



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION
CONTABLE DE LA FERRETERA YESUR S.R.L. DE LA CIUDAD
DE JULIACA DE LOS PERIODOS 2015-2016”**

PRESENTADA POR:

Bach. SARA ISABEL GARCÍA PÉREZ

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2019



Reporte de similitud

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA FERRETERA YESUR S.R.L. DE LA CIUDAD DE

AUTOR

SARA ISABEL GARCÍA PÉREZ

RECUENTO DE PALABRAS

18604 Words

RECUENTO DE CARACTERES

102973 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

145 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

7.5MB

FECHA DE ENTREGA

Sep 25, 2023 12:10 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Sep 25, 2023 12:12 PM GMT-5

● 19% de similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos:

- 18% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 5% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)





DEDICATORIA

*Con la bendición y el agradecimiento infinito de mi familia,
en especial de mi madre BRIGIDA y a mi padre LUCAS
G. † que son la inspiración para seguir creciendo, su apoyo
incondicional y si es posible, realizar el sueño máspreciado
mío que es convertirme en profesional.*

*A mis estimados docentes de la escuela profesional de
Ciencias Contables por aportes a mi aprendizaje
profesional. A mis amigos, en especial a mi querida
hermana Mirian Rocío con quien compartimos
algunos de los mejores momentos de nuestra vida
estudiantil.*



AGRADECIMIENTOS

Quiero expresar mi profundo agradecimiento a nuestra estimada Facultad de Ciencias Contables, que ha sido mucho más que un simple lugar de estudio. Aquí, hemos compartido años de aprendizaje y crecimiento, forjando amistades, solidaridad y el compromiso de esforzarnos constantemente por alcanzar nuestras metas y avanzar en nuestra formación profesional.

También deseo extender mi gratitud a la Universidad Nacional del Altiplano, nuestra querida alma mater, por abrirnos las puertas de sus aulas y proporcionarnos un entorno propicio para nuestra preparación académica. Además, quiero reconocer el arduo trabajo del personal administrativo de la Facultad de Ciencias Contables, cuyo apoyo ha sido fundamental en nuestro desarrollo profesional.

A mi director de tesis, el M.Sc. Hugo Freddy Condori Manzano, le agradezco enormemente por su dedicación, orientación y experiencia, que han contribuido significativamente a mi crecimiento como profesional.

No puedo dejar de mencionar a mis familiares, amigos y profesores, cuyo apoyo y motivación han sido invaluable en la realización de esta investigación. Su respaldo ha sido un pilar fundamental en este camino.

Sara Isabel García Pérez.



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN 15

ABSTRACT..... 16

INTRODUCCIÓN 17

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 20

1.1.1 Definición del problema..... 21

1.1.2 Problema General..... 21

1.1.3 Problemas específicos 21

1.2 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN 22

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 25

1.3.1 Objetivo general 25

1.3.2 Objetivos específicos 25

1.4 CARACTERÍSTICAS DE AREA DE INVESTIGACIÓN..... 26

1.4.1 Ámbito de investigación 26



1.4.2	Ubicación	26
1.4.3	Descripción de la Empresa.....	26
1.4.4	Reseña histórica (TODO ACERCA DE LA EMPRESA)	26

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, MARCO CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1	MARCO TEORICO	28
2.1.1	Antecedentes Referenciales	28
2.1.2	Relación control interno y normas de auditoria	32
2.1.2.1	Objetivos y alcances.....	33
2.1.3	Control.....	33
2.1.4	Sistema Nacional de Control.....	34
2.1.4.1	Conformación del Sistema Nacional de Control.....	35
2.1.5	Control Interno	36
2.1.5.1	Definición.....	36
2.1.5.1.1	Objetivos del Control Interno.....	38
2.1.5.1.2	Importancia de Control Interno	38
2.1.5.1.3	Limitaciones del Control Interno	39
2.1.5.1.4	Componentes del Control Interno	41
2.1.5.1.5	Normas de Control Interno.....	45
2.1.5.1.6	Estructuras de Control Interno	45
2.1.5.1.7	Mecanismos e instrumentos de control interno	45
2.1.5.1.8	Tipos de control interno.....	46
2.1.5.1.9	Proceso de evaluación del control interno.....	47
2.1.6	Empresa.....	48



2.1.6.1	Empresa pública	49
2.1.6.1.1	Empresas públicas de derecho privado	50
2.1.7	Gestión y cobranzas	50
2.1.7.1	Gestión	50
2.1.7.2	Cobranzas	51
2.1.7.3	Gestión de cobranzas	51
2.1.7.4	Procedimientos e instrumentos de gestión	52
2.1.8	Inventarios	53
2.1.8.1	Importancia y concepto	53
2.1.8.2	Clasificación de inventarios	53
2.1.8.3	Propósito de los inventarios	55
2.1.9	La organización contable	55
2.1.9.1	La organización	55
2.1.9.2	Fines de la Organización Contable	56
2.1.9.3	Importancia de la Organización Contable.....	58
2.1.9.4	Características de la Organización Contable.....	59
2.1.9.5	Elementos de la Organización Contable.	60
2.2	MARCO CONCEPTUAL	62
2.2.1	Activo:.....	62
2.2.2	Competitividad:.....	62
2.2.3	Contabilidad:	62
2.2.4	Contralor:	62
2.2.5	Control:	63
2.2.6	Control contable:	63
2.2.7	Control de gestión:	63



2.2.8	Control interno:	63
2.2.9	Eficiencia:	63
2.2.10	Efectividad:	64
2.2.11	Evaluar:	64
2.2.12	Factible:	64
2.2.13	Información:	64
2.2.14	Inventarios:	64
2.2.15	Inversiones:	64
2.2.16	Oportunidad de mejora:	64
2.2.17	Organización:	64
2.2.18	Organización contable:	65
2.2.19	Organización formal:	65
2.2.20	Proceso:	65
2.2.21	Registro:	65
2.2.22	Riesgo:	65
2.2.23	Riesgo de control:	65
2.2.24	Sistemas de información:	66
2.2.25	Transacción:	66
2.3	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	66
2.3.1	Hipótesis General	66
2.3.2	Hipótesis específicas	66
2.3.2.1	Hipótesis específica (1)	66
2.3.2.2	Hipótesis específica (2)	66
2.4	OPERACIÓN DE VARIABLES	67
2.4.1	Variables hipótesis General:	67



