II.....	34
Figura 9. Componentes COSO III	35
Figura 10. Principios COSO III	36
Figura 11. Elementos COSO III.....	36
Figura 12. Ventajas del COSO III.....	37
Figura 13. Proceso cualitativo	39
Figura 14. Reporte de investigación.....	40
Figura 15. Generalización de la muestra a la población	41
Figura 16. Representación de una muestra como subgrupo	41
Figura 17. Nube de ideas: Control Interno.....	39
Figura 18. Nube de palabras: Confiabilidad de la información	45
Figura 19. Red de confiabilidad de la información	46

Figura 20. Nube de palabras de la subcategoría de la perspectiva de la administración...	48
Figura 21. Red de perspectiva de la administración	48
Figura 22. Nube de idea de la subcategorización de eficiencia y eficacia de las operaciones	50
Figura 23. Red de eficiencia y eficacia de las operaciones.....	51
Figura 24. Triangulación.....	52

RESUMEN

La investigación tiene como objetivo general: Determinar, describir, comprender y evaluar las distintas herramientas y mecanismos de control interno que se emplea en el área de almacén de la empresa Comercial Ferretería “Suller” 2018. Para así permitirnos identificar diversos puntos claves dentro del control interno de la empresa y también tener ideas más claras para una mejor administración de recursos eficiente y eficaz de las áreas, ya que la gestión adecuada de estos recursos es vitales e importantes para toda empresa u organización.

La investigación se ha desarrollado bajo un enfoque cualitativo de diseño descriptivo, empleando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La investigación presenta una muestra que está compuesta por 7 personas las cuales pertenecen a la empresa ferretería Suller. Se aplico la técnica de entrevista y observación directa. Para el recojo de la información necesaria para el proyecto se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, como instrumento de recolección de la información para el proyecto se hizo uso de una guía de entrevista con preguntas detalladas y referentes a la investigación, el cual fue aplicado a los colaboradores. Obteniendo como resultados en la investigación que la empresa Ferretería “Suller” cuenta con mecanismos y herramientas de control interno, para el control interno, pero no lo lleva a cabo de manera adecuada, esto no le permite extraer información detallada de los procesos para una mejor toma de decisiones de manera adecuada, eficiente y eficaz.

Palabras clave: control, eficiencia administrativa

RESUME

The research has as general objective: To determine, describe, understand and evaluate the different tools and internal control mechanisms that are used in the warehouse area of the company Comercial Ferretería "Suller" 2018. In order to allow us to identify various key points within the control inside the company and I also have clearer ideas for a better management of efficient and effective resources in the areas, since the proper management of these resources is vital and important for any company or organization.

The research has been developed under a qualitative approach of descriptive design, working with non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case design methodology. The investigation presents a sample that is composed of 7 people who belong to the Suller hardware company. The technique of interview and direct observation was applied. For the collection of the necessary information for the project, the bibliographical and documentary review was used, as an information collection instrument for the project, an interview guide with detailed questions and references to the research was used, which was applied. to collaborators. Obtaining as results in the investigation that the company Hardware store "Suller" has internal control mechanisms and tools, for internal control, but it does not carry it out properly, this does not allow it to extract detailed information from the processes for a better making decisions appropriately, efficiently and effectively.

Keywords: control, administrative efficiency

INTRODUCCION

La investigación, se ha realizado con el fin de ver el funcionamiento del Sistema de Control Interno de la empresa Ferretería “SULLER” en Distrito de Quilmaná permitiendo la evaluación constante de los diversos componentes del control interno empleado para el mejoramiento de la gestión administrativa llevando a una mejor toma de decisiones acertadas y relevantes. Ya que en la actualidad las empresas en el rubro ferretero encuentran muchas deficiencias y dificultades en su control de inventarios y productos que están destinados para su posterior venta, esto debido a distintos factores como podrían ser la falta de implementación de un sistema de control o mal manejo del mismo, también podría ser debido a travas en las políticas de control, no tener manejo de herramientas como por ejemplo los Kardex de entradas y salidas diarias de productos, la falta de coordinación con otras áreas relacionadas a el área de almacén causando demoras y complicadas en los pedidos realizados, también la demora en la entrega de los productos por parte de los proveedores, entre otros.

En control interno es parte fundamental de un negocio ya que nos permite ver la cantidad de activos que poseemos en el momento adecuado, ya que esto también representa aspectos de la oferta y demanda de los negocios relacionados al rubro ferretero. Esto permitirá identificar los puntos claves dentro del control interno y también tener ideas más claras para una mejor administración de recursos eficiente y eficaz tanto de espacio y equipo humano ligado a este sistema, ya que estos recursos son vitales e importantes para toda empresa u organización. Con la finalidad de cumplir los objetivos trazados de la presente investigación, dicho trabajo se encuentra estructurado en capítulos que a manera de síntesis se desarrollan de la siguiente forma:

Inicialmente se presenta el Capítulo I que contempla, la realidad problemática, antecedentes, el planteamiento del problema, los objetivos tanto generales como específicos y, por ende, la justificación de la investigación dentro del contexto de control interno. En la cual se detalla en que se basa la investigación y que aportes genera para el control interno.

En el Capítulo II, podemos ver el marco teórico, en el cual se sustentan diversos conceptos y contenidos relevantes que permiten la sustentación de la presente investigación, tales como: las bases teóricas obtenidas de diversos textos e investigaciones nacionales e internacionales y bases legales vigentes, así como el marco conceptual más próximo para la definición de términos básicos del estudio.

En el Capítulo III, exponemos el de diseño de investigación establecido, en el cual se sustenta la estructuración y descripción de la metodología empleada en el presente trabajo de investigación, también se detalla la población y así como la muestra del estudio; establecido técnicas como la de observación, la entrevista como principales técnicas e instrumentos para la recolección de datos; en el Capítulo IV se da a conocer la deducción de los resultados obtenidos, de acuerdo al análisis realizado de los datos obtenidos ;y finalmente en el Capítulo V se da a conocer las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. Aspectos generales

1.1. Planteamiento del Problema

Actualmente, las tecnologías y sistemas de control están en constantes avances permitiendo una mayor rapidez y fiabilidad de los procesos en los modelos de control interno y su importancia para el ámbito empresarial y gubernamental. Esto nos permite buscar la mejor opción para poder identificar un modelo adecuado para la generación de una investigación del problema planteado para la empresa SULLER QUILMANA-CAÑETE así poder analizar, considerar, estudiar, mejorar y profundizar un mejor sistema de control interno.

El control interno es una fase o pilar importante en un mundo globalizado para la mejor administración de los recursos de una empresa, por ende, esto requiere de un eficiente sistema de control interno que nos permita alcanzar las metas y objetivos trazados por la compañía así pudiendo maximizar los recursos y a la vez la obtención de mayores ingresos. Como se demuestra en diversas investigaciones como la de (Gutiérrez Márquez, 2019) y dice son acciones que toma una organización y la cual proporciona una estructura para el alcance de objetivos que se han planteado en avance de un mejor sistema de control interno, generando un ambiente óptimo de control.

El problema principal se entiende porque en el ámbito nacional las instituciones privadas o públicas no toman con mayor interés en control interno como parte vital de un manejo empresarial en la gestión administrativa. Pero esto es importante ya que permite la realización de un plan de organización para llevar a cabo todos los procedimientos de forma determinada por la organización o entidad para la culminación de los objetivos o metas trazadas en las distintas áreas de la entidad privada o pública a lo largo de un periodo estipulado. Como menciona (Diaz de la Vega Huanca, 2021) en su investigación que los sistemas de control interno son herramientas mecanizadas, que se formulan por la necesidad de que las distintas entidades ya sean públicas o privadas puedan contrarrestar

los diversos riesgos y deficiencias internas o externas que puedan suceder y afectar negativamente a la organización o empresa.

En el ámbito local la empresa en la cual se realizará la investigación presenta problemática causado por una necesidad de un control interno ligado a una administración y contabilidad eficaz regularmente como propósito de todo ente económico para así mantener una maximización de la ejecución de los planes a largo y corto plazo obteniendo concluir las metas planteadas y mejorando la maximización de eficacia en el ámbito económico. Como menciona (García De La Cruz, 2019) que el control interno debe de contemplar algunos puntos específicos entre ellos está el dinamismo, transparente y ágil y que estos deben de aplicarse de acuerdo a manual de control interno ya realizado, para que permita la realización de las diversas metas y poder obtener los resultados esperados en el tiempo contemplado.

Por ende, este estudio tiene como propósito la organización razonable y eficaz del control interno dado por la estructura de la entidad privada permitiendo así la realización de actividades de la empresa con normalidad sin presentar deficiencias por ejemplo de falta o escasez de material para la venta, esto también daría como resultado una mayor fiabilidad al usuario que acude con regularidad al establecimiento de venta.

Por lo expuesto, la investigación se propone profundizar y dar a conocer más sobre el tema de investigación, realizando la siguiente interrogante ¿De qué manera el control interno determina la organización en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?, permitiendo así conocer el manejo y las distintas características de la organización de la empresa.

1.2. Formulación del problema de investigación

1.2.1. Problema general

- ¿Cómo el control interno repercute en la empresa Ferretería SULLER-CAÑETE 2018?

1.2.2. Problema específico

- ¿Cómo la confiabilidad de la información repercute en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?
- ¿Cómo la perspectiva de la información repercute el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?
- ¿Cómo la eficiencia y eficacia de las operaciones repercute en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?

1.3. Formulación de los objetivos

1.3.1. Objetivo general

- Analizar las funciones del control interno que repercuten en la empresa Ferretería SULLER-Cañete

1.3.2. Objetivos específicos

- Analizar la función de la confiabilidad información en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete
- Analizar la función de la perspectiva de la administración en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete
- Explicar la función de la eficiencia y eficacia de las operaciones en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete

1.4 Justificación

Hoy en día, el control interno es de vital importancia en toda organización ya que este permite la realización de llevar el control adecuado de los activos permitiendo tomar decisiones adecuadas para las diversas contingencias que se puedan presentar en el funcionamiento de operaciones habitual en la organización.

La investigación presentada tiene como objetivo y finalidad el poder determinar cuáles son los determinantes y factores que influyen en un sistema de control interno en la microempresa donde se realiza la investigación. Esto que debido a los últimos años en donde se ha visto la relevancia e importancia que tiene el control interno, esto por los aportes administrativos, estratégicos y económicos que aportan a la empresa.

De esta manera la investigación resulta útil para ofrecer y aportar con distintos datos obtenidos durante el proceso de investigación. Además, con esta investigación se pretende dar soluciones adaptables y sostenibles que puedan contribuir al sistema de control interno de la microempresa y que también puedan contribuir a la adaptación eficiente a una era digital y competitiva creciente.

La investigación se enfocará y tiene como propósito minucioso acerca de las características el estudio y la búsqueda de información en el área de control interno y todo relacionado a ello como por ejemplo almacén, logística. inventarios, otros para la empresa comercial ferretera SULLER. Así poder contribuir con las bases teóricas y prácticas de los temas ya mencionados, con la finalidad de ofrecer nuevas probabilidades ante la sociedad.

Además, con esta oportunidad que se presenta deseo obtener diversos conocimientos y aprendizajes a lo largo de la realización de este proyecto.

1.4.1 Justificación Teórica

Hoy en día, el control interno es de vital importancia en toda organización ya que este permite la realización de llevar el control adecuado de los activos permitiendo tomar

decisiones adecuadas para las diversas contingencias que se puedan presentar en el funcionamiento de operaciones habitual en la organización. El estudio se enfocará en la búsqueda y análisis de información en el área de control interno y todo relacionado a ello como por ejemplo almacén, logística, inventarios, otros para la empresa comercial ferretera SULLER. Así poder contribuir con poder contribuir con las bases teóricas y prácticas de los temas ya mencionados, con la finalidad de ofrecer nuevas probabilidades ante la sociedad. Además, con esta oportunidad que se presenta deseo obtener diversos conocimientos y aprendizajes a lo largo de la realización de este proyecto.

1.4.2 Justificación Legal

La investigación se realizó basado bajo fundamentos legales por parte del poder gubernamental con la Ley N.º 29743 - Ley que modifica el artículo 10 de la Ley N.º 28716 y por parte de los aspectos de la empresa privada basado en los distintos informes COSO que se han ido publicando y actualizando constantemente basado en la realidad económica, gubernamental y financiera para así poder dar mejores métodos y sistemas de control interno para mejorar la eficiencia de las empresas que lo apliquen.

1.4.3 Justificación Práctica

La presente investigación se realiza porque existe la necesidad de poder mejorar el uso adecuado de un sistema de control que permita realizar un seguimiento de los procesos realizados dentro de la microempresa que se utiliza para la presente investigación. También esta investigación permitirá saber más a fondo sobre los errores que se podrían estar cometiendo en el área de inventarios y almacén para así poder realizar un análisis más eficiente y en el momento oportuno permitiendo esto a la microempresa poder realizar una mejor toma de decisiones para poder mejorar la competitividad de la microempresa. Por tanto, la microempresa donde se realiza la investigación permitirá la utilización de diversos datos para así poder dar a conocer cómo influye la aplicación del sistema de control interno, una vez obtenida poder analizarla y obtener conclusiones y recomendaciones sobre la investigación realizada.

1.4.4. Justificación Metodológica

La elaboración de esta investigación se realiza bajo el método cualitativo, y para el propósito de la investigación se utilizó diversos métodos y técnicas de investigación como la entrevista y recopilación de argumentos teóricos confiables, consistente y relevante para la investigación. Se realizaron las entrevistas y se analizaron los hallazgos que fueron llevados a la triangulación y discusión para finalmente aportar con las conclusiones arribadas.

1.4.5. Justificación Social

Para el área sobre la implementación de un sistema de control interno es de gran relevancia ya que esto permitirá saber las actividades, operaciones y acciones que se están realizando diariamente en la microempresa, también para los agentes externos es relevante la información ya que permite la comparación de diversas empresas en el sector y esto mejora la competitividad de las empresas, y esto permitirá una mayor diversidad de puestos de trabajo, brindando mejores condiciones laborales de acuerdo a las capacidades del capital de trabajo. Para el sistema nacional también es gran importancia ya que si las empresas generan un buen sistema de control estratégico permitirá un crecimiento sostenido y lo cual brindará más ingresos a la nación en forma de impuestos y esto ayudará para mejorar el crecimiento económico.

CAPITULO II

2. Marco Teórico

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1 Antecedentes internacionales

Según nos comenta (Gutiérrez Márquez, 2019) en su trabajo de investigación titulado "Diseño de una guía para la función de auditoría interna en las organizaciones de carácter empresarial de la ciudad de Sucre" tuvo como objetivo la evaluación a nivel internacional de cómo se aplica la Auditoría Interna, el control interno y esto en conjunto con los distintos riesgos que conlleva, todo esto en el aglomerado empresarial. La investigación expone diversas actividades que genera la Auditoría Interna como clave para su generalización de información para el poder prever soluciones a riesgos, también aporta con la elaboración de una guía para las distintas funciones de Auditoría Interna, lo cual nos explica las actuales tendencias del control interno y aplicaciones en un futuro en función a la Auditoría Interna. La investigación que realizó fue de tipo descriptivo, cualitativo en un nivel de investigación que se concentró en descriptivo, cualitativo, correlacional y también fue explicativo, ya que esta se basa en distintas investigaciones teóricas y dio a conocer diversas opiniones, como muestra de la investigación se tuvo a distintas organizaciones empresariales, lo cual se aplicó con distintos instrumentos para la obtención de datos e información entre las cuales se utilizó la observación, encuestas, entrevista y análisis documental. La cual fue analizada y se llegó a la conclusión que existe diversas falencias que no permiten la realización de un seguimiento correcto a las diversas acciones que se realizan y esto es debido a una falta de responsabilidad en la auditoría interna e implementación del mismo; así también se recomienda al colegio de auditores y contadores de Bolivia que difundan y emitan normativas con estándares internacionales.

Según nos dicen (Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I.) sobre el tema de control interno en su artículo titulado "El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público" que se desarrolló bajo un método inductivo-

deductivo- analítico, y dice que el control interno es importante y se toma como base fundamental y elemental los objetivos como es la confiabilidad de la información brindada y la fomentación de las normativas en un hecho directo de cumplimiento, entonces se puede decir que el cumplimiento de los objetivos de acuerdo a tiempos estipulados brinda una seguridad y un paso más cerca a adquirir una fortaleza en el control interno esto con la intención de tomar acción, medidas preventivas y planes para contribuir a un mejor sistema de control interno. Entonces se puede decir que si no se toma en cuenta los principios de control interno en todo proceso que se realiza o lleva a cabo en la compañía generaría un deficiencia y debilidad en el sistema de control y eso perjudicaría drásticamente el poder identificar posibles riesgos de gran dificultad que podrían ralentizar o quizás anular la posibilidad de conseguir los objetivos enmarcados con anterioridad en una junta directiva, afectando a ciertas áreas y afectando quizás a largo plazo a toda la compañía. También comenta que dentro del sistema de control interno están explícitas e identificadas la determinación de cuatro categorías las cuales se complementan para la realización de diversas tareas establecidas las cuales serían el de tipo estratégico ya sea a largo, mediano o corto plazo, por otro lado el de la información financiera la cual debe darse en tiempo indicado para poder tomar decisiones oportunas, lo cual lleva a la siguiente categoría que sería el de las operaciones o procesos que se realizan en el compañía y lo cual siempre debe de estar de acuerdo al cumplimiento de las distintas disposiciones legales y acompañado de las disposiciones y normativas internas de la compañía. Cada una de estas características dispone de un tema específico para así poder conseguir el logro de las metas de control estipuladas, no obstante, es de gran importancia el control interno con el fundamento en la información financiera ya que esta categoría es relevante y es de gran ayuda y complemento para las distintas operaciones de la auditora de los estados financieros y también es importante comentar que el control interno implementado genera una gran gama de beneficios para un logro eficiente de los objetivos; y el artículo llega a la conclusión de que implementando el control interno, se llegara a poder reforzar las distintas áreas de la empresa y la mejor utilización de los recursos(2018).

En la revista que publican (Solano, Tierra, Orozco, y Vicuña, 2020) que se titula "Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio" que tuvo como objetivo

el desarrollo de diversos manuales de procesos contables y financieros y permitir así la mejora de la eficiencia de productividad laboral y también poder dar a las organizaciones una mejora consecuente. Y este artículo de revista utiliza un tipo descriptivo – cualitativo, en el cual se permite el poder analizar diversos datos teóricos y utilizar la planificación de caso para poder luego realizar una comprobación de los resultados obtenidos. Y como conclusión general que se da en este artículo se puede definir como se demostró que el manual diseñado para los departamentos de contabilidad es viable para su aplicación y esto permite en las organizaciones el poder mejorar la eficiencia laboral.

En su tema de investigación en su libro que publican (Luna et al.) que se titula “Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial” nos dice que el sistema de control interno se ve reflejado en fundamentos genéricos que se ven afectado e influenciado por distintas variables exógenas en las cuales debe poder adaptarse y poder llevarse a cabo de manera eficiente y poder formar una estructuración dentro de un ambiente organizacional competitivo con el propósito de poder abordar los distintos sistemas de control contable. Por otro lado, también comentan que los sistemas de control interno son fundamentales y de gran representación para las empresas ya que estos demuestran y generan una base de eficiencia administrativa que permitirá la generación de información básica y compleja, que permite la solidez, confiabilidad y transparencia de esta para poder adquirir decisiones acertadas para estos tiempos cambiantes y competitivos que vivimos en la actualidad. Por ello es importante poder comprender que objetivos se desea adquirir ya que de tener una visión clara podrá permitir que se lleve a cabo una estructura consolidada en una totalidad, permitiendo un control claro del sistema que termina siendo vital e importante para el poder conseguir un área consolidado y pertinente en el área contable como también en los sistemas de control interno; se llegó a la conclusión de que se hace indispensable de que las organizaciones mejoren sus sistemas estructurales, para mejorar el funcionamiento y por ende la obtención de diversas metas y objetivos(2018).

Según nos comentan (Forero Rodríguez y Pinto Lagos, 2021) en su trabajo de investigación titulado “Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Plásticosue S.A.S” que tuvo como objetivo principal el poder armar y diseñar un manual de control interno para la empresa Plásticosue, y el poder analizar los diversos

procedimientos interno que se realizaba en la empresa; esta investigación se realizó bajo el método descriptivo, el cual permite el análisis profundo e intensificado de la información que se pueda sustraer a lo largo de la investigación , y esto también debe de estar acompañado de diversas fuentes documentales, escritos, videos, otra investigaciones que permitan un análisis más profundo del tema de estudio; para el recojo de datos se utilizó la fuente de las encuestas y la visión exhaustiva del campo de estudio; y el estudio tuvo como conclusión de que el control interno es vital e importante para producir una mejora en la empresa como en los niveles de eficiencia y productividad, y también el poder prevenir posibles desviaciones, fraudes, malos manejos administrativos o económicos; como recomendación se sugiere la implementación del manual de control interno y aplicación para mejorar la cultura del control interno en la empresa que se realizó la investigación.

Según nos comenta Mantilla en su libro titulado "Auditoría del Control Interno" que trata sobre el control interno el define al control interno como un proceso que es implementado y llevado a su cumplimiento por las distintas áreas administrativas y económicas y con ello obtener una seguridad razonable en el funcionamiento de la empresa para poder así llevar a cabo el logro de los objetivos trazados. Y también menciona a los objetivos del control interno relacionados al COSO como son la eficiencia que se debe contemplar en los procesos, por otro lado, también la eficacia de todos los procesos administrativos que se hayan implementado y también habla sobre la confiabilidad de la información obtenida por las distintas áreas que tiene manejo de ella. Comenta sobre el cumplimiento de objetivos de manera que se lleve a cabo de acuerdo a los principios que están contemplados en el COSO sin afectar el cumplimiento de los objetivos en el tiempo pactado y así no causar una incertidumbre extendida en la empresa y también no dar a entender una falta integridad en los procesos que se llevan a cabo. Ya que como se sabe estos procesos tienen como prioridad el poder asegurar de manera razonable el llevado a cabo de los objetivos de la organización y se define que el control interno es principalmente tarea de los más altos directivos a cargo de la compañía y a la vez también poder integrar a los trabajadores de distintas áreas de la compañía (2018).

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Según lo que nos comenta (Díaz de la Vega Huanca, 2021) en su tesis titulada "Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires" en la cual su objetivo principal fue el poder determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de calidad de la empresa del caso y el poder definir en que beneficia a la empresa su implementación de un sistema de control interno, y si está vinculada de manera que afecte a la gestión de calidad, el cual fue desarrollado con un tipo correlacional, de diseño no experimental, en el cual se utilizó un cuestionario como instrumento; esta investigación generó como conclusión general que si existe una relación entre el control interno y la gestión de calidad, y se puede decir que si el control interno mejora en su funcionamiento con un óptimo desarrollo y aplicación se mejora considerablemente la gestión de calidad en la organización de caso.

Entonces podemos decir según la investigación mencionada que la implementación adecuada de un sistema de control interno en la organización permitirá una mejor optimización de la gestión de calidad y esto permitirá un mejor funcionamiento general de la empresa, pero esto debe de estar acompañado de unas reglas clara y confiables en un marco de un manual de control interno que se aplique con constancia de manera que se genere una cultura dentro de la organización, Y a la vez tiene que estar acompañado de una buena comunicación entre las distintas áreas que conforman la empresa, para así permitir mejor la toma de acción que puedan beneficiar a la empresa.

En la tesis "Propuesta de sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén" tuvo como objetivo principal el mejorar el sistema de facturación de EPS Marañón S.R.L. Jaén; y esto se realizó por el análisis de las normativas vigentes del control interno y si la facturación lo cumplía, una vez analizado dar a conocer las mejoras que puedan implementar en sistema de facturación de que lleva la empresa. La investigación se desarrolló basado en un tipo descriptiva y nivel no experimental transversal descriptivo y propositivo; y se llegó a la conclusión que el sistema de facturación de la empresa cumple con gran parte de las normativas vigentes

pero se encuentra desactualizado en nivel informático y eso genera limitaciones en su funcionamiento que no permiten una facturación óptima afectando al funcionamiento de la empresa, también cabe recalcar que el sistema de control interno es necesario para la empresa para que resulte en que la información sea constante y clara (Quispe Estela, 2020).

En la investigación presentada por (Huaraca Ramirez y Segura Quintana, 2020) y titulada "Propuesta de implementación de modelo de control interno basado en el COSO 2013 para el área de producción en una empresa textil" la cual tuvo como objetivo el poder identificar una implementación adecuada de un sistema de control interno a la empresa Textil Chavín S.A y que esta esté acompañada de las normativas vigentes. Y esto se genera porque se busca mejorar en la empresa el control de la merma, los procesos de producción, la causal de retiro de personal, y un ineficiente control de calidad. Esta investigación se realizó bajo un nivel de tipo de cualitativa, ya que esta se vale de la utilización de información documentada, videos, otras investigaciones; la investigación utilizó un diseño no experimental, y tiene como fundamento la observación de los distintos sucesos que ocurren al largo de la investigación y así poderlas analizar. En la investigación se toma como población y muestra a los trabajadores de la empresa en donde se realiza el estudio. Como resultado del estudio, se busca la optimización de los procedimientos dentro de la empresa, con la utilización eficiente de recursos materiales como mano de obra.

En la investigación realizada por (Salazar Ruiz y Sullon Cisneros, 2020) y titulada "Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019" que se tuvo como objetivo principal el poder evaluar el control interno en el área de finanzas y contabilidad, y esta investigación se desarrolló bajo el método cualitativo, ya que esta se sustentó con informes, documentos oficiales, resoluciones, que aparecían en la misma página web del hospital El Agustino, Lima y la investigación se concentró en un periodo específico de escrutinio que es el periodo del 2017 al 2019. Y también se utilizó documentación emitida por la Contraloría General de la República para poder analizar la información. Como instrumento de recojo de datos para la investigación se utilizó una entrevista que estuvo dirigida al personal de la entidad estudiada. Y como resultado se espera poder definir el impacto que genera la utilización del control interno en las áreas de contabilidad y finanzas.

Según nos dice la Contraloría general de la República sobre el control interno es que esta acción compete únicamente y exclusivamente a las autoridades de más alta categoría o de rango gerencial, estos funcionarios y prestadores de servicios públicos son los responsables de todos los actos y funciones que se deben de realizar y que son inherentes a sus funciones, esto se basa sobre la normativa que rige la entidad para la realización de las actividades de la organización y también cabe mencionar que los procedimientos deben de estar relacionados a sus planes, reglamentos, normativas, manuales y disposiciones institucionales, los cuales por reglamentos generales son lo que contienen toda la información sobre las políticas a emplear y métodos que se utilizara para el registro, autorizaciones, verificaciones, evaluaciones de seguridad, y protección de información. El control interno que se realiza posteriormente es única responsabilidad de los superiores de áreas involucradas o funcionarios ejecutores de estas acciones a tomar en cuenta, y debe de realizarse con estricto cuidado para que vaya a la par de las disposiciones establecidas, y estas acciones deben de hacerse un seguimiento por el órgano de control institucional según los planes realizados y programas anuales, a la vez se debe de realizar una evaluación y verificación de todos los aspectos administrativos sobre el uso adecuado de los recursos y bienes que son propiedad del estado, también realizar un seguimiento de las gestiones realizadas y sobre todo poder comprobar las distintas gestiones de los procesos realizados, esto con relación a las meta trazadas a distintos plazos y también viendo la obtención de resultados en su tiempo adecuado. También nos comenta sobre que es la responsabilidad única del titular de la entidad el poder realizar una fomentación de diversos valores para la ejecución de los procesos de manera adecuada y el poder supervisar de manera correcta el funcionamiento de las distintas áreas y por otro lado realizar la confiabilidad del control interno implementado para la eficiente evaluación de la gestión y poder así obtener una rendición de cuentas efectiva y coherente, así poder conseguir que los distintos puntos mencionados contribuyan entre sí para un logro eficiente de los objetivos y misiones que la entidad se ha propuesto y tiene a su cargo. El titular de la entidad está obligado a poder definir las distintas políticas y normativas de la institución para la aplicación en los planes y programas anuales que se formulen (Ley N ° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2018).

El control interno según nos dice Castillo en su investigación se basa en una identificación y posterior evaluación de diversos riesgos que se puedan suscitar en un momento indicado y que estos riesgos inherentes puedan afectar directa o indirectamente al logro eficiente de los objetivos y también a una mejora de las bases de la organización. También nos comenta sobre mecanismos necesarios que puedan permitir la identificación de riesgos específicos que se van suscitando con los cambios constantes y también cabe recalcar que estos influyen en el funcionamiento interno de la organización como también podría afectar a la imagen externa de la misma. También nos dice que la implementación de sistema de control interno es aquella que se realiza directamente por la gerencia y también recae la responsabilidad sobre los demás personales involucrados directamente de la organización para así poder realizar el cumplimiento de las distintas actividades asignadas. Lo cual las distintas actividades y procedimientos se ven expresadas a través de las distintas políticas y sistemas, los cuales de acuerdo a las actividades podríamos decir que se relacionan de manera directa con la aprobación de documentación, verificación de la misma, y también una autorización de los documentos y procesos implementados, también realizar una inspección de los indicadores que nos permite realizar un análisis profundo de todos los recursos de la organización y también así poder salvaguardar la información competente (Díaz, 2018).