2.4.2	Variables hipótesis Específica.....	67
2.4.2.1	Hipótesis Específica 1:.....	67
2.4.2.2	Hipótesis Específica 2.....	68

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	69
3.1.1	Método Deductivo.....	69
3.1.2	Método Descriptivo.....	69
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN	69
3.2.1	Método Deductivo.....	69
3.2.2	Método Descriptivo.....	70
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	70
3.3.1	Población.....	70
3.3.2	Muestra.....	70
3.3.2.1	Tamaño de la muestra.....	70
3.4	TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS.....	71
3.4.1	Observación.....	71
3.4.2	Entrevista.....	71
3.4.3	Encuestas.....	72
3.4.4	Documental	74
3.5	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN.....	74

CAPÍTULO IV

CARACTERÍSTICAS DEL AREA DE INVESTIGACIÓN

4.1	ÁMBITO DE ESTUDIO	76
4.1.1	Ubicación Política	76



4.1.2	Ubicación	76
4.1.3	Hidrografía	77
4.1.4	Clima	78
4.1.5	Economía.....	79
4.1.6	Demografía.....	80
4.2	ENTIDAD	81

CAPÍTULO V

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

5.1	EXPOSICION DE RESULTADOS POR OBJETIVOS	82
5.1.1	Objetivo Especifico 01	82
5.1.2	Objetivo Especifico 02	103
5.1.3	Objetivo Especifico 03	108
5.2	CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS	113
5.2.1	Hipótesis especifico 01	113
5.2.2	Objetivo específico 01	114
5.2.3	Contrastación de la hipótesis.....	114
5.2.4	Hipótesis específica 02.....	117
5.2.5	Objetivo específico 02.....	117
5.2.6	Contrastación de la segunda hipótesis específica.....	117
VI.	CONCLUSIONES.....	119
VII.	RECOMENDACIONES.....	121
VIII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	123
	ANEXOS.....	124

Área:

Tema:

Fecha de Sustentación:



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1 Descripción de la empresa	26
Tabla 2 Conformación del sistema nacional de control interno.....	36
Tabla 3 Escala de valoración de respuestas	74
Tabla 4 Escala de valoración de respuestas	83
Tabla 5 Principales factores según cuestionario del componente de ambiente de control en la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.....	84
Tabla 6 Componente ambiente de control en el área de almacén de la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	85
Tabla 7 Principales factores según cuestionario de evaluación de riesgos en la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016...	87
Tabla 8 Componente de evaluación de riesgos en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	88
Tabla 9 Principales factores según cuestionario de actividades de control en la Ferretera Yesur S.R.L., periodos 2015 – 2016	91
Tabla 10 Componente actividades de control en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	92
Tabla 11 Principales factores según cuestionario de información y comunicación en la ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016....	95
Tabla 12 Componente información y comunicación en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016...	95



Tabla 13	Principales factores según cuestionario de supervisión en la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.	98
Tabla 14	Componente supervisión en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.....	98
Tabla 15	Resumen de evaluaciones de los componentes de control interno en la área de almacén, de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.....	100
Tabla 16	Comparacion cuentas por cobrar en el balance general, de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	104
Tabla 17	Principales factores segun cuestionario de control interno cuentas por cobrar en la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	106
Tabla 18	Cuestionario de control interno cuentas por cobrar en la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	108
Tabla 19	Resumen de evaluación de control interno en el área de almacén de la Empresa YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca	115



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1 Organigrama de la empresa	27
Figura 3 Componentes de control interno	41
Figura 4 Organización contable	62
Figura 5 Personal de la Empresa Yesur S.R.L.	71
Figura 6 Componente ambiente de control en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	85
Figura 7 Componente de evaluación de riesgos en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	88
Figura 8 Componente actividades de control gerencial en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016...	93
Figura 9 Componente información y comunicación de control en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	96
Figura 10 Componente de supervisión en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016	99
Figura 11 Resumen de evaluación de los componentes de control interno en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.....	102



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

CI: Control Interno.

GCFY: Gestión Contable de la Ferretería YESUR



RESUMEN

El estudio "Control Interno y su Impacto en la Gestión Contable de la Ferretería YESUR S.R.L. en Juliaca durante los años 2015-2016" se llevó a cabo en Juliaca, una localidad con numerosas empresas dedicadas a la venta de materiales de construcción. Sin embargo, estas empresas mostraban un escaso interés y negligencia en lo que respecta al control interno de inventarios y la gestión contable. El objetivo principal de esta investigación fue analizar cómo el control interno influía en la gestión contable de la Ferretería YESUR S.R.L. en Juliaca durante los años 2015-2016. Se identificaron graves deficiencias en el control interno de la empresa, lo cual ponía en riesgo su competitividad y eficacia en las operaciones contables. Esto resaltó la necesidad urgente de implementar o mejorar el control interno para lograr una gestión contable más efectiva. Además, se observó que la gestión de cuentas pendientes con clientes frecuentes estaba teniendo un impacto negativo en la gestión contable debido a la falta de documentación adecuada durante los periodos mencionados. Para la investigación, se utilizaron datos disponibles en el periodo 2015-2016 y se aplicaron métodos deductivos y descriptivos para llegar a las conclusiones presentadas. Este estudio fue fundamental y no experimental. Los resultados obtenidos servirán como herramienta para los directivos de la Ferretería YESUR S.R.L. en Juliaca, proporcionándoles información actualizada, precisa y oportuna que les permitirá mitigar los riesgos asociados a un sistema de control interno deficiente en beneficio de la organización.