Según nos dice Quiroz Ramos, en su trabajo de investigación titulado: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa perno centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015. nos dice: El sistema de control interno es un diseño que facilita la optimización de los sistemas de gestión, y esto dando como resultado en un plan de organización mejor adaptado a las circunstancias de la empresa, también pudiendo implementar mejores métodos para la realización de los procedimientos de la empresa, con el respectivo seguimiento de las técnicas de gestión, administración y técnicas económicas, para poder concluir de manera satisfactoria con las tareas y actividades impuestas en el plan administrativo y plan de organización, para si pode concluir con la implementación de forma coordinada los procesos correctos que han sido realizados por la alta dirección, el ámbito gerencial y el personal de las empresas, para la custodia, resguardo y protección de los distintos activos tangibles o intangibles con los que cuenta la empresa y en general el patrimonio de la empresa, realizando una promoción de la eficiencia que se obtienen en las

operaciones que se realiza, también es de importancia la obtención de la información contable de una manera oportuna y fidedigna que de la seguridad de poder utilizarla para la toma de decisiones, esto acompañado del cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos vigentes, y el poder fomentar los valores éticos en el personal, rendición de cuentas y promoviendo el mayor grado de rentabilidad posible y esto también debe ir llevado de la mano con una obtención de modernización dentro de los implementos utilizados por la empresa. (Ramos, 2018).

2.1.3. Antecedentes Regionales

Según nos comenta Poma en su trabajo de investigación que se realizó en la ciudad de Lima, Perú sobre el tema de control interno que es un aporte a los métodos de control interno y manejo interno de las empresas que posea factores y elementos que lleven a un ámbito de control interno y este permita comprender, comprobar y verificar eficientemente los peligros y errores que se pueden suscitar en medio de la realización de las operaciones de la empresa y así poder tomar acciones de control y previsión para evitar daños drásticos en el correcto funcionamiento de la empresa, también tomar en cuenta resultados que puedan brindar información relevante y poder comunicar los datos obtenidos a los directivos y así poder simplificar la gestión de la empresa en el ámbito financiero y también poder tomar en cuenta toda la administración integral en el ámbito interno de la empresa. La importancia y relevancia con la que se tome el control interno será la que pueda definir y plantear la ejecución de la determinación de la empresa, y esto se reflejara en el favorable funcionamiento de la empresa en las distintas áreas, si se considera racional y eficientemente la correcta implementación de un sistema de control interno podrá detectar deficiencias, carencias y errores que se cometen dentro la empresa en el ámbito de gestión de riesgos, gestión financiera y gestión administrativa, para que de esa manera se pueda permitir la empresa adoptar, manifestar e interpretar procedimientos alternativos que puedan contener soluciones prácticas y adaptables para poder continuar con el cumplimiento de las metas impuestas en un inicio por las áreas directivas (2017).

Según la investigación realizada por (Alvarado Ramos y Canorio Zaquinaula, 2020) y titulada "Diseño de un sistema de control interno para el proceso de

abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C.” el cual tuvo como objetivo de poder diseñar un sistema de control interno que permita el análisis y seguimiento de los distintos procesos que se realizan en el área de abastecimiento y mejorar el ámbito financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C. Y la investigación se justifica con la intención de definir que la implementación de un sistema de control es de gran relevancia para la empresa. La investigación se realizó bajo el método cualitativo, ya que esta se basó en búsqueda y análisis de otros documentos, trabajos de investigación ligados; los instrumentos utilizados en la investigación fueron los cuestionarios, entrevista e información financiera de la empresa, para su análisis estricto y profundo. En la investigación se plantea de obtención de la relevancia del COSO y su implementación de acuerdo a un sistema de control interno y si esta mejora en el funcionamiento de la empresa en el ámbito de abastecimiento.

En la tesis “ Implementación de un sistema de gestión de riesgos y control interno en San Miguel Industrias PET” esta investigación se realizó con la intención de poder identificar fraudes, actos financieros - económicos mal realizados, mal tratamiento de la información, a través de una red organizada dentro de la empresa, durante el periodo del 2017 al 2020, en el cual se estimó un desbalance por USD 120K ocasionados por malas prácticas realizadas. La investigación se realizó bajo el método cualitativo, ya que para su realización se valió de información obtenida de la empresa e instrumentos aplicados para poder analizarlos. Los instrumentos utilizados para poder hallar las causas del desbalance patrimonial fueron: Identificación de Riesgos Operativos y el Diagrama Causa Efecto (Ishikawa). En conclusión, de la investigación realizada se puede decir que el sistema de control interno y de riesgo, fue aplicado de manera correcta, pues permitió la disminución considerable de pérdidas económicas para empresa. Y se recomienda mejorar la implementación de los sistemas de control y seguir con un manejo adecuado, con un monitoreo pertinente y consciente. (Siviruelo Reyes, 2021).

En la tesis “ Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC” se fundamenta en la obtención del objetivo de la implementación del control interno en la empresa Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC, esto para poder mejorar la administración y poder disminuir las pérdidas económicas y financieras. Y esto fue realizado con una investigación de enfoque cualitativo, modelo no

experimental, y se utilizó el instrumento de la entrevista, para la obtención de datos y el cual fue aplicado al gerente de la empresa y colaboradores relacionados al área de administración, en la cual luego de su análisis de la data obtenida se llegó a la conclusión de que la implementación de un control interno, detallado en el informe COSO permite la mejora de la gestión de la empresa, pero esto debe de estar acompañado de un plan estratégico y mapa de riesgos. Y se recomienda mantener capacitaciones constantes en los colaboradores y la ejecución y optimización del sistema de control interno. (Villalva, 2019)

Según (Castro Guevara, 2021) en su tesis titulada " Sistema de Control Interno operativo para mejorar la Gestión Administrativa en la empresa Burga & Asesores Asociados SCRL, Chiclayo 2018" que tuvo como objetivo el mejoramiento de gestión administrativa en la empresa Burga & Asesores Asociados SCRL 2018. La metodología utilizada para la investigación fue del tipo descriptivo, ya que se basó en el análisis de datos obtenidos por un cuestionario, el cual fue aplicada a 16 colaboradores. Luego de análisis respectivo se llegó a la conclusión de que la empresa estudiada carece de una cultura adecuada en el ambiente de control, y esto también lleva a que los colaboradores desconozcan la misión y visión de la empresa, influyendo en una gestión administrativa adecuada para el mejoramiento de las funciones. Y en el estudio se concluye y recomienda que un sistema de control interno adecuado, permitirá un mejor desempeño en el ámbito administrativo y operativo de la empresa.

Según (Manta Nolasco, 2019) en su investigación titulada "El control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de San Vicente de Cañete 2019", en el cual se enfoca en una investigación básica dando a un enfoque cuantitativo, descriptivo correlacional, y su investigación es no experimental transversal esto con el objetivo claro y conciso de poder determinar la relación que hay entre el control interno y la gestión pública en dicho lugar de investigación. La investigación estuvo conformada por una muestra de 91 trabajadores que serían los trabajadores del sitio donde se realiza la investigación. Para la obtención de datos se utilizó los materiales de recolección de datos como es la encuesta y cuestionarios aplicados a los trabajadores de la municipalidad. Para proponer y ver la validez de los instrumentos aplicados y datos obtenidos se utilizó la técnica de juicio de expertos y posteriormente la confiabilidad en cada instrumento que fue dada con el respectivo análisis de Alfa de Cronbach. Para el objetivo general que poder

determinar la relación que existe entre el control interno y gestión pública en el sitio de investigación, se pudo concluir que existe una relación directa e importante entre el control interno y la gestión pública variables analizadas en la presente investigación y lo cual se puede dar en la correlación de Spearman es (sig. bilateral = .000 < 0.05; Rho = ,741).

2.1.4. Antecedentes Locales

Medrano, G. (2018) El trabajo de investigación realizado por Flores, 2018 se concentró en un objetivo general de poder realizar la descripción que relaciona la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las distintas empresas comerciales del Perú y en especial de la empresa "Domingo Edwin Florencio Pérez" de San Vicente de Cañete, 2015. La investigación realizada fue un diseño no experimental-bibliográfica y de caso, lo cual se utilizó para el poder obtener información fue las fuentes bibliográficas y cuestionarios que fueron aplicados en el caso al gerente lo cual consto de preguntas cerradas tratando de verificar y conllevar a las respuestas de los objetivos marcados en la investigación y por otro lado también se aplicó entrevista lo cual llevo a la obtención de ciertos resultados como los son: con relación a la profunda revisión de fuentes bibliográficas enmarcado en el objetivo 1 se encontró trabajos que describen la influencia del control interno con relación en el ámbito de gestión de inventarios en las empresas comerciales del Perú pudiendo así establecer que existen bases teóricas, en el ámbito del objetivo 2 se pudo apreciar que la empresa estudiada, no tenía implementado un control interno apropiado y pertinente para el giro de negocio que realiza, teniendo así falencias en la apropiada gestión de inventarios, por lo tanto se puede concluir que no existe en el caso estudiado una influencia del control interno en la gestión de inventarios.

Selis, R. (2020) el trabajo de investigación realizado por Vargas, tuvo como objetivo el poder describir y poder determinar las distintas características del control interno y también que influencia tiene sobre la gestión de inventarios de las empresas en el Perú: caso empresa "I & S Inversiones Ferreteras S.A.C." – San Vicente de Cañete, 2017. Para poder realizar esta investigación y poder cumplir con los objetivos trazados se llevó a cabo el método descriptivo, no experimental. En la presente investigación estuvo conformada por la población por las empresas ferreteras se San Vicente, y de la cual se

pudo tomar como muestra a la empresa "I & S Inversiones Ferreteras S.A.C.". En la investigación se aplicó técnicas como las del cuestionario, observación y entrevista la cual se aplicó al dueño de las empresa, contador y personal de almacén para así tener y llegar a cumplir con los objetivos trazados de acuerdo a la investigación y en las distintas técnicas se demostró que la empresa tiene una correcta implementación de procedimientos de control interno y por otro ámbito de acuerdo al riesgo también la empresa efectuar procedimientos para poder evitar y disminuir riesgos que puedan afectar a la empresa, de acuerdo al ámbito de verificación también se pudo demostrar que existe una correcta supervisión y verificación de los responsables y encargados directos en las áreas que puedan tener contacto directo con el área de inventarios. En conclusión, se puede decir que existe una influencia y relación considerable en las áreas de control interno, gestión y supervisión de los procesos dentro de la empresa del caso tomado, y lo único que se tendría que tomar en cuenta y consideración sería que la empresa y personal encargado se mantenga en una constante actualización y así poder mejorar los procesos y procedimientos y teniendo la oportunidad de disminuir riesgos.

(Casas, 2018) En la investigación realizada se tuvo como objetivo general el poder describir y poder demostrar las diferentes características del control interno en el área de Tesorería de las Unidades Ejecutoras del Perú y la Unidad Ejecutora Lima Sur – San Vicente de Cañete, 2017. La investigación se desarrolla como un tipo de investigación cualitativa, en la cual para poderla realizar de manera adecuada se utilizó diferentes fuentes como las bibliográficas, documentales y de caso y en este caso la investigación es no experimental. En la investigación realizada se realizó una revisión de fuentes bibliográficas y como instrumento de recolección de datos se utilizó y aplico un cuestionario al área investigada en cuestión, en el cual se pudo obtener como resultados que el control interno en el área de tesorería se basa en un conjunto de acciones y procedimientos que se llevan a cabo para el correcto funcionamiento del área y por ende de la empresa investigada, y también recalcar que las normas han sido aplicadas de forma adecuada y pertinente manteniéndose actualizadas. La investigación realizada permitió el poder determinar realizar la descripción de los mecanismos de control interno que se aplica en la entidad investigada, en el cual se pudo revisar los distintos documentos que se aplican en los diversos procedimientos del área de la entidad. Y así en esta investigación se pudo definir y concluir que el área de tesorería de la entidad tiene ciertas debilidades para mejorar en la

calidad administrativa en el cual se debe de constantemente las distintas herramientas que se ocupan para el desarrollo de las actividades en el área de tesorería de la entidad investigada en el caso.

(Garcia De La Cruz, 2019) El trabajo de investigación que fue realizado en la ciudad de Cañete tuvo como objetivo general el poder determinar las características del control interno en las diferentes empresas del sector comercio tomando como caso de estudio la empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Esta investigación fue realizada empleando un métodos descriptivo y recopilando información bibliográfica y se aplicaron cuestionarios a los distintos involucrados en la investigación, así pues obteniendo los siguientes resultados de acuerdo a los distintos objetivos trazados en la investigación: de acuerdo al objetivo 1 se puede definir que la empresa es vulnerable por falta de un sistema de control interno y valores intrínsecos , en el objetivo 2 la falta de un sistema de control interno adecuado genera deficiencias en el funcionamiento correcto de la empresa y en el objetivo 3 no cuenta con procesos para la elaboración de manuales administrativos acordes. En la investigación se llegó a la conclusión de que la empresa Maquisa S.A.C. debe de implementar un sistema de control interno adecuado para así poder generar una comunicación más adecuada en todos los ámbitos de los trabajadores y pudiendo así minimizar riesgos internos y externos y la aplicación de funciones dentro de la empresa.

En la tesis "Control interno en el Perú y su influencia en los estados financieros en la municipalidad de Pacarán – Cañete 2017" tuvo como objetivo el poder conocer cómo se utilizan los recursos, materiales y insumos en la organización y como se lleva a cabo los procesos de control vigentes. En la investigación se presentan la metodología descriptiva y cuantitativa, descriptiva porque se tiene que buscar datos para su análisis y también se basara en documentos, registros oficiales proporcionados por la institución, y en el ámbito cuantitativo porque los datos que se buscan analizar son los numéricos, la población está compuesta por el numero de 60 unidades que son colaboradores de la Municipalidad Pacarán –Cañete 2017; en la investigación se utilizó como instrumento la encuesta y cuestionario. Y en la conclusión de la investigación se puede decir que la organización cuenta con un deficiente sistema de control, y no mejoran las falencias que tiene este; y la recomendación mantener al personal actualizado con el sistema de control interno, tener

una política de información y dar soluciones que corrijan las falencias en el sistema de control interno de manera adecuada y oportuna (Rojas Mendieta, 2020).

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Definición del control interno

Podemos definir al control como inspección, fiscalización, intervención, dominio, mando y preponderancia. El primer sentido limitaría al control a lo que hoy en día llamamos la auditoría. Es realmente el segundo sentido que describe en mejor forma el control dentro de los conceptos de la administración moderna, sin embargo; las organizaciones consideradas como sistema por su funcionalidad, quedan sujeta a la Ley de entropía término tomado de la termodinámica y de fecunda incidencia en la explicación empresarial, se ha observado que todos los cuerpos tienden espontáneamente a perder temperatura y siendo la entropía el cociente entre el calor y la temperatura de un cuerpo, de ello resulta, necesariamente, el aumento de entropía en el universo. La introducción de este concepto en la terminología económica, haciendo coincidir analógicamente temperatura con nivel de eficiencia y calor con la estructura del sistema (Usco Berrocal, 2020).

2.2.2. Teoría del control interno

Según Mantilla (2018) el control interno es entendido y definido de maneras diferentes, y por consiguiente aplicado en formas distintas. Ese es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular. De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan los esfuerzos de Gobierno, riesgo y cumplimiento (OCEG), Financial Reporting Council (UK FRC) y Chartered Professional Accountants of Canada (CPA Canadá), entre otros.

Asimismo, el trabajo de investigación que Ramírez realizó sobre el control interno de inventarios en las empresas comerciales nos dice que el control interno en el aspecto de

los inventarios es de gran relevancia e importancia para el área administrativa, también es determinante para el área contable de la organización, esto por la información vital que provee para la determinación de las actividades de la empresa. Es de gran importancia el poder suministrar una información exacta, idónea y precisa con todos los detalles correspondientes a las actividades realizadas en los diversos procesos de venta y ingreso de mercaderías y esto para poder dar unas bases necesarias para las tomas de decisiones sobre por ejemplo las cantidades físicas que tiene la empresa en stock, costos de mercaderías vendidas y existencias. También comentar en que el no aplicar un sistema de control interno adecuado perjudicaría de manera significativa en la eficiencia de todos los recursos empleados en la organización, que originara un aumento de costos de producción, un deterioro de la mercadería no vendida y también podría originar problemas de liquidez para poder hacer frente a posibles contingencias que se puedan presentar en el proceso de actividades de operación (Dávila, 2016).

Entonces podemos definir al control interno como un sistema de procesos que es estrictamente importante su realización y supervisión constante para poder proveer información financiera, legal y económica confiable para así poder mitigar y contrarrestar los posibles riesgos y sucesos perjudiciales que puedan suceder la realización de actividades de la empresa.

2.2.3. Importancia del control interno

Es de gran importancia el sistema de control interno porque ayuda a poder tener un ordenamiento sistemático de los diversos movimientos y cosas que se realizan dentro de una determinada área o entidad ya sea pública o privada y esto conlleva a poder realizar una mejor toma de decisión para poder tener como consecuencia un mejor crecimiento sostenido en el tiempo de la entidad. Como se comenta los dichos por businesschool el poder ofrecer mejores respuestas eficientes y efectivas llevadas por los procesos determinantes para las mejoras de las necesidades de la humanidad, cada vez más complicadas y complejas en el ámbito tecnológico, los sectores productivos y económicos tienen la necesidad de buscar evolucionar a la par de los cambios progresivos, imparables y sostenidos de las sofisticaciones de la vida. Con ello buscan un desarrollo contante a la

coyuntura humana buscando nuevas soluciones aplicando creatividad a las nuevas tecnologías, que no solo buscan proveer de una eficiencia y eficacia probada y demostrada sino que también se ven condicionados a problemáticas que han ido surgiendo a través de los cambios históricos que se han ido desarrollando , que han ido transformado y avanzando en ciertas ramas y sectores de las diferentes actividades económicas, que han llevado a la determinación de acogerse y emanciparse en un sector originario y troncal de la actividad económica y esto ha dado lugar a nuevos cambios en los sectores productivos que en el momento actual existen (businessschool, 2017).

2.2.4. Características del control interno

El control interno es caracterizado por tener diversos factores comunes que ayudar a enfocar en tener una organización dentro de la entidad permitiendo el poder llegar a objetivos trazados de manera eficiente y precisa de acuerdo a lo planeado por los altos directivos. Según lo que nos comenta (Sajami, 2017) sobre el control interno que son mecanismos que tienen como objetivo el proporcionar una seguridad razonable, pero también comenta que el termino razonable en el control interno tiene ciertas limitaciones inherentes en este y esto puede traducirse en el sentido de que los altos directivos y colaboradores no deben fiarse que una vez creado e implantado un sistema de control interno han eliminado todo riesgo de poder incurrir en errores y fraudes en la organización y que todos los objetivos planteado serán cumplidos y alcanzados en el periodos dispuesto a concluir, ya que al creer esto estarían teniendo un exceso de confianza y no se permitirían obtener diversas modificaciones para la mejora de los procedimientos ya creados en un principio y podrían cometer errores por descuido y no hacer un seguimiento oportuno dejando abiertas las posibilidades que puedan cometer errores en los procedimientos por parte del personal hasta posibles actos delictivos. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe de tener un enfoque que permita influir en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la empresa, según se establece el sistema de control interno.

2.2.5. Procesos de control interno

Los diferentes procesos de control interno son definidos como características intrínsecas que ayudan a formalizar un nivel de gestión aplicable en los diversos movimientos realizados por la empresa para poder realizar una mejor gestión de los diversos recursos y herramientas utilizadas, realizando también así un nivel de ejecución confiable y poder monitorear todos los procedimientos realizados por la empresa. Como se comenta los dichos por businesschool en el año 2017 las distintas actividades económicas se clasifican de acuerdo a lo que producen por ello se los divide en sectores económicos, por ello se definen los distintos tipos de procesos productivos que llevan a cabo y que se pueden caracterizar por distintas afinidades y semejanzas al sector productivo que se acopla. Esto se trata de las distintas evoluciones y transiciones económicas que vienen ocurriendo durante el cambio constante de la historia y acompañado de las nuevas tecnologías que permiten experimentar algunas transformaciones tanto de mayor o menor entidad a veces completamente distintos entre sí, lo cual genera algunos surgimientos de nuevos sectores económicos y productivos que promueven la libre economía y el surgimiento de nuevas competencias globales (businesschool, 2017).

2.2.6. Confiabilidad de la información

La confiabilidad de la información se refiere a poder verificar la precedencia y fuentes de información y que hayan sido verificadas responsablemente por el capital humano encargado en dichas funciones y esto para poder realizar las diversas anotaciones para una mejor toma de decisiones que ayuden a el fortalecimiento de la empresa que lo necesita y utiliza para sus operaciones cotidianas , por ello esta información debe de ser precisa, detallada, y oportuna en tanto ámbito legal, financiero, contable, económico, marketing y las diversas áreas que intervengan en la realización de dicha información.

2.2.7. Perspectiva de la administración

La administración es un ámbito en el cual se verifica la diversa utilización de los recursos ya sea humano, tecnológico, financiero, informativo o de gestión y estos deben de

ser aplicados en medidas efectivas que ayuden a la compañía a no desperdiciar recursos y por el contrario permitir maximizar los recursos con los que se cuenta para así poder menorar costo y llegar a cumplir los objetivos y metas trazadas y puesta en dicho periodo. Medina, Saldaña y Sánchez (2016) nos dice sobre perspectiva de la administración: es un conjunto de actividades, acciones, políticas, procedimientos y registros que conllevan a una planificación meticulosa, ya que cualquier acción realizada por la empresa puede perjudicar a la empresa de manera interna y también al entorno por ello es relevante el desarrollo de actitudes positivos por el personal a cargo de las distintas áreas de la empresa, y esto con el objetivo de poder prevenir posibles riesgos que afecten a entidad. Según nos dice lo que se espera con el control interno es el poder contribuir y demostrar de como seria el llevar un correcto control de inventarios el tipo de negocio que se estudió en su tema de investigación, y que este proceso de sistema de control interno pueda permitir conocer el precio real de los productos, también con un correcto registro se puede permitir saber las fechas exactas de ingreso y salidas de los productos y esto permitirá tomar decisiones a los encargados de la empresa, permitiendo brindar un servicio de calidad y satisfactorio a los usuarios, con lo cual también se permite generar un marca en el rubro y rentabilidad para la empresa.

2.2.8. Eficiencia y eficacia de las operaciones

Estos dos términos son de gran importancia ya que por un lado la eficacia permite el alcanzar las metas y objetivos planteados por otro lado la eficiencia permitirá el poder generar estas metas en un menor costo, cabe recalcar que si estos dos son aplicados de manera adecuada y pertinente se genera una productividad exitosa, que a lo largo de un periodo de una buena gestión conllevaría a mejoras en la empresa. Asimismo Arias, Jacha y Mamani (2016) nos dicen sobre el control interno y la eficiencia y eficacia de operaciones se basa en procedimientos que ayudan a agilizar y constituir una bitácora de procesos que sean adaptables y fáciles de implementar para las organizaciones, además cabe recalcar que al dar como salidas a ciertas mercaderías estas se deben de registrar de manera correcta para así poder evitar diversas falencias que puedan incurrir en problemas más graves para el sistema de gestión de la organización, y como si fuera una transferencia gratuita, un regalo por parte de gerencia o impulsión en forma de marketing y publicidad de la marca que según la investigación realizada seria de la empresa distribuidor de

embutidos “Don pepito” para estas entregas debe de haber establecidos normativas y procesos establecidos que se puedan adoptar de una manera eficiente, y estas políticas y procedimientos deben de ser aplicados que de tal manera puedan permitir que se logre un eficiente trabajo y eficiente flujo normal en los movimientos de las distintas áreas involucradas en la empresa y esto en especial en el trabajo del registro del área de inventarios ya que esta área es la que está más ligada a estos procesos, y también definir que estas políticas se implementen de tal manera que permitirá una fácil gestión y cumplimientos de los distintos procesos de la organización.

2.2.9. Ambiente de control

El ambiente de control es la organización sobre las distintas funciones elaboradas y encargadas a diversos colaboradores en distintos tiempos para su realización y así permitir el correcto funcionamiento de la empresa y poder llevar a cabo la realización de los objetivos trazados por la entidad con un correcto orden y sofisticada elaboración y poder permitir el crecimiento de la empresa.

2.3. Fundamentación teórica de los modelos de control interno

2.3.1. El modelo COBIT

Este modelo surgió en el año de 1996, el modelo COBIT (Control Objectives for Information and related Technology) se enfoca y prioriza la evaluación en los aspectos de control interno y la seguridad en el ámbito de tecnología. El modelo COBIT sincroniza un monitoreo de todas las fuentes de información dentro de la organización por lo que este modelo toma gran relevancia en un mundo globalizado con el actual.

Los componentes de COBIT: (a) Planificación y organización: En este apartado podemos decir que es la manera más lógica y correcta de determinar objetivos y metas para la realización de actividades dentro de la empresa, tomando en cuenta distintos puntos como por ejemplo el tiempo para lograr las actividades, las tácticas a utilizar, la organización y comunicación entre las distintas áreas involucradas en la actividad.

(b) Adquisición e implantación: Para llegar a cumplir las metas trazadas por la organización según el informe COBIT se debe ir diseñando nuevas estrategias automatizadas para así responder de manera oportuna a los incidentes que puedan suceder en un periodo de tiempo y también mantener lo más optimizado y actualizado los sistemas vigentes dentro la compañía.

Así también se siguen considerando los componentes: (c) Soporte y servicios: En este componente del informe COBIT podemos definir que es relevante que se establezcan procesos de soporte continuos de los aplicativos informáticos y sistemas que se utilizan para la constante comunicación y procesamiento de datos entre las distintas áreas que contribuyen en la compañía. (d) Monitoreo: El impacto de este componente es importante ya que permite realizar un seguimiento de los procesos que se están llevando a cabo dentro de las actividades que realiza la empresa y esto permite analizar los datos recolectados para poder así superar las deficiencias encontradas y tomar mejores decisiones para una mayor seguridad de la compañía interna y externamente.

2.1.2. El modelo CADBURY

Este modelo fue realizado por un comité de profesionales de la bolsa de valores de Londres, auditores, contadores y el consejo nacional de administración financiera en el año 1991, siendo publicado en el año de 1992 tocando como temas sobre el aspecto financiero y del gobierno corporativo. Este modelo una vez publicado fue tomado e implementado por la bolsa de valores de Londres.

Figura 1. Los objetivos y riesgos del modelo Cadbury

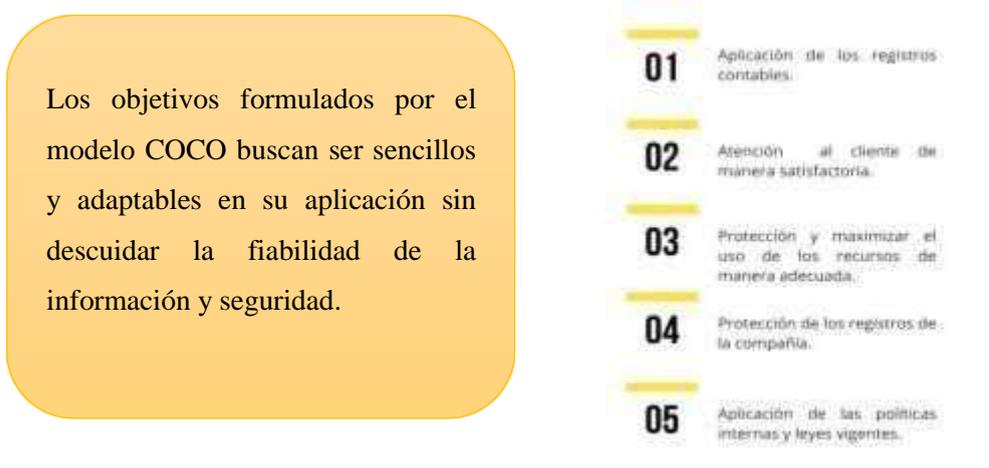


Nota: En la siguiente imagen se detalla los objetivos y riesgos que están basados en la aplicación del modelo Cadbury.

2.1.3. El modelo COCO

El modelo COCO por su acrónimo en inglés The Criteria of Control tuvo su origen y bases por el modelo COSO y fue elaborado y diseñado por el Instituto Canadiense de Contadores Certificados (CICA), este modelo fue diseñado como un estándar más sencillo, adaptable, comprensible y manejable para las distintas empresas que tomaban el modelo COSO como algo complejo y difícil de adoptar.

Figura 2. Objetivos del modelo COCO

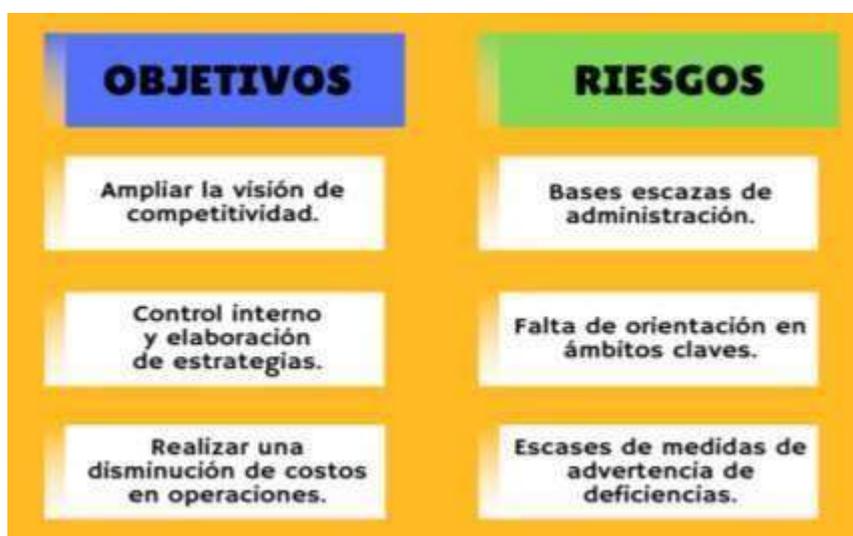


Nota: En la imagen mostrada se detalla los distintos objetivos que están planteados de acuerdo a la aplicación del modelo COCO.