Palabras Clave: Gestión Contable, Control Interno, Inventarios, Cobranza.



ABSTRACT

The study titled "Internal Control and its Impact on the Accounting Management of Ferretería YESUR S.R.L. in Juliaca during the years 2015-2016" was conducted in Juliaca, a locality with numerous businesses engaged in the sale of construction materials. However, these businesses displayed limited interest and negligence in terms of internal inventory control and accounting management. The primary objective of this research was to analyze how internal control influenced the accounting management of Ferretería YESUR S.R.L. in Juliaca during the years 2015-2016. Serious deficiencies in the company's internal control were identified, jeopardizing its competitiveness and effectiveness in accounting operations. This underscored the urgent need to implement or enhance internal control to achieve more effective accounting management. Additionally, it was observed that managing outstanding accounts with frequent customers was negatively impacting accounting management due to inadequate documentation during the mentioned periods. For the research, data available for the period 2015-2016 were utilized, and deductive and descriptive methods were applied to reach the presented conclusions. This study was fundamental and non-experimental. The results obtained will serve as a tool for the management of Ferretería YESUR S.R.L. in Juliaca, providing them with updated, accurate, and timely information to mitigate the risks associated with an inadequate internal control system for the benefit of the organization.

Keywords: Internal Control, Accounting Management, Inventories, charging.



INTRODUCCIÓN

El Control Interno desempeña una función de vital importancia en la administración tanto de empresas como de entidades gubernamentales, ya que se concibe como un proceso continuo que involucra a la dirección, los funcionarios y el personal de la organización. Su propósito principal radica en garantizar un nivel razonable de seguridad en lo que respecta al logro de los objetivos de la entidad. La gestión contable, por otro lado, se define como el conjunto de actividades que, cuando se ejecutan de manera efectiva, conducen al cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Para lograr esto de manera eficiente, se requiere la implementación de mecanismos y herramientas de control adecuadas que aseguren la efectividad, eficiencia y economía en la utilización de los recursos disponibles para cumplir la misión de la entidad.

Por lo tanto, la existencia de un sólido sistema de control interno en la empresa posibilitará la correcta ejecución de acciones y actividades. Para lograrlo, es esencial que todos los empleados se comprometan con sus responsabilidades en la empresa y estén motivados para llevar a cabo los procesos cumpliendo con las leyes y regulaciones, asumiendo la responsabilidad de sus funciones. Todo esto ejercerá una influencia significativa en la gestión del área de almacén y, por ende, en la empresa en su conjunto. Esto subraya la importancia de difundir y adoptar una cultura de gestión y control de recursos dentro de la organización o empresa para lograr su desarrollo.

El control interno desempeña un papel fundamental en la supervisión del personal que forma parte de la entidad, lo que permite prevenir y evitar desviaciones, fraudes, pérdidas, robos, errores y otros problemas que a menudo se manifiestan en el área de almacenamiento debido a la falta de un control interno efectivo.

Además, este estudio también aborda el tema crítico de la cobranza a terceros, ya



que este aspecto tiene un impacto directo en la gestión contable. Este trabajo de investigación reviste una gran importancia para lograr una gestión de calidad en la empresa, especialmente en lo que respecta al control interno, el cual es un proceso esencial para detectar posibles intentos de fraudes, irregularidades, errores y desviaciones que puedan surgir durante la gestión contable de la empresa.

El enfoque principal de este estudio se centra en la falta de control interno, lo que representa deficiencias significativas que amenazan la capacidad y eficacia de las actividades realizadas por la función contable de la organización. Esto conduce a la necesidad de cambiar o implementar controles internos relacionados con el manejo de inventarios.

Por lo tanto, se ha surgido la necesidad de profundizar en el tema "El Impacto del Control Interno en la Gestión Contable de la Ferretería Yesur S.R.L. en Juliaca durante los años 2015-2016". Esto se hace con el objetivo de contribuir y encontrar soluciones para abordar las deficiencias que actualmente afectan a la empresa.

Dado el problema mencionado y las características únicas de esta investigación, se ha establecido el siguiente objetivo general: examinar y valorar cómo el control interno influye en la gestión contable de la Ferretería Yesur S.R.L. en Juliaca durante los años 2015 y 2016, con el propósito de identificar las fallas existentes y las áreas donde la empresa necesita mejorar. Para llevar a cabo este estudio, se ha estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Presentación del Problema, Contexto Histórico y Metas de la Investigación: en este capítulo se aborda la razón detrás del problema, basándose en antecedentes previos y se formulan los objetivos del estudio.

Capítulo II: Marco Teórico, Conceptual e Hipótesis de la Investigación: aquí se



detalla la base teórica utilizada durante la investigación, la cual ha servido de fundamento para la formulación de las hipótesis correspondientes.

Capítulo III: Metodología de la Investigación: se explica en detalle los métodos y técnicas empleados para alcanzar los objetivos de la investigación.

Capítulo IV: Contexto del Área de Estudio: en este capítulo se destacan las características más relevantes del entorno de las ferreterías en la ciudad de Juliaca.

Capítulo V: Presentación y Análisis de los Resultados: se muestran los hallazgos mediante tablas y gráficos, los cuales han sido elaborados, evaluados y discutidos en base a las encuestas realizadas en las ferreterías, culminando con las conclusiones y las recomendaciones finales.



CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En la actualidad, Juliaca es una ciudad con una población considerable que se dedica a una variedad de actividades económicas y empresariales. Entre estas actividades, destacan las empresas ferreteras, las cuales se especializan en la comercialización de materiales de construcción como aceros, fierros y productos relacionados. Dada la naturaleza de su negocio, estas empresas requieren un sólido sistema de Control Interno para optimizar y gestionar eficazmente la información.

Se reconoce que la esencia de cualquier empresa en el ámbito comercial reside en la compra y venta de bienes o servicios. Por lo tanto, resulta crucial contar con un adecuado Control Interno en la gestión de inventarios. Esta gestión contable proporciona a la empresa un control a lo largo del tiempo, permitiendo así tener una visión confiable de la situación financiera al final del periodo informado.