2.1.4. El modelo TURNBULL

El modelo TURNBULL fue publicado por primera vez en el año de 1999 por el Institute of Chartered Accountants of England and Wales (ICAEW) y en el mes de octubre del año 2005 fue actualizado por el Comité de Reporte Financiero (the Financial Reporting Council - FRC) cuyo informe se tituló “Control Interno: Guía para los directores en el código combinado”, en el cual hace profundidad en los temas de administración de riesgos, las emisiones de reportes y el control interno. Los objetivos definidos en el cuadro siguiente sobre el modelo TURNBULL busca dar distintos procesos aplicando distintas herramientas que ayuden a la compañía a su adaptación de estas y con ello al cumplimiento de los objetivos y metas instauradas por la compañía y también permitir de manera efectiva la seguridad tanto para agentes internos y externos de la empresa.

Figura 3. Los objetivos y riesgos del modelo Turnbull



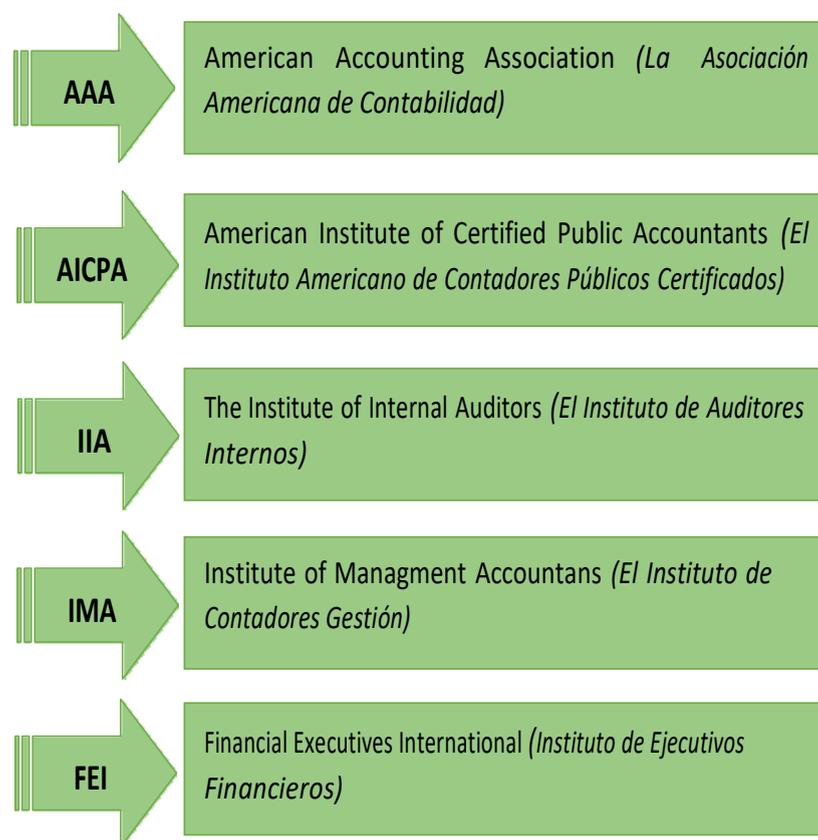
Nota: En la imagen mostrada se detalla los objetivos y riesgos que tiene la aplicación del modelo Turnbull.

2.1.5. El modelo COSO

El modelo COSO es un informe que contiene una metodología en su contenido para una implementación eficaz en un sistema de control interno, este informe tiene varios

aspectos a tomar en cuenta como ambiente de control, información, comunicación entre las partes implicadas en un proceso, entre otros. Se puede definir COSO A nivel organizacional, se realza la necesidad de que la alta dirección y el resto de la organización comprendan cabalmente la trascendencia del control interno, la incidencia del mismo sobre los resultados de su gestión, el papel estratégico a conceder a la auditoría y esencialmente la consideración del control como un proceso integrado a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de reglas A nivel normativo, pretende plantear normas rígidas, compuesto por mecanismos burocráticos. Una referencia conceptual común a nivel de auditoría interna, externa, en los ámbitos académicos o legislativos, lo cual hasta ahora resultaba complejo, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que han existido sobre control interno (Lozano y Tenorio, 2016).

Figura 4. Organizaciones COSO



Nota: En la imagen mostrada se detalla El modelo COSO por sus siglas en inglés (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) y las distintas organizaciones que conforman la comisión voluntaria, para crear el modelo COSO.

Estas organizaciones mencionadas en el gráfico anterior tuvieron su primera publicación en el año de 1992 que tiene como intención una mejor implementación, práctica y estandarización de procesos de control interno y que estén en constante comunicación o interconectadas entre sí para una mejor eficacia y eficiencia de dichos procesos ya sea en organizaciones públicas o privadas.

2.1.5.1. El informe COSO I

El informe COSO I es un documento o escrito donde se establece un modelo representativo común y estandarizado para su aplicación en un control interno sobre aspectos importantes y básicos sobre la organización como ética empresarial, fraude, control interno, entre otros. Entonces actualmente podemos encontrar distintas actualizaciones del modelo COSO como son las siguientes:

Según (Anonymous, 2015) Hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

El informe COSO en la actualidad es considerado un modelo estandarizado que se realizó con la intención de mejorar las distintas deficiencias y omisiones que se tenían en el sistema empresarial y el control interno de las organizaciones para llegar a la eficiencia de procesos asignados al personal encargado. Entonces por ello se puede decir que como todo proceso en toda organización depende del personal y encargados correspondientes de toda organización, para verificar y tener el control de los procesos y para ello se debe tomar en cuenta distintos aspectos:

- (a) Comprensión del entorno: Esto se da con la intención de conocer todo el sistema que rodea a la compañía y permitir comprender las ventajas y desventajas que tiene la empresa en el ámbito empresarial.

- (b) Efectividad de las operaciones de la organización: Esto se da con la para poder realizar mejores operaciones en función al micro ámbito operacional de empresa que permite dar soluciones responsables para poder aumentar la eficiencia y eficacia en las operaciones en las incurre la compañía diariamente.
- (c) Desarrollo de procesos: Esto es para que la empresa siempre se mantenga actualizado y a la vanguardia de la tecnología y nuevos procesos que se vayan aplicando en otras compañías del mismo rubro que puedan aportar efectividad para todas las operaciones y procesos que realizan los colaboradores para el logro de objetivos y metas trazadas por los altos directivos.
- (d) Normativa organizativa adaptable: Las normativas siempre deben ser flexibles y fácil de poder comprender para que así se pueda obtener mejores resultados y no tener normativas que sean innecesarias.
- (e) Certeza y comprensión de los estados financieros: Este punto es de gran relevancia en la aplicación del coso ya que este ámbito permite el poder conocer más a detalle todos los movimientos contables, financieros y económicos que realiza la compañía y si esto tiene un buen manejo detallado y responsable permitirá tomar mejores y acertadas decisiones en momentos adecuados y que se requiera en la empresa, y así puede mejorar en gran proporción las finanzas y funcionamiento de la empresa.

Figura 5. Componentes COSO 1



Nota: En la imagen mostrada se detallan los distintos componentes que conforman el modelo COSO

1.

Figura 6. Ventajas COSO 1



Nota: en la imagen mostrada se detallan las ventajas que permiten la aplicación del modelo COSO 1.

2.1.5.2. El modelo COSO II

Este informe se inició en el año 2001 como un complemento y mejora a los principios del informe del COSO I y en el año 2004 surgió la modificación. Se trata de dar a conocer sobre un proceso estructurado por los colaboradores de una organización, para la realización de mejoras en la identificación de riesgos potenciales y permitir un análisis apropiado y oportuno permitiendo una mejor realización de los objetivos trazados por la organización.

Según nos dice (ESAN, 2019), El COSO II es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros.

Figura 7. Componentes del COSO II



Nota: En la siguiente imagen mostrada se muestran los distintos componentes que componen el modelo COSO II.

Figura 8. Ventajas COSO II



Nota: En la siguiente imagen se detallan las distintas ventajas que ofrece la aplicación y implementación del modelo COSO II.

2.1.5.3. El modelo COSO III

En el mes de mayo del año 2013 fue publicado la nueva actualización del informe COSO III en el cual se integran algunos nuevos conceptos y mejoras sobre los procedimientos del Marco Integrado de Gestión de Riesgos.

(a) Componentes del COSO III

Los componentes del COSO III son procesos relacionados y integrados para gestionar mejor los riesgos en los procesos administrativos y también dando como algo primordial e importante una información financiera confiable y veraz para el cumplimiento de los objetivos y metas de la organización.

Figura 9. Componentes COSO III



Nota: En la imagen mostrada con anterioridad se detalla los distintos componentes que requiere la planificación del modelo COSO III.

(b) PRINCIPIOS

Las empresas hoy en día deben adecuarse a los cambios constantes en un mundo globalizado por ello se debe de implementar un sistema de control interno eficiente, eficaz y flexible para así poder asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la compañía. Entonces por ello el Marco integrado de control interno del informe COSO III se basa en componentes y principios, por ello da herramientas para una mejora continua en los procesos y actividades que realiza la empresa.

Figura 10. Principios COSO III

PRINCIPIOS	AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACIÓN DE RIESGOS
	<ul style="list-style-type: none"> Integridad y valores éticos Responsabilidad de supervisión Estructura, responsabilidad y autoridad Compromiso para la competencia Responsabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos relevantes Identifica y analiza riesgos Evalúa riesgos de fraude Identifica y analiza cambios importantes
ACTIVIDADES DE CONTROL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	MONITOREO
<ul style="list-style-type: none"> Desarrolla actividades de control Desarrolla actividades de tecnología Políticas y procedimientos claros Información concisa 	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación interna Comunicación externa 	<ul style="list-style-type: none"> Evaluaciones continuas y/o independientes Evalúa y informa deficiencias

Nota: En la imagen mostrada se detalla los distintos principios que componen el COSO III. Realizado en canva.

(c) Elementos del COSO III

Figura 11. Elementos COSO III



Nota: En la imagen se muestra los distintos componentes que se desarrollan en el modelo COSO III.

(d) Ventajas del COSO III

Este estudio realizado en un informe que es llamado el informe COSO III da ciertas ventajas cuando se aplica en una empresa u organización entre las cuales permite un mejor control tanto económico, estructural, de marketing, entre otros. También resulta importante decir que la aplicación de este resulta en un control más riguroso de las distintas actividades que estén realizando en la empresa, y permite gestionar mejor el capital humano y los recursos con los que cuenta la empresa para las distintas operaciones.

Figura 12. Ventajas del COSO III



Nota: En la imagen anterior se detallan las distintas ventajas que ofrece la implementación del modelo COSO I.

CAPITULO III

3. Marco metodológico

3.1. Método de investigación

Según (Bernal, 2010) nos dice que existe dos tipos de investigación las cuales son cualitativa y cuantitativa que lleva una concepción de métodos que estar relacionadas con la realidad social y este trabajo de investigación es un trabajo inductivo-cualitativo y en este aspecto nos dice que se orienta en la investigación sobre casos específicos y no una generalización de datos y también hace uso del razonamiento para obtener diversas conclusiones que permitan realizar la investigación de las manera más adecuada posible pudiendo así dar a conocer conclusiones no generalizadas que sean del caso de estudio. Por ende, este trabajo de investigación se realizado utilizando el método inductivo-cualitativo.

3.2. Tipo de investigación

Según (Bernal, 2010) nos dice existe diversos tipos de investigación pero en este caso se toma en cuenta la investigación descriptiva y estos estudios se enfocan en la realización de narración, reseñas y la identificación de rasgos propios de la investigación y objeto de estudio que se realiza y mayoritariamente las investigación descriptivas se llevan a cabo por guías de preguntas que generan una base para otra investigaciones y en las preguntas se busca realizar las respectivas respuestas de las distintas interrogantes del estudio. Y en este caso el estudio está siendo realizado por una investigación del tipo descriptivo.

3.3. Enfoque de investigación

Según (Hernández, 2000) el enfoque cualitativo puede desarrollarse interrogantes al largo del proceso de la investigación generando así una recolección de datos y posterior análisis y esto sirve para poder generar la descripción de los diversas interrogantes y

poderlo luego con el tiempo perfeccionar y esta acción genera el basarse en los hechos del estudio y también poder realizar una interpretación drástica de la realidad del objeto de estudio, pero esto podría variar de acuerdo al estudio y enfoque que toma cada situación en particular.

Figura 13. Proceso cualitativo



Nota. En el mapa conceptual mostrado se trata de poder mostrar el proceso que se realiza al realizar una investigación cualitativa. Tomada de (Hernández, 2000, p. 7).

3.4. Diseño de investigación

Según (Hernández, 2000) nos dice que una investigación de estudio de caso constan de procedimientos propios los cuales utilizan diversos procesos de investigación para así poder responder las interrogantes planteadas en la investigación, desarrollar y profundizar las teorías de caso y poder probar las distintas hipótesis planteadas en la investigación. En los estudios de caso se utiliza en ocasiones la experimentación y así es la que busca y tiene como objetivo el indagar los distintos niveles de las variables de la población y buscar así una muestra que se tomará para la investigación del caso de estudio, en la cuales estará conformada por los diversos fenómenos, seres vivos, objetos. Situaciones que se presentan a lo largo de la investigación, comunidades, y entre otros que puedan aportar al proceso de la investigación y estos serían las investigaciones de estudio de caso. Lo cual esta investigación está realizando.

Figura 14. Reporte de investigación



Nota: En la imagen se busca mostrar un ejemplo de un reporte y comparación de los cualitativo y cuantitativo. Tomada de (Hernández Sampieri, 2000 p. 579).

3.5. Escenario de investigación

La empresa del caso de estudio, se ubica en el Distrito de Quilmaná, Provincia de Cañete y Departamento de Lima. La empresa se dedica a la compra y venta de productos de construcción en la cual lleva años de funcionamiento brindando el servicio a los clientes en diversos materiales de construcción.

3.6. Población de la investigación

Según (Bernal, 2010) la definición de población debe darse de acuerdo a diversos términos en los cuales se tiene que tomar elementos, unidades de muestreo, alcance, tiempo. Esto con la intención de obtener el conjunto de muestra de la investigación que se realiza y poder concentrar hacia la unidad objetiva de análisis y así poder obtener un mejor resultado de la muestra e investigación siendo más realista en la proporción de datos en el estudio.