El problema de estas empresas se pone en manifiesto en la falta de controles internos óptimos para la gestión de inventarios, que les permita conseguir una mayor eficacia de control en el desempeño de sus funciones. En este tipo de empresas ferreteras no están bien desarrolladas las soluciones organizacionales para poder tener una estructura de un control interno bien definido, para que asegure el buen uso y manejo adecuado de los inventarios tanto en el almacén, como en las áreas que se encuentran directamente relacionadas con la organización contable de la empresa como vienen siendo las cobranzas a terceros y su impacto negativo, y estas generan pérdidas de capital



y de clientes por falta de liquidez debido a una inadecuada gestión en las cobranzas y en su respectiva gestión contable.

Este problema previamente descubierto genera desorganización en la empresa sin un control efectivo que pueda permitir el desarrollo comercial y contar con la planificación general.

Por ello, es preciso enfocarse en desarrollar este trabajo que se centra en el “Control Interno y su influencia en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca”. Para concientizar a la empresa sobre el interés del establecimiento de un adecuado control interno que permitirá un buen tratamiento en la gestión contable y la verificación fehaciente de los registros contables para contar con la ventaja competitiva frente a las diversas empresas que se dedican al mismo rubro y de tal modo posicionarse en el competitivo mercado comercial de Juliaca.

1.1.1 Definición del problema

En el presente trabajo de investigación, se formuló a partir de las preguntas que se presentan a continuación:

1.1.2 Problema General

¿Cómo influye el Control Interno en la Gestión Contable de la ferretera YESUR S.R.L. ciudad de Juliaca periodo 2015-2016?

1.1.3 Problemas específicos

a) Problema específico (1)

¿De qué manera influye el Control Interno en la gestión de inventarios de la ferretera YESUR S.R.L. de la ciudad de Juliaca?



b) Problema específico (2)

¿De qué manera influye la Cobranza a terceros en la Gestión Contable de la ferretera YESUR S.R.L. de la ciudad de Juliaca?

c) Problema específico (3)

¿De qué manera se puede mejorar el Control Interno para una eficaz Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca?

1.2 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

Los siguientes son las investigaciones relacionadas a nuestro tema, los que servirán como soporte a nuestra investigación:

a) Investigaciones Internacionales

Mediavilla, A. (2015), agrega que el principal desafío en Grafitext Cía. Ltda es la falta de liquidez, lo que hace urgente llevar a cabo un análisis exhaustivo de las estrategias necesarias en áreas como el manejo de créditos, políticas de crédito y gestión de cartera y cobranza, entre otras.

Concluye que a través de esta investigación, se buscará mejorar los problemas de liquidez de la organización mediante la implementación de operaciones y tácticas que reduzcan el tiempo de crédito otorgado a los clientes morosos.

Cedeno, V. & Franco, P. (2011), en su tesis titulada "IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA FINANCIERA DE LA EMPRESA FRANCO SEEMP CÍA. LTDA., PARA EL AÑO 2010", señalan que el éxito de la empresa se basa en la excelencia del servicio brindado a los clientes, quienes están



satisfechos con los resultados obtenidos en sus negocios. No obstante, los socios dedican la mayoría de su tiempo a atender a los clientes, descuidando la gestión administrativa y financiera, así como el control interno de la empresa.

Por esta razón, decidieron implementar un sistema de control interno en el área financiera para mejorar la seguridad del sistema contable, estableciendo y evaluando procedimientos administrativos y financieros que contribuyan al logro de las metas empresariales. Destacan la importancia de identificar irregularidades o errores en la compañía y buscar soluciones, evaluando todos los niveles de autoridad, la gestión del personal y la gestión de recursos, aplicando el informe COSO.

Bejerano, G. (2011), en su informe sobre la auditoría nacional, revela problemas significativos en el control interno de las empresas en Cuba. Aunque el 63% de las 768 empresas auditadas obtuvo una calificación satisfactoria, lo considera insuficiente para las necesidades del país. La Contralora General de la República, Gladys Bejerano, destaca que se enfocaron en el cumplimiento del plan económico, el presupuesto y el sistema tributario.

Elogia positivamente que el 82.6% de las 149 entidades en perfeccionamiento empresarial obtuvieron calificaciones positivas, lo que valida la importancia del sistema de control interno en las empresas cubanas.

"Según la investigación, la mayoría de las empresas en Cuba mantienen un adecuado control interno, cumpliendo con el sistema tributario y la elaboración de presupuestos. Esto resalta el interés del estado en llevar a cabo auditorías para evaluar el desempeño empresarial".

b) Investigaciones nacionales



López, A. (2010) concluye que la Ferretería Lozada ha experimentado un crecimiento basado en la experiencia de su propietario, pero carece de fundamentos científicos en su enfoque administrativo. La empresa carece de un control constante sobre sus inventarios, incluyendo entradas y salidas de mercancía, y la capacitación del personal se encuentra descuidada, limitándose en su mayoría a charlas proporcionadas por el propietario como un incentivo laboral. Además, se han detectado irregularidades en el registro de inventarios tanto en libros como en el ámbito físico, y la entrega de mercancía a los clientes no siempre se realiza de manera oportuna (López, 2010).

En su estudio de 2010, Bravo, M. llega a la conclusión de que al examinar los estados financieros de CEDEPA S.A., resalta la significativa relevancia de la partida correspondiente a Inventarios, representando un impresionante 51.90% del total de los activos. No obstante, la compañía se encuentra en una posición de alto riesgo en términos de endeudamiento, dado que el 91.00% de sus activos proviene de terceros. Esto subraya la imperiosa necesidad de reducir este pasivo, ya que la mayor parte de las ganancias se destina al pago de deudas. Además, el empleo del sistema GENESIS confiere ventajas destacadas, al tratarse de un sistema personalizado y adaptado a las especificidades de la empresa (López, 2010).