Figura 15. Generalización de la muestra a la población

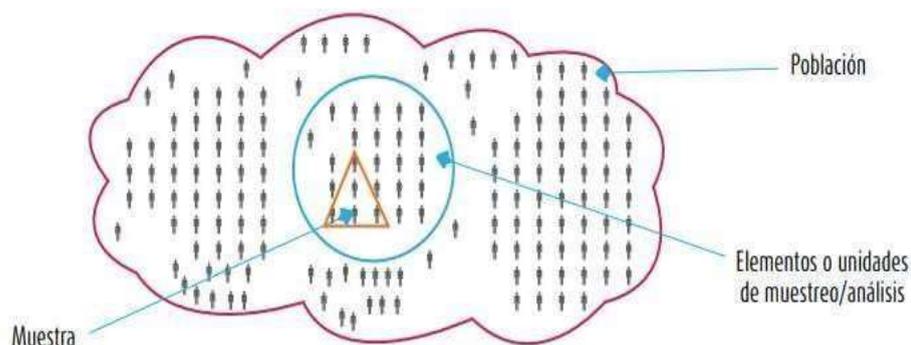


Nota: Esta imagen busca mostrar la generalización de las distintas características con la que se cuenta para la medición de la población. Tomada de (Hernández Sampieri, 2000 p, 177).

3.7. Muestra de la investigación

Según (Hernández, 2000) la muestra en el estudio está representada por 7 colaboradores de la empresa "SULLER", este es un subgrupo que se designa de cierta población que está relacionada en el estudio que se realiza para poder obtener algo conveniente para el estudio y esta muestra está tomada mayormente al azar o aleatorio, que los más probable es que una muestra fiel de la población que se está tomando para casos de la investigación, y el tomar una muestra permite medir más fácilmente a la población.

Figura 16. Representación de una muestra como subgrupo



Nota. Esto busca poder mostrar de mejor manera la población como conjunto, por otro lado, los elementos que se tomaran como análisis para el estudio y por último la muestra tomada del con conjunto de elementos de análisis de estudio. Tomada de (Hernández Sampieri, 2000 p, 175).

3.8. Técnicas de la investigación

Las técnicas de investigación "La investigación descriptiva se soporta principalmente en técnicas como la encuesta, la entrevista, la observación y la revisión documental (Bernal, 2010)".

Según (Bernal, 2010) la técnica está orientada a establecer contacto directo con las personas que se consideren fuente de información. La técnica utilizada en la investigación fue la entrevista, se utilizó una guía de entrevista estructurada; se tuvo como propósito obtener información más espontánea y abierta. Durante la misma, puede profundizarse la información de interés para el estudio.

3.9. Análisis de datos

Según (Hernández, 2000) para poder analizar los diversos esquemas de datos el encargado de la investigación en curso debe de poder aplicar diversos procedimientos estandarizados, también debe de poder aplicar las técnicas correctas de acuerdo al nivel, planteamiento del problema y diseño de la investigación y estos análisis se puede dar sobre datos los datos de origen o por el contrario puede aplicarse sobre datos transformados esto dependerá del criterio del investigador y como lo requiera. Por otro lado, los datos cualitativos se pueden dar a tomar en cuenta como códigos en las variables y/o categorías. Y en este caso la investigación requiere de un análisis de datos cualitativo.

- Población: Empresa "SULLER"
- Muestra seleccionada: 7 colaboradores de la empresa "SULLER"
- Diseño de Investigación: Es un estudio de caso
- Técnica: Entrevista
- Instrumento: Guía de entrevista estructurada

mejor planificación a corto plazo, mediano plazo y largo plazo esto para poder contribuir en los objetivos y metas trazadas por la compañía u organización.

Lo que podemos definir mediante este análisis es que el control interno es un conjunto de acciones a tomar en cuenta, de actividades a realizar, reglamentos o políticas que se deben acatar, registros ya sean de forma manual o computarizadas pero que se deben de tener para las distintas tomas de decisiones, procedimientos estipulados en las normativas de la organización y también se debe tomar en cuenta el entorno (accionistas, encargados, proveedores, compradores, colaboradores, etc.) esto con la finalidad de prevenir posibles acontecimientos que puedan poner en peligro o puedan afectar de manera significativa a la organización o compañía.

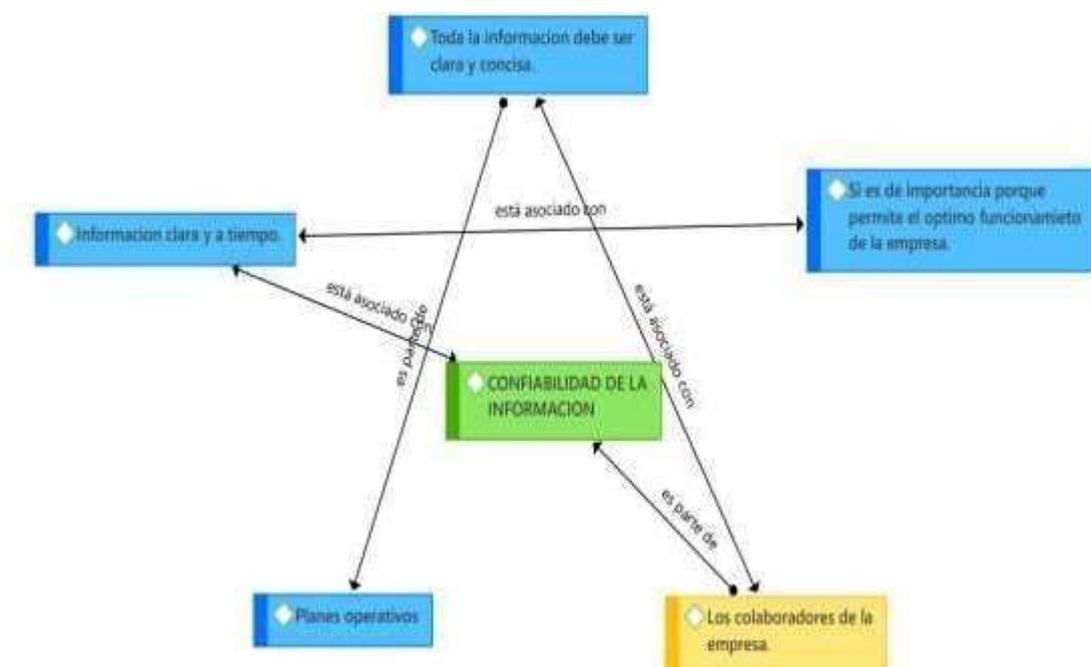
Tabla 1.

PREGUNTAS	ANALISIS
¿DE ACUERDO A SU CRITERIO EL CONTROL INTERNO ES RELEVANTE EN PLAN OPERATIVO Y ESTRATÉGICO?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si, es relevante para la empresa. 2. Si, es relevante para el funcionamiento correcto de la empresa. 3. Si, es relevante pero no se le da una importancia. 4. Si, es relevante los planes operativos. 5. Si, se podría decir que es relevante para la empresa. 6. Es relevante porque permite conocer lo que la empresa realiza. 7. Si, es de importancia porque permite el funcionamiento adecuado de la empresa.
¿QUIÉN SERÍA EL ENCARGADO DE LA CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN?	<ol style="list-style-type: none"> 1. El encargado de almacén. 2. El encargado del área de almacén. 3. El contador. 4. El encargado de realizar el conteo de productos. 5. El encargado del área que lo realiza. 6. Los colaboradores de la empresa. 7. Las áreas que realizan los reportes.
¿LA INFORMACIÓN REQUERIDA REQUIERE APLICABILIDAD, SUSTENTABILIDAD Y EFICACIA?	<ol style="list-style-type: none"> 1. La información requerida debe ser aplicable. 2. Si requiere que sea aplicado la información. 3. La información debe de ser proporcionada en los tiempos. 4. Si requiere de la aplicabilidad y eficacia. 5. La información debe ser clara. 6. La información debe permitir un mejor análisis. 7. Toda la información debe de ser concisa y aplicable.

Entrevista de la subcategorización: Confiabilidad de la Información.

De acuerdo a la imagen de nube de palabras nos permite dar a conocer las palabras más mencionadas en la categoría 1 de la investigación y ello nos ayuda a poder interpretar de mejor manera la información obtenida. Para poder a conocer cuán importante y relevante es la confiabilidad de información en los procesos de control interno, ya que gracias a esta permite la mejor toma de decisiones que son cruciales para cualquier compañía que lo aplique.

Figura 19. Red de confiabilidad de la información



Nota: En la red mostrada se da a entender las conexiones que tiene la confiabilidad de la información.

Interpretación:

De acuerdo a la red mostrada sobre la categorización 1 de la investigación nos permite decir sobre la confiabilidad de la información que esta debe ser clara y precisa, y debe de tener un sustento confiable, para poder realizar la plantación de planes operativos que permiten una correcta ejecución de los procesos que realice la empresa en su funcionamiento cotidiano.

Tabla 2.

PREGUNTAS	ANALISIS
DE ACUERDO A SU CRITERIO ¿ES IMPORTANTE EL CUMPLIMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN CONSERVAR LA CULTURA DEL CONTROL INTERNO?	<ol style="list-style-type: none"> 1. El control interno es importante. 2. La cultura del control interno debe aplicarse. 3. La administración debe de aplicar el control interno. 4. Debe aplicarse de mejor manera el control interno. 5. El control interno es relevante para el funcionamiento correcto de la empresa. 6. Es importante el llevar un buen control interno. 7. Si se debe de aplicar y conservar el sistema de control interno.
¿LA EJECUCIÓN DE DIVERSOS PROCESOS DEBEN DE SER APLICABLES Y SUSTENTABLES EN EL TIEMPO?	<ol style="list-style-type: none"> 1. La ejecución de procesos se realiza. 2. Si los procesos deben ser aplicados de manera estricta. 3. Los procesos son algo complicados en ocasiones. 4. La ejecución de procesos son coordinados. 5. Se aplican y ejecutan los procesos. 6. Si los procesos deberían de aplicarse de acuerdo a los tiempos planteados. 7. Si deben de aplicarse.

Entrevista de la subcategorización: Perspectiva de la Administración.

Nota: Esta tabla muestra las preguntas planteadas para la obtención de la información para la investigación.

Interpretación:

De acuerdo a las respuestas obtenidas en la entrevista realizada a los diversos entrevistados en la pregunta 1, se llega a que para la empresa es importante el poder conservar la cultura de control, pero también poder mejorarlo. En la pregunta 2, se sabe que los procesos deben de ser de gran relevancia en el manejo diario y también poder mejorar los sistemas de control de los procesos.

Nota: En la siguiente red se da a entender la información recaba sobre la perspectiva de la administración.

Interpretación:

De acuerdo a la red mostrada se puede decir que como perciba la administración el control interno, se podrá definir las técnicas y ejecuciones para poder mejorar o contrarrestar lo que se hay tomado en cuenta, para así poder realizar el cumplimiento de las metas de la empresa, también esta debe de estar acompañada de un seguimiento oportuno de que las políticas del sistema de control interno se estén aplicando.

PREGUNTAS	ANALISIS
¿DE ACUERDO A SU CRITERIO QUE ÁREA DEBERÍA DE EVALUAR EL CONTROL INTERNO?	<ol style="list-style-type: none"> 1. El que se encarga de contabilidad. 2. El encargado de almacén con el área de la contabilidad. 3. El encargado de almacén. 4. El área contable y almacén. 5. El encargado de contabilidad y almacén. 6. Le concierne al encargado de almacén. 7. Al encargado de la contabilidad.
¿EN SU OPINIÓN CUALES SON LAS OBLIGACIONES DEL TITULAR EN EL ASPECTO DEL CONTROL INTERNO?	<ol style="list-style-type: none"> 1. El generar políticas de control interno. 2. El tener en cuenta los procesos del control interno. 3. El mejorar los procesos de control interno. 4. El aplicar de mejor manera los procesos de control interno. 5. Monitorear los diversos procesos que realizan en la empresa. 6. Realizar la supervisión de los procesos que se hacen. 7. Aplicar medidas de control interno.
¿EN SU OPINIÓN, LA EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES EN LA EMPRESA DEPENDE DE LA APLICABILIDAD DEL CONTROL INTERNO?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Si depende de cómo aplique el control interno. 2. Si depende. 3. Si las operaciones deberían de ser más fáciles de llevar. 4. Se debe de tener un mejor sistema. 5. Si claro que depende de cómo funcione el control interno. 6. Si las operaciones dependen del control interno. 7. El control interno es importante para el buen funcionamiento de la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Tabla 3.

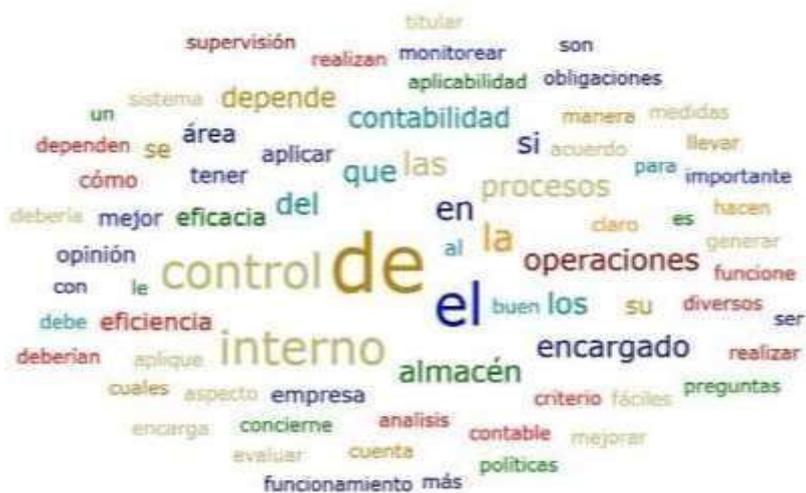
Entrevista de la subcategorización: Eficiencia y Eficacia de las Operaciones.

Nota: Esta tabla muestra las preguntas planteadas en la guía de entrevista estructurada para la obtención de la información para la investigación.

Interpretación:

De acuerdo a las respuestas obtenidas en la pregunta 1, podemos decir que para un mejor manejo se debe de encargar el área de contabilidad y almacén según las respuestas obtenidas. En la pregunta 2, se llega a tomar en cuenta la generación de políticas internas que permitan la mejora de los procesos que se realizan en la microempresa. En la pregunta 3, se da a ver que si el control interno y la eficacia y eficiencia de los procesos están ligados de una u otra manera.

Figura 22. Nube de idea de la subcategoriación de eficiencia y eficacia de las operaciones

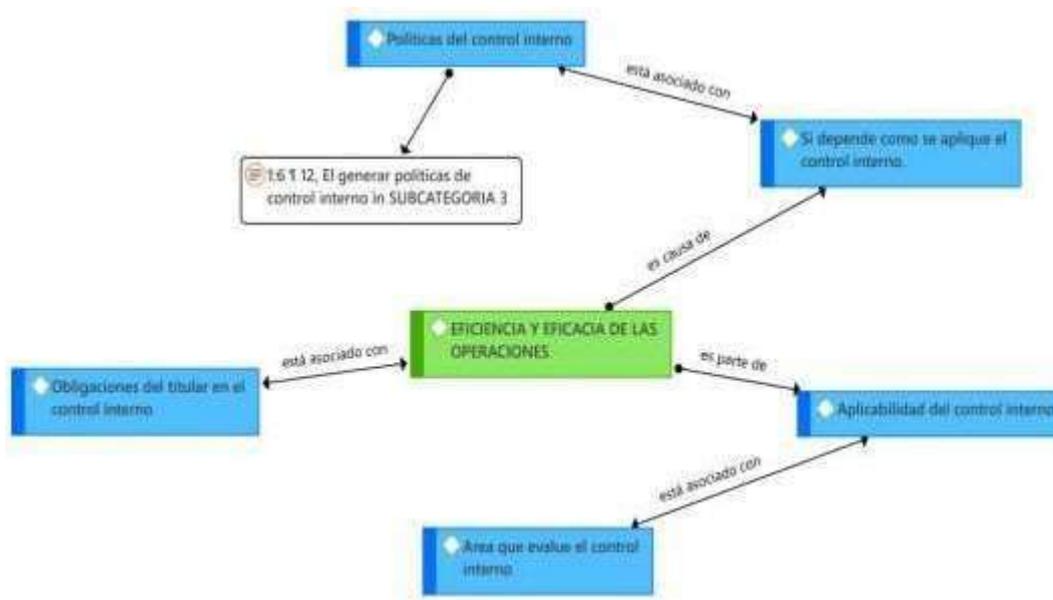


Nota: En la imagen de la nube de ideas de la a mostrar un resumen de la subcategoría de eficiencia y eficacia de las operaciones.

Interpretación:

De acuerdo a la nube de palabras mostrada se puede decir que las palabras más mencionadas están ligadas al control interno y las operaciones, por ello es de relevancia el poder definir considerablemente la eficiencia y eficacia de las operaciones que se realizan en la empresa, para así poder obtener mejores resultados, que permitan la obtención de los objetivos trazados.

Figura 23. Red de eficiencia y eficacia de las operaciones



Nota: En la imagen mostrada de detalla la subcategorización de eficiencia y eficacia de las operaciones.

Interpretación:

La obtención de la eficacia y eficiencia de las operaciones no deben de causar conflictos en el sistema de control interno, si no debe de impulsar a una mejora constante para una mejor planeación de la operatividad de la empresa, y así poder cumplir con

mejores perspectivas normativas y legales, y crear una estructura de procedimientos sólida, pero a la vez flexible que esté dispuesta soportar cambios de acuerdo a los tiempos.

4.2. Triangulación

Figura 24. Triangulación



Nota: La triangulación se realiza para poder definir las distintas características de las categorías de la investigación.

Interpretación:

La triangulación de datos que a continuación se presentan establecen la relación a las distintas preguntas planteadas se puede definir como que, si se aplica el control interno, pero no de una manera constante. Por otro lado, también se puede decir que la información no es oportuna y por ende no sería de utilidad. También se define que la administración

toma en cuenta las distintas políticas internas, pero no son constante y los cual repercute en la eficiencia y eficacia de las distintas operaciones que se realizan.

4.3. Discusión

En el presente estudio realizado, se tuvo como principal objetivo el poder indagar y analizar de qué manera el control interno es relevante, importante y repercute en la empresa Ferretería Suller - Cañete 2018. En los resultados obtenidos después de la investigación se puede decir que el control interno es de importancia y relevancia y que repercute en el control interno de la empresa y en las operaciones por defecto como lo menciona en su investigación (Díaz, 2018) que el control interno es un plan organizado y el cual debe de aplicarse de manera ordenada para que así pueda obtener diversos resultados favorables para la empresa que lo aplica y también estos procedimientos deben de estar bien relacionados y supervisados entre sí, para que así puedan generar un mayor protección de los recursos y la valoración correspondiente de la información que se recolecta de dichos procesos cotidianos en la empresa.

Según lo que se expone se puede comentar que los sistemas de control interno no están siendo interpretados y llevados de la mejor manera posible, lo cual permite algunas falencias en los procedimientos que se realizan en la empresa, lo cual dificulta para la toma de decisiones para el cumplimiento de objetivos y metas trazadas ya sean estas económicas, financieras, de marketing, entre otras. Y esta falencia de control interno repercute directamente en la confiabilidad de la información que se pueda obtener de los distintos reportes, como lo menciona en su investigación (Díaz, 2018) que la información obtenida debe de estar planteada y enmarcada sobre objetivos claros y definidos con anterioridad, lo cual va a permitir la generación de controles de aplicación y controles generales y esto debe darse en marco de la obtención de información confiable, concisa y en el momento adecuado para el poder tomar acción y decisiones de acuerdo a las circunstancias y el poder utilizar recursos adecuados y en momento adecuados para poder obtener un mayor beneficio con el tiempo.

Objetivo 1

En el objetivo planteado en la investigación concuerda en gran relevancia con lo que dice en su trabajo de investigación (Chunga, 2014) que se busca el poder establecer un sistema adecuado de control interno que sea confiable y este pueda garantizar una seguridad aplicable y razonable, y esto es con incidencia la básica y primordial eficiencia de las operaciones con una efectividad aplicable en los distintos procesos, pero esto siempre debe de estar de acuerdo y en concordancia de las leyes establecidas vigentes. Según (Auditool, 2021) en el aspecto teórico se puede decir que se confiara de la información siempre y cuando se sepa de donde viene la fuente de información, y también se tiene que definir si la información recopilada es de fuente interna o externa, y si esta información es relevante a tomar en cuenta para los distintos procedimientos y hacerlo más eficientemente.

Se puede decir que la empresa y colaboradores comprenden de la relevancia e importancia que tiene una información bien formulada, interpretada y oportuna, ya que esto contribuye favorablemente a los sistemas de control interno que se emplean en la empresa y estos promueven algunos otros ámbitos como los del buen servicio, una mejor gestión de almacén ya que permitirá la información sobre los stocks con los que se cuenta y un mayor orden de las cuentas que maneja la empresa.

Objetivo 2

En el segundo objetivo de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación guarda gran relevancia con lo que dijo en su investigación (Ramírez Dávila, 2017) que la administración y la junta directiva de una empresa conforma parte de un proceso y esto es acompañado del personal o colaboradores encargados en las distintas áreas, y estos buscan un diseño proporcional que brinde una seguridad razonable, tomando en cuenta todas las metas y objetivos que se han implantado para la empresa.

Entonces podemos decir que la administración debe de estar orientada a aplicar un sistema de control interno, que este provea de información fundamental, necesaria, relevante, oportunidad y precisa que pueda dar mejor conocimiento de los distintos riesgos o falencias que se presentan en las distintas actividades realizadas por la empresa en su funcionamiento cotidiano y esto con la intención de poder realizar mejor una planificación para poder contrarrestar y bajar un nivel de riesgos y así poder permitirse cumplir

eficientemente con los objetivos y metas planteadas por la administración y por ello la administración y colaboradores deben de tener una comunicación constante.

Objetivo 3

Según el objetivo planteado en la investigación realizada concuerda con lo que dice (Ramírez Dávila, 2017) en su investigación en que toda empresa se debe aplicar el sistema de control interno en las distintas áreas y los distintos reportes que se puedan realizar para así poder tener una garantía de seguridad y esto brindado por una eficacia y gran efectividad de las distintas operaciones en la empresa. Según (Aristizabal Londoño, 2013) es un proceso razonable que requiere la participación de las distintas áreas, para que se puedan adaptar manuales, normativas, políticas de la organización, esto para el cumplimiento de las distintas metas y generar una eficiencia y eficacia en las operaciones.

En consiguiente, se puede definir que toda organización debe de tener planteadas buenas políticas de control interno, que sean específicas, flexibles y aplicables para los distintos procedimientos y cabe decir que esto debe de estar acompañado con una planificación y estrategia definida y efectiva y esto debe de estar tomada por la gestión administrativa para que así pueda verificar su ejecución hacia las metas designadas, para ver si es eficiente y eficaz, por otro lado si estas no fueran factibles y den buenos resultados se podrían modificar de acuerdo al entorno económico, financiero, y otros y pueda mejorar la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realicen, para un mejor funcionamiento de la organización o empresa que este aplicando

CAPITULO V

5. Conclusiones y Recomendaciones

5.1. Conclusiones

Primera: Se llego a la conclusión de que el sistema de control interno repercute en el funcionamiento de la Ferretería Suller Cañete-2018. Ya que los sistemas de control interno de una manera correcta en ejecución, permite un mejor funcionamiento y ejecución de los procesos de realización en la Ferretería y esto a corto y largo plazo permite una mejor toma de decisión para el crecimiento sostenido de la Ferretería.

Segunda: Se puede concluir de acuerdo a la investigación realizada que la confiabilidad de la información repercute en la Ferretería Suller, ya que esta genera una sucesión en resultado a la toma de decisiones para el aspecto de diversas áreas económicas de la misma y esta genera una influencia en el sistema de control interno y en la planeación y ejecución de diversos procedimientos que se realizan.

Tercera: De acuerdo a la investigación realizada se puede decir que la perspectiva de la administración conforme a los sistemas de control interno repercute en el control interno, ya que la administración es la encargada de fomentar una cultura, proponer diversas políticas de control interno y diseñar diversas estrategias para la toma de decisiones adecuadas a los problemas que se puedan presentar en un periodo de tiempo.

Cuarta: De acuerdo a la investigación cualitativa realizada y la información recabada en esta se puede decir que la aplicación de un sistema de control interno guardara relación con la eficiencia y eficacia de las diversas operaciones que se realicen dentro la Ferretería, ya que si existe un sistema de control interno con políticas flexibles se podrán tomar acciones y soluciones concretas, para la solución y un mejor desempeño en un clima laboral amigable, un ámbito de seguridad razonable y permitiendo un mejor detalles de control.

5.2. Recomendaciones

Luego de haber realizado los análisis respectivos de acuerdo al tipo de investigación y presentadas las conclusiones, podemos presentar las siguientes recomendaciones:

Primera: Se recomienda, la aplicación e implementación de un sistema de control interno en el área de inventarios - almacén con las aplicaciones y componentes que se estipula en el informe COSO, porque como se ha demostrado en diversos casos y circunstancias este sistema aporta un gran valor y seguridad beneficiosa para todas las partes y áreas involucradas y en conjunto para la empresa o microempresa que lo implemente, ya que esta permite obtener información oportuna, adecuada y relevante para la máxima minimización de riesgos que se puedan presentar en su funcionamiento.

Segunda: De acuerdo a la investigación realizada, se a podido identificar que la empresa no cuenta con un sistema de control muy bien implementado para las características actuales que lo ameritan y de acuerdo a ello no permite obtener un información detallada, oportuna y confiable, por ello se recomienda aplicar de mejor manera el sistema de control interno y no poner así en riesgo los intereses de la empresa o microempresa.

Tercero: Se recomienda en el ámbito administrativo operativo una mejor gestión de las políticas de control interno, para así poder reducir los tiempos y costos en los diversos procesos que tiene que realizar la empresa, contribuyendo a la maximización de los recursos empleados por la empresa o microempresa, y crear un sistema de planificación que permite dar a conocer los riesgos internos y externos.

Cuarta: Según la investigación cualitativa y de indagación se recomienda que, para permitir una mejor eficiencia y eficacia en los procesos, debe de aplicarse medidas adecuadas y flexibles en las políticas de control interno, permitiendo así una valorización y evaluación constante en los procesos de los registros y reportes que se generen en la Ferretería Suller, dando así un óptimo funcionamiento y posibles mejoras en los procesos que se llevan a cabo.

Referencias Bibliográficas

Bibliografía

- Alvarado Ramos, L. G., & Canorio Zaquinaula, M. A. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para el proceso de abastecimiento de materiales y equipos que contribuya al desempeño financiero de la empresa Galán Ingenieros S.A.C. [Tesis para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad, PUCP]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18263>
- Anonymous. (17 de Mayo de 2015). *AUDITORIA DE GESTION: COSO 1*. Obtenido de <http://auditoriadegestioncoso1.blogspot.com/>
- Arias Lloclla, G. M. (2016). *Control de inventarios de la distribuidora de embutidos "Don pepito" y su incidencia contable y tributaria. (Titulo de Contador, Universidad Católica Sedes Sapientiae)*. Repositorio Institucional, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucss.edu.pe/handle/UCSS/141>
- Aristizabal Londoño, L. M. (2013). *CONTROL INTERNO, EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA ORGANIZACIÓN EMPRESARIAL [UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA ESPECIALIZACIÓN EN CONTROL INTERNO BOGOTA, D.C.]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10069/?sequence=2>
- Auditool, C. I. (14 de Octubre de 2021). *AUDITOOL (Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno)*. Obtenido de La confiabilidad de la información procedente de fuentes externas: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/8109-la-confiabilidad-de-la-informacion-procedente-de-fuentes-externas>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson. Obtenido de <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Berrocal, D. Y. (2020). *Control interno y efectividad administrativa en las empresas comercializadoras del sector metalmecánica de la provincia de Huancayo - 2019*. Repositorio Institucional. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/8206/3/IV_FCE_310_TI_Usco_Berrocal_2020.pdf

- Blanco, S. A. (2018). Auditoría del Control Interno. En S. A. Blanco, *Auditoría del Control Interno* (págs. 5-10). Bogotá: ECOE Ediciones.
- businessschool, E. (2017). *Teoría de los sectores productivos*. Obtenido de EAE businessschool: <http://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Casas, I. M. (2018). *Caracterización del control interno en el área de tesorería de las unidades ejecutoras del Perú: Caso unidad ejecutora Lima sur – San Vicente de Cañete, 2017 [Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/4696>
- Castro Guevara, E. B. (2021). *Sistema de Control Interno operativo para mejorar la Gestión Administrativa en la empresa Burga & Asesores Asociados SCRL, Chiclayo 2018 [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio Institucional, Pimentel, Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/8015>
- Chunga, E. (2014). *El sistema de control interno como soporte para la eficiente gestión de inventarios en las empresas comerciales de la provincia de huaura. [Tesis para optar por el título de contador publico]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/UNJFSC/389>
- Contraloría general de la República. (2018). *Ley N ° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Contraloría general de la República. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf
- Díaz de la Vega Huanca, M. A. (2021). *Relación del control interno en la gestión de la calidad de la empresa Granix, Argentina - Buenos Aires [Tesis para optar grado de maestra en Auditoría, Universidad Peruana Unión]*. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4339>
- Díaz, A. C. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016 (Para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote)*. Repositorio Institucional, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8756/CONTROL_INTE RNO_INVENTARIO_MASGO_EUGENIO_JEAN_CLINTON.pdf?sequence=1