En cuanto a Agro Banco (2009), el diagnóstico sobre su sistema de control interno se realizó en cumplimiento de la Resolución de Contraloría General de la República 458-2008-CG, que aprueba la "Guía para la implementación del sistema de control interno (SCI) de las entidades del Estado". El diagnóstico se basó en esta guía y tenía como objetivo reforzar y consolidar el sistema de control interno existente en Agro Banco. Se enfatiza la importancia de la sensibilización del personal en temas de control interno y la necesidad de desarrollar un diagnóstico para identificar brechas y establecer políticas y controles necesarios para la implementación del SCI. Además, se subraya la importancia



de la autoevaluación y la mejora continua de las políticas de control.

En resumen, estas conclusiones resaltan la necesidad de mejorar el control interno en las organizaciones y la importancia de sensibilizar y capacitar al personal en esta área, así como de desarrollar políticas y controles adecuados para garantizar un funcionamiento eficaz.

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo general

Analizar y Evaluar la influencia del Control Interno en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca de los periodos 2015 y 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

a) Objetivo específico (1)

Evaluar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

b) Objetivo específico (2)

Evaluar la influencia de la cobranza a terceros en la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L e la ciudad de Juliaca.

c) Objetivo específico (3)

Propuesta de implementación del Control Interno para la mejora de la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

1.4 CARACTERISTICAS DE AREA DE INVESTIGACIÓN

1.4.1 Ámbito de investigación

El presente trabajo de investigación fue realizado en la Empresa Yesur S.R.L que se encuentra en la ciudad de Juliaca.

1.4.2 Ubicación

La presente investigación se llevó a cabo en la ciudad de Juliaca, que se encuentra en la Provincia de San Román, en la región de Puno, en el sureste de Perú. Juliaca es la capital de la provincia y del distrito homónimo. La ciudad está situada a una altitud de 3824 metros sobre el nivel del mar en la meseta del Collao, al noroeste del Lago Titicaca. Según datos de 2014, tiene una población de 270,340 habitantes. Juliaca desempeña un papel crucial como el centro económico de la región de Puno y es una de las principales zonas comerciales en el sur de Perú.

1.4.3 Descripción de la Empresa

Tabla 1
Descripción de la empresa

RAZON SOCIAL	YESUR S.R.L.
NOMBRE COMERCIAL	GRUPO YESUR
RUC	20448259294
ACTIVIDAD	COMERCIALIZACION DE MATERIALES DE CONSTRUCCION (FERRETERIA)
DOMICILIOFISCAL (OFICINA DE ACOPIO)	JR. M. ODRIA NRO 149 DESAGUADERO CRCADO
OFICINA ADMINISTRATIVA	PARQUE INDUSTRIAL TAPARACHI KM3 JULIACA
OFICINA COMERCIAL	JR. LAMPA NRO 650 PUNO- PUNO

FUENTE: Estatuto YESUR S.R.L.

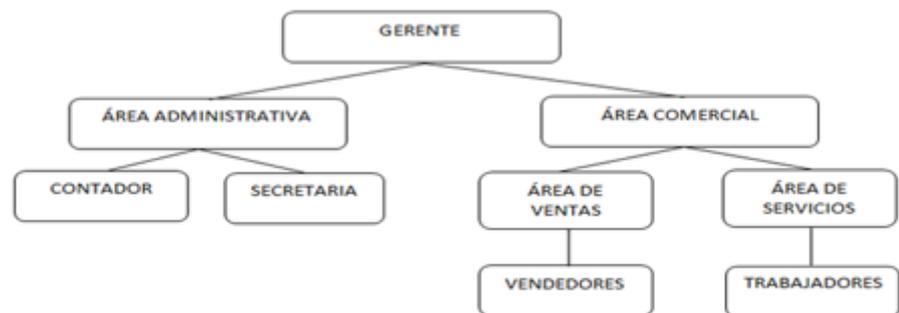
1.4.4 Reseña histórica (TODO ACERCA DE LA EMPRESA)

La empresa inicia sus actividades en el 2011 con el nombre que en ese entonces fuera FERRETERA YESUR y siendo el CEO el Sr. CESAR AGUSTO

YUJRA el rubro al que se dedicaba era el mismo, la venta de materiales de construcción contando con una gran acogida dentro del mercado generando múltiples ingresos y captando nuevos compradores por la comercialización de los diversos accesorios y piezas para la construcción de alta calidad, al transcurrir del tiempo la empresa modifica su razón social a YESUR S.R.L.; Precisamente a inicios de febrero del año 2015, logrando así funcionar de dicha fecha en adelante conservando la misma actividad comercial y conseguir el posicionamiento dentro del mercado logrando a su vez la fidelización de sus clientes fijos y como es natural en cada empresa seguir generando utilidades.

Figura 1

Organigrama de la empresa



FUENTE: Estatuto YESUR S.R.L.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, MARCO CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 MARCO TEORICO

2.1.1 Antecedentes Referenciales

Para poder llevar a la sustentación del presente trabajo de investigación se consideró algunos antecedentes, siendo estos algunos estudios realizados anteriormente, tesinas y algunas opiniones de las teorías vinculadas con los controles internos de inventarios. Los siguientes antecedentes que se citaran posteriormente, brindan a la investigación una base teórica que valida el problema planteado (Aguirre, 2006).

El control de inventarios es considerado con un factor esencial dentro de las necesidades de la empresa para las políticas de producción y la venta; así como en las proyecciones funcionales, debido a que puede asegurar el correcto y oportuno suministro de lo que son las materias primas para la producción con una inversión mínima en los inventarios lo cual significa la optimización del uso del dinero y la racionalidad de la producción (Aguirre, 2006).

Se define a la auditoria como “el proceso que es sistemático para conseguir y valorar de manera objetiva las pruebas vinculadas con los

informes sobre actividades económicas y los acontecimientos relacionados, cuyo objetivo es determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que dan origen, para así poder establecer



si dichos informes fueron realizados tomando en cuenta los principios validados para el caso” (Aguirre, 2006).

Por otro lado, la auditoría es una herramienta que sirve para la supervisión y el control que aporta a la creación de una disciplinada cultura de la organización lo cual facilita descubrir falencias en las estructuras o posibles debilidades que son existentes en la organización.

Así mismo la auditoría se divide en interna y externa.

a) Auditoría Interna

SA., (2010) define la auditoría interna como un análisis minucioso y crítico del sistema de información de una entidad económica, llevado a cabo por un profesional vinculado laboralmente a la misma. Este proceso implica el uso de técnicas específicas con el propósito de generar informes y ofrecer sugerencias para mejorar la entidad. Las auditorías internas son realizadas por personal interno de la empresa (SA., 2010).

El auditor interno se encarga de evaluar de manera continua el control de transacciones y operaciones, y se enfoca en proponer mejoras en los métodos y procedimientos de control interno para lograr una operación más efectiva y eficiente. Cuando la auditoría es dirigida por contadores públicos independientes, la opinión imparcial de un experto beneficia a la empresa y protege los intereses de los accionistas, los acreedores y el público en general (SA., 2010).

La auditoría interna, según (SA., 2010), es un servicio que informa directamente a la alta dirección de la organización y desempeña un papel de asesoramiento en el control. Por lo tanto, no tiene autoridad de línea sobre ningún



empleado de la empresa, excepto aquellos que trabajan en la oficina de auditoría interna. Además, no debe involucrarse ni comprometerse de ninguna manera en las operaciones de la empresa, ya que su función principal es evaluar y opinar sobre dichas operaciones, dejando a la alta dirección la responsabilidad de tomar medidas para mejorar su funcionamiento. En resumen, la auditoría interna se enfoca únicamente en sus propias operaciones y decisiones como una función asesora de control (SA., 2010).

b) Auditoría Externa

SA. (2010) alude a la auditoría externa como un análisis crítico, sistemático y minucioso de un sistema de información de una entidad económica. Este análisis es realizado por un Contador Público que no mantiene vínculos laborales con la entidad en cuestión. La auditoría externa se lleva a cabo utilizando técnicas específicas con el objetivo de emitir una opinión independiente sobre la eficacia del control interno y proponer mejoras.

La auditoría externa, también conocida como auditoría independiente, busca determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados financieros, registros y documentos, así como de cualquier información generada por los sistemas de la organización. Su finalidad es evaluar de manera imparcial la precisión y confiabilidad de la información financiera y operativa producida por la entidad económica (SA, 2010).

c) Las diferencias entre la auditoría interna y la auditoría externa son las siguientes:

1. Relación laboral y contractual:



- Auditoría Interna: El auditor interno tiene un vínculo laboral con la empresa en la que trabaja.
- Auditoría Externa: En la auditoría externa, la relación entre el auditor y la empresa es de tipo civil, y el auditor es generalmente contratado de manera independiente.

2. Destinatario del informe:

- Auditoría Interna: El informe de auditoría interna se dirige principalmente a la propia empresa y su dirección.
- Auditoría Externa: El dictamen de auditoría externa se destina generalmente a terceras partes, que son ajenas a la empresa auditada y pueden incluir accionistas, inversionistas, autoridades reguladoras, entre otros.

3. Facultad de dar Fe Pública:

- Auditoría Interna: La auditoría interna no tiene la facultad legal de otorgar Fe Pública debido a su relación contractual laboral con la empresa.
- Auditoría Externa: La auditoría externa tiene la facultad legal de otorgar Fe Pública, lo que significa que su informe tiene un mayor grado de credibilidad y puede ser utilizado como evidencia en procesos legales y financieros.

En resumen, la auditoría interna está más centrada en el apoyo a la gestión y la mejora interna de la empresa, mientras que la auditoría externa se enfoca en proporcionar una evaluación imparcial y objetiva de los estados financieros y otros aspectos relevantes para terceros interesados. Ambas tienen roles



importantes en la gestión y control de una organización, pero sus enfoques y responsabilidades son distintos.

2.1.2 Relación control interno y normas de auditoría

El control interno se relaciona con las pautas que guían la ejecución del trabajo y se enfoca en realizar un análisis y evaluación exhaustivos de la eficacia del control interno contable ya existente. Esto se lleva a cabo con el propósito de planificar la auditoría y determinar la naturaleza, el momento y el alcance de las pruebas sustantivas que serán necesarias.

La Guía de Auditoría Interna No. 2, denominada "Metodología de la Auditoría Interna," emitida por el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, aborda el alcance de la auditoría, que debe abarcar la revisión y evaluación de la estructura del control interno para verificar si este es eficaz y eficiente. El objetivo principal de esta revisión del control interno es verificar si se están cumpliendo los objetivos fundamentales, que incluyen:

- Asegurar la disponibilidad de información financiera precisa y puntual.
- Proteger los activos de la entidad.
- Fomentar la eficiencia en las operaciones de la entidad.
- Garantizar el cumplimiento de objetivos, políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones.
- Lograr el cumplimiento de los objetivos y metas establecidos para las operaciones o programas de la entidad.



El control interno desempeña un papel esencial en el proceso de auditoría al establecer las bases para evaluar la efectividad y eficacia de las prácticas y procesos financieros y operativos de una organización, con el fin de asegurar el logro de sus objetivos y la protección de sus activos.

2.1.2.1 Objetivos y alcances

Su objetivo es apoyar a los miembros de la organización al aliviarles de sus responsabilidades de manera eficiente. Esto se logra proporcionando análisis, evaluaciones, recomendaciones, consejos e información relacionados con las actividades revisadas. Además, implica promover un control efectivo a un costo razonable. Esto implica examinar y evaluar la adecuación y efectividad de los sistemas de control interno de la organización, así como la calidad de la ejecución de las responsabilidades asignadas.