- ESAN, C. (25 de Enero de 2019). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Obtenido de Esan Graduate School of Business: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno#:~:text=Esta%20metodolog%C3%ADa%20permite%20implementar%20un,la%20rentabilidad%20de%20la%20empresa.&text=El%20COSO%20II%20es%20un,control%20interno%20para%20cualquier%20org>
- Flores, G. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales del Perú: caso Domingo Edwin Florencio Pérez de San Vicente de Cañete, 2015 [Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2540>
- Forero Rodríguez, A. L., & Pinto Lagos, C. J. (2021). *Diseño de un manual de Control Interno para la empresa Plásticos Sue S.A.S [Tesis para título de Contador Público, Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia]*. Repositorio Institucional, Chiquinquirá. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/handle/001/3749>
- García De La Cruz, M. E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maquila S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018 [Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13887>
- Gutiérrez Márquez, L. M. (2019). *Diseño de una guía para la función de auditoría interna en las organizaciones de carácter empresarial de la ciudad de Sucre. [Tesis para magister en contabilidad y auditoría, Universidad Andina Simón Bolívar]*. Repositorio Institucional, Sucre-Bolivia. Obtenido de <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/bitstream/54000/1039/2/2019-049T-EC04.pdf>
- Hernández Sampieri, R. (2000). *Metodología de la investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Huaraca Ramírez, C., & Segura Quintana, L. E. (2020). *Propuesta de implementación de modelo de control interno basado en el COSO 2013 para el área de producción en una empresa textil [Tesis para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad, PUCP]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/17127>
- Katherine Beatriz Medina Sanabria, H. T. (2016). *Control interno de inventarios y su incidencia en la rentabilidad de las empresas comerciales del distrito de San Vicente – Cañete, Año 2014*

- (*Optar título de Contador*). Repositorio Institucional, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/1771>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1), 49-59. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2016). El sistema de control Interno: Una herramienta para el perfeccionamiento de la gestión empresarial en el sector construcción. *Revista de Investigación de Contabilidad Accounting power for business*, 1(1), 49-59. Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/896
- Manta Nolasco, J. F. (2019). *El control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de San Vicente de Cañete 2019 [Tesis, Universidad César Vallejo]*. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/37394>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *El control interno*, 4(4), 206-240. doi:<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Poma, L. E. (2017). *Implementación del Control Interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima (Optar título de Contador, Universidad Autónoma del Perú)*. Repositorio Institucional, Lima, Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/375>
- Quispe Estela, P. E. (2020). *Propuesta de sistema de Control Interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén [Tesis para licenciado en Administración, Universidad Señor de Sipán]*. Repositorio Institucional, Pimentel-Perú. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>
- Ramírez Dávila, J. J. (2017). *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. (Para optar el título de Contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote)*. Repositorio Institucional, Trujillo-Perú. Obtenido de https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/ULAD_79c4bf628c632095ee3f3f303cb8a0fa

- Ramos, J. W. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa perno centro Lumaby E.I.R.L. de Chimbote, 2015 (Tesis de Contador, Universidad Católica los Ángeles Chimbote)*. Repositorio Institucional. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3869/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS QUIROZ_RAMOS_JAIME_WALTER.pdf
- Rojas Mendieta, M. E. (2020). *Control interno en el Perú y su influencia en los estados financieros en la municipalidad de Pacarán – Cañete 2017 [Trabajo para optar el grado de Bachiller, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional, Cañete, Perú. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18450>
- Sajami, F. M. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas del sector comercio del Perú: Caso casa Luker del Perú SAC- de Tarapoto, 2016. [Tesis para optar el grado de titulado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2445/CONTROL_INTERNO_SECTOR_SOMERCIO_MALDONADO_SAJAMI_FIDEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Salazar Ruiz, L., & Sullon Cisneros, B. A. (2020). *Evaluación del sistema de control interno para la unidad de contabilidad y finanzas de un hospital público ubicado en El Agustino, Lima en el período 2017-2019 [Tesis para obtener el grado de Bachiller en Contabilidad, PUCP]*. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de <https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/18287>
- Siviruelo Reyes, M. F. (2021). *Implementación de un sistema de gestión de riesgos y control interno en San Miguel Industrias PET [Trabajo de suficiencia profesional para optar el Título Profesional de Ingeniero Industrial, Universidad de Lima]*. Repositorio Institucional, Lima. Obtenido de <https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/14058>
- Solano, K. G., Tierra, J. C., Orozco, A. d., & Vicuña, J. S. (2020). Manual de procedimientos de control interno para departamentos contables en federaciones deportivas región sierra ecuatoriana, caso de estudio. *Revista Espacios*, 41(14), 13. Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a20v41n14/a20v41n14p13.pdf>
- Vargas, R. J. (2020). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "I & S inversiones ferreteras S.A.C." – San Vicente de Cañete, 2017 [Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]*.

Repositorio Institucional. Obtenido de
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/15621>

Vega, S. (2008). *El sistema de control interno en la empresa moderna [Para optar el grado de maestro en Administración, Universidad San Martín de Porres]*. Repositorio Institucional, Lima, Perú.

Villalva, L. M. (2019). *Implementación de control interno en la Corporación Empresarial Barrera y Gutiérrez SAC [Tesis para optar EL Título Profesional de Contador Público, Universidad Continental]*. Repositorio Institucional. Obtenido de
<https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/7004>

Yerovi, G. A., Cedeño, F. M., González, J. S., & Garófalo, C. A. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Ecuador: Edicumbre Editorial Corporativa. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de categorización

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA SULLER-CAÑETE 2018”

CATEGORIA	SUBCATEGORIA	PROBLEMA GENERAL	PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO	METODOLOGIA
CONTROL INTERNO	CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION	¿Cómo el control interno repercute en la empresa Ferretería SULLER-CAÑETE 2018?	¿Cómo la confiabilidad de la información repercute en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?		Analizar la función de la confiabilidad información en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete	<p>Método: Inductivo</p> <p>Tipo: Descriptivo</p> <p>Enfoque: Cualitativo</p> <p>Diseño: Estudio de caso</p> <p>Población: Ferretería Suller. Distrito de Quilmana-Cañete</p> <p>Muestra: 7 trabajadores de la Ferretería Suller distrito Quilmana-Cañete</p> <p>Técnica: Entrevista</p> <p>Instrumento: Guía de entrevista estructurada</p>
	PERSPECTIVA DE LA ADMINISTRACION		¿Cómo la perspectiva de la información repercute el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?	Analizar las funciones del control interno que repercuten en la empresa Ferretería SULLER-Cañete	Analizar la función de la perspectiva de la administración en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete	
	EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES		¿Cómo la eficiencia y eficacia de las operaciones repercute en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete 2018?		Explicar la función de la eficiencia y eficacia de las operaciones en el control interno en la empresa Ferretería SULLER-Cañete	

ANEXO 2: Matriz de teorización de subcategorías

SUBCATEGORIAS	PREGUNTAS	SUJETO 1	SUJETO 2	SUJETO 3	SUJETO 4	SUJETO 5	SUJETO 6	SUJETO 7
CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION	¿De acuerdo a su criterio el control interno es relevante en plan operativo y estratégico?	X	X	X	X	X	X	X
	¿Quién sería el encargado de la confiabilidad de la información?	X	X	X	X	X	X	X
	¿La información requerida requiere aplicabilidad, sustentabilidad y eficacia?	X	X	X	X	X	X	X

SUBCATEGORIAS	PREGUNTAS	SUJETO 1	SUJETO 2	SUJETO 3	SUJETO 4	SUJETO 5	SUJETO 6	SUJETO 7
PERSPECTIVA DE LA ADMINSTRACION	De acuerdo a su criterio ¿Es importante el cumplimiento de la administración conservar la cultura del control interno?	X	X	X	X	X	X	X
	¿La ejecución de diversos procesos deben de ser aplicables y sustentables en el tiempo?	X	X	X	X	X	X	X

SUBCATEGORIA	PREGUNTAS	SUJETO 1	SUJETO 2	SUJETO 3	SUJETO 4	SUJETO 5	SUJETO 6	SUJETO 7
EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES	¿De acuerdo a su criterio que área debería de evaluar el control interno?	X	X	X	X	X	X	X
	¿En su opinión cuales son las obligaciones del titular en el aspecto del control interno?	X	X	X	X	X	X	X
	¿En su opinión, la eficiencia y eficacia de las operaciones en la empresa depende de la aplicabilidad del control interno?	X	X	X	X	X	X	X

ANEXO 3: Instrumento - Guía de entrevista

GUÍA DE ENTREVISTA

El presente instrumento tiene como finalidad el poder recopilar la información necesaria en la Ferretería Suller.

CONFIABILIDAD DE LA INFORMACION

- 1. ¿De acuerdo a su criterio el control interno es relevante en plan operativo y estratégico?**

.....
.....
.....

- 2. ¿Quién sería el encargado de la confiabilidad de la información?**

.....
.....
.....

- 3. ¿La información requerida requiere aplicabilidad, sustentabilidad y eficacia?**

.....
.....
.....

PERSPECTIVA DE LA ADMINSTRACION

- 4. De acuerdo a su criterio ¿Es importante el cumplimiento de la administración conservar la cultura del control interno?**

.....
.....
.....

- 5. ¿La ejecución de diversos procesos deben de ser aplicables y sustentables en el tiempo?**

.....
.....
.....

EFICIENCIA Y EFICACIA DE LAS OPERACIONES

6. ¿De acuerdo a su criterio que área debería de evaluar el control interno?

.....
.....
.....

7. ¿En su opinión cuales son las obligaciones del titular en el aspecto del control interno?

.....
.....
.....

8. ¿En su opinión, la eficiencia y eficacia de las operaciones en la empresa depende de la aplicabilidad del control interno?

.....
.....
.....

ANEXO 4: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, **Suller Vicente Teodora Rocio** con DNI N° 15405898 representante legal de la Ferretería Suller con número de RUC 10154058988, acepto participar voluntariamente en esta investigación titulado "EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA SULLER-CAÑETE 2018", conducido por **Juan Luis Julian Choquecota** con DNI N° 72036303.

También sirvo el presente documento, con la finalidad de que se brinde las facilidades del caso para la realización y elaboración del mencionado trabajo de investigación.

Cañete, 15 de octubre del 2019.



Teodora Rocio Suller Vicente

Representante Legal

DNI: 15405898

ANEXO 5: Autorización de la empresa

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Cañete, 15 de octubre de 2019.

Dr. Yrene Cecilia Uribe Hernandez

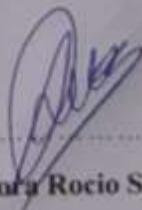
Director (a) de la escuela profesional de Contabilidad UNDC

San Vicente de Cañete

De mi consideración:

Yo, **Suller Vicente Teodora Rocio** con DNI N° 15405898 representante legal de la Ferreteria Suller con número de RUC 10154058988, acepto participar y colaborar con la investigación titulada "EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA SULLER-CAÑETE 2018", que será desarrollado por **Juan Luis Julian Choquecota** con DNI N° 72036303. Asimismo, sirvo el presente documento, con la finalidad de que se pueda brindar las diferentes facilidades para la realización de la investigación.

Atentamente,



Teodora Rocio Suller Vicente

Representante Legal

DNI: 15405898

ANEXO 6: Turnitin



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAÑETE

Ley de Creación N° 29488

UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL

“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”

San Vicente, 13 de Setiembre del 2022

VICEPRESIDENCIA ACADEMICA

CONSTANCIA ANTIPLAGIO DEL SOFTWARE TURNITIN - UNDC

DATOS DEL ALUMNO:

Apellidos y Nombres : JUAN LUIS JULIAN CHOQUECOTA.

Código de Alumno : 1572036303

Escuela Profesional : Contabilidad.

TITULO DEL TRABAJO DE INVESTIGACION:

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA SULLERCAÑETE 2018”.

HACE CONSTAR:

El presente documento acredita que el Trabajo de Investigación presentado por el estudiante **“NO SE CONSIDERA PLAGIO INTENSIONAL AL TENER UN GRADO DE SIMILITUD DEL 5% Y NO SOBREPASAR EL MAXIMO DEL 30% DE SIMILITUD, CONSIDERADO EN EL REGLAMENTO PARA OTORGAR EL GRADO ACADEMICO DE BACHILLER Y TITULO PROFESIONAL EN LA UNDC;** por lo tanto, se considera originalidad del trabajo de Investigación presentado a la *Universidad Nacional de Cañete*, en la UNIDAD DE BIBLIOTECA CENTRAL



Firmado digitalmente por:
HUAMAN OJEDA PEDRO VICTOR
FIR 15430085 hard
Motivo: Soy el autor del
documento
Fecha: 13/09/2022 12:48:21-0500

Prof. Pedro V. Huamán Ojeda
Asistente de Biblioteca

FIRMA DIGITAL DE CONFORMIDAD

Se expide este documento para los fines pertinente.

Adj. Trabajo de Investigación presentado, con las correcciones y estadística en PDF.

Sede Académica: Casa de la Cultura Av. Mariscal Benavides 1370
San Vicente de Cañete – Lima - Perú

“EL CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA FERRETERA SULLERCAÑETE 2018”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uladech.edu.pe	3%
	Fuente de Internet	
2	repositorio.ujcm.edu.pe	2%
	Fuente de Internet	

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 1%



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Cañete, en la Escuela Profesional de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales, siendo las 15 horas, del día 28 de Setiembre de 2022, se reunió el Jurado conformado por:

Presidente(a): DR. ROBERTO REYMUNDO BUENDIA APARCANA
Secretario (a): MG. PAULA MILAGROS CHIOK PEREZ.
Vocal: DR. HERBERT CHRISTIAN CORDOVA SOLIS.

Para el acto de sustentación de la tesis titulada: **“El control interno en la Empresa Ferretera Suller-Cañete 2018”**; para optar al Título Profesional de Contador Público por el graduado:

Bach. JUAN LUIS JULIAN CHOQUECOTA

Después de concluido el acto de sustentación y luego de que el mencionado dio respuesta a las preguntas respectivas, el Jurado Evaluador declara:

1. () Aprobado, con mención honrosa. La cual amerita su publicación.
2. () Aprobado, por unanimidad
3. (x) Aprobado, por mayoría
4. () Desaprobado

Por tanto, el graduado se encuentra expedito (X), impedidos () para realizar los trámites correspondientes para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

Siendo las 17:00 horas se dio por terminado el acto de sustentación.

Mg. Paula Milagros Chiok Pérez
Secretario

Dr. Herbert Christian Córdova Solís
Vocal

Dr. Roberto Reymundo Buendía Aparcana
Presidente del Jurado

Firmado digitalmente por:
CHIOK PEREZ Paula
F-M01.03.04-GT-003 / Rev. 2
Milagros FAU 20491363402 soft
Toda copia de este documento
Fecha: 13/04/2023 17:34:19-0500

Firmado digitalmente por:
BUENDIA APARCANA Roberto
Reymundo FAU 20491363402 soft
Toda copia de este documento
Fecha: 13/04/2023 15:51:14-0500

Firmado digitalmente por:
CORDOVA SOLIS Herbert
Christian FAU 20491363402 soft
Toda copia de este documento
Fecha: 13/04/2023 17:23:47-0500

Firmado digitalmente por:
CORDOVA SOLIS Herbert
Christian FAU 20491363402 soft
Toda copia de este documento
Fecha: 13/04/2023 17:23:47-0500