2.1.3 Control

Chiavenatto (2000) define el control como un conjunto de acciones coordinadas, procedimientos y métodos implementados en una entidad con el propósito de garantizar la protección de sus activos, asegurar la confiabilidad de los datos contables, fomentar la eficiencia en sus operaciones y verificar que se cumplan las disposiciones legales, así como las metas y objetivos establecidos.



Los controles representan los medios mediante los cuales la dirección de una entidad se asegura de que el sistema funcione de manera efectiva y se administre con eficiencia y economía, siempre en conformidad con la legislación vigente. En esencia, el control se considera una función dentro del proceso administrativo que implica la medición y evaluación del rendimiento y la adopción de medidas correctivas cuando sea necesario. Este proceso se caracteriza por ser continuo y constante.

El control abarca la acción dirigida a verificar y asegurar el cumplimiento de las normativas legales, así como el logro de metas y objetivos establecidos en la gestión de recursos humanos, materiales y financieros. Este proceso implica la implementación de medidas, métodos y procedimientos tanto antes (previos), durante (concurrentes) como después (posteriores) de la ejecución de las actividades.

El término "control" tiene dos significados según el diccionario de la Real Academia Española:

1. Inspección, fiscalización e intervención.
2. Dominio, mando y preponderancia.

2.1.4 Sistema Nacional de Control

Valencia (2014) describe el Sistema Nacional de Control como un conjunto organizado de órganos de control, normativas, métodos y procedimientos que están diseñados para gestionar y llevar a cabo el Control Gubernamental de manera descentralizada.



El Comité de Normas de Control Interno enfatiza que el control interno es un proceso dinámico y completo que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta una organización. En este proceso, es esencial que tanto la gerencia como el personal de todos los niveles estén activamente involucrados para gestionar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se cumplirán la misión de la institución y los objetivos generales.

De acuerdo con la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), el control interno abarca un conjunto de medidas que engloban precaución previa, supervisión en tiempo real y verificación posterior, llevadas a cabo por la entidad sujeta a control. El propósito de estas acciones es asegurar que la administración de los recursos, activos y operaciones de la entidad se realice de manera adecuada y eficaz.

Por otro lado, la Ley N° 28716 de nuestro país, conocida como la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, en su artículo 3°, define el Sistema de Control Interno como una totalidad integrada de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, estructura organizativa, procedimientos y métodos, que abarca la disposición de las autoridades y el personal. Este conjunto se diseña y ejecuta en cada entidad gubernamental con el propósito de alcanzar los objetivos del control interno.

2.1.4.1 Conformación del Sistema Nacional de Control

Conforme a lo establecido en la Ley N° 27785, que norma el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República, el artículo 13 de dicha legislación describe la estructura del Sistema Nacional de Control de la siguiente forma:



- a) La Contraloría General de la República: Esto se refiere a la entidad central encargada de supervisar y dirigir el control gubernamental en el país.
- b) Todas las unidades orgánicas encargadas de la función de control gubernamental: Esto abarca a todas las instancias y entidades en el ámbito estatal que tienen la responsabilidad específica de llevar a cabo funciones de control.
- c) Las empresas de auditoría externa independientes: Estas empresas pueden ser designadas por la Contraloría General y contratadas para realizar auditorías durante un período específico. Este tipo de auditorías externas puede complementar el control interno llevado a cabo por la Contraloría General y otras unidades de control gubernamental.

Tabla 2

Formación del sistema nacional de control interno

ENTIDAD	DESCRIPCIÓN
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA	Es el ente rector del Sistema Nacional de Control dotado de autonomía administrativa funcional, económica y financiera, que tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia del control gubernamental.
ORGANISMO DE CONTROL INTERNO	Ubicado en el mayor nivel jerárquico de la entidad, el cual constituye la unidad especializada responsable de llevar a cabo el control gubernamental en la entidad.
SOCIEDAD DE AUDITORIA	Las Sociedades de Auditoría (SOA) son las personas jurídicas calificadas e independientes en la realización de labores de control posterior externo.

Fuente: Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional del Control y de la Contraloría General de la República

2.1.5 Control Interno

2.1.5.1 Definición

De acuerdo con la perspectiva de Rodríguez (2012), el Control



Interno se considera una función esencialmente atribuida a la alta dirección, y se erige como un componente fundamental que ejerce una variedad de influencias en la administración de cualquier tipo de organización, independientemente de si es de carácter público o privado.

Por su parte, Yarasca (2006) define el Sistema de Control Interno como el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para garantizar de manera ordenada y eficiente la conducción de la entidad. Esto incluye aspectos como el cumplimiento de las políticas de la administración, la protección de registros, la prevención y detección de fraudes y errores, la integridad de los registros contables y la oportuna presentación de información financiera confiable (Yarasca , 2006).

En el estudio de Mantilla (2005), el Control Interno se define como un procedimiento realizado por el consejo de directores, la administración y el personal de una entidad con el fin de brindar un nivel razonable de seguridad en la consecución de objetivos que se agrupan en tres categorías fundamentales: la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes.

Estas definiciones se caracterizan por su amplitud y flexibilidad. Reflejan la forma en que los líderes empresariales suelen abordar el Control Interno en sus organizaciones, hablando en términos generales de "control" y adaptándolo a diferentes áreas y actividades. También reconocen que el Control Interno es un proceso en constante evolución que



involucra a todos los niveles de la organización para gestionar riesgos y garantizar el logro de objetivos.

2.1.5.1.1 Objetivos del Control Interno

El Comité de Normas de Control Interno ha establecido tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del Control Interno:

- a) **Objetivos Operativos:** Estos objetivos se concentran en la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo sus metas de desempeño financiero y operativo, así como la protección de sus activos contra posibles pérdidas.
- b) **Objetivos de Información:** Estos objetivos están relacionados con la información interna y externa, tanto financiera como no financiera, y pueden abordar aspectos como la confiabilidad, puntualidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por reguladores, organismos reconocidos o políticas internas de la entidad.
- c) **Objetivos de Cumplimiento:** Estos objetivos se enfocan en garantizar que la entidad cumple con todas las leyes y regulaciones a las que está sujeta, asegurando así su conformidad legal y regulatoria.

2.1.5.1.2 Importancia de Control Interno

Según lo indicado por (CGR & GIZ, 2014, p. 13), la implementación y fortalecimiento del Control Interno conlleva una serie de beneficios sustanciales para una entidad. A continuación, se resaltan los beneficios principales:



- a) Promoción de una cultura de control que impulsa el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- b) Contribución significativa a la obtención de una gestión óptima, ya que genera ventajas para la administración de la entidad en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en los que se aplique.
- c) Ayuda en la lucha contra la corrupción al ser una herramienta efectiva para prevenir y detectar prácticas corruptas.
- d) Fortalecimiento de la entidad para alcanzar sus objetivos de desempeño y rentabilidad, al mismo tiempo que previene la pérdida de recursos.
- e) Facilitación del aseguramiento de información financiera confiable y garantiza el cumplimiento de las leyes y regulaciones, lo que evita pérdidas de reputación y otras consecuencias negativas.

En resumen, el Control Interno se convierte en un aliado esencial para que una entidad logre sus metas, evite riesgos no identificados y sorpresas inesperadas en su camino. Además, promueve la eficiencia y la integridad en todas las facetas de su funcionamiento.

2.1.5.1.3 Limitaciones del Control Interno

El Control Interno desempeña un papel fundamental al proporcionar información administrativa sobre las operaciones de una entidad y respaldar la toma de decisiones fundamentadas para alcanzar sus objetivos. Sin embargo, es importante comprender que, en muchas



ocasiones, las expectativas hacia el Control Interno pueden ser demasiado elevadas. A pesar de un diseño sólido, un sistema de Control Interno solo puede ofrecer un grado de seguridad razonable, pero no absoluto, en lo que respecta al logro de los objetivos de la administración. La probabilidad de alcanzar estos objetivos se ve afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno, como señala (CGR & GIZ, 2014, p. 13).

Algunas de estas limitaciones incluyen:

a) Errores en la toma de decisiones: Los juicios en la toma de decisiones pueden ser imperfectos, lo que significa que las decisiones pueden basarse en información incorrecta o interpretarse de manera errónea.

b) Posibilidad de errores simples: Pueden ocurrir fallas debido a errores humanos simples o equivocaciones en la ejecución de procesos y procedimientos.

c) Posible elusión de controles: Es factible que los controles establecidos involucren a dos o más personas, y la administración podría encontrar formas de evadir o sobrepasar el sistema de Control Interno si existe una falta de supervisión adecuada.

d) Diseño ineficiente: Un sistema de Control Interno puede ser diseñado sin tener en cuenta una adecuada relación costo-beneficio, lo que puede generar ineficiencias desde el inicio.

2.1.5.1.4 Componentes del Control Interno

Los componentes del Control Interno pueden ser vistos como un conjunto de estándares que se emplean para evaluar el Control Interno y determinar su eficacia.

El Informe C.O.S.O. resalta cinco componentes fundamentales de un sistema de Control Interno eficiente que pueden ser aplicados en todas las empresas, adaptándolos según las particularidades administrativas, operativas y el tamaño específico de cada organización. Estos componentes se describen en la figura 3.

Figura 2
Componentes de control interno



Fuente: Control Interno

Los cuatro primeros componentes se centran en la planificación y ejecución del Control Interno, mientras que el quinto, las Actividades de Supervisión, se orienta hacia garantizar que el Control Interno continúe funcionando eficazmente. Una entidad alcanza la efectividad del Control Interno cuando los cinco elementos se han implementado adecuadamente, lo que significa que están presentes y operando de manera eficiente.

a) Ambiente de Control Interno



El concepto se refiere al establecimiento de un entorno que motive e influya en la conducta de las personas en relación con el control de sus actividades.

El entorno de control juega un papel esencial en la forma en que se desarrollan las operaciones, se establecen los procedimientos y se evalúan los riesgos. Además, está vinculado al comportamiento de los sistemas de información y las actividades de supervisión. Algunos aspectos clave del entorno de control abarcan la integridad y los principios éticos, la estructura organizativa, la distribución de autoridad y responsabilidad, así como las políticas para la gestión del personal, entre otros.

b) Evaluación de Riesgos

El riesgo se define como la posibilidad de que una acción o evento tenga un efecto adverso en la entidad. Varios factores influyen en la evaluación del riesgo, como cambios en el entorno operativo, la incorporación de nuevo personal, la implementación de sistemas de información nuevos y la reestructuración de la organización.

La evaluación del riesgo es un proceso que comprende la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos de la entidad, así como la determinación de respuestas adecuadas a esos riesgos. Este proceso incluye pasos como la identificación de riesgos, la valoración de su probabilidad e impacto, la evaluación de la tolerancia al riesgo por parte de la organización y el desarrollo de medidas para abordarlos.



Debido a que las condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas están en constante cambio, la evaluación del riesgo debe ser un proceso continuo. Esto implica la identificación y análisis de condiciones cambiantes, así como la identificación de oportunidades y riesgos en un ciclo constante de evaluación. Además, implica la adaptación del Control Interno para hacer frente a los riesgos que evolucionan con el tiempo.

c) Actividades de Control

Las actividades de control se refieren a las acciones llevadas a cabo por la gerencia y el personal de una entidad en su día a día para cumplir con las responsabilidades asignadas. Estas actividades son de gran importancia, ya que representan la manera apropiada de llevar a cabo las tareas. Además, al involucrar la creación y el seguimiento de políticas y procedimientos, estas actividades sirven como medios efectivos para garantizar que los objetivos de la entidad se alcancen de manera consistente y adecuada.

d) Información y Comunicación

La gestión de la información comprende la identificación, captura y comunicación de datos relevantes de manera oportuna y en un formato que permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. En este proceso, los sistemas de información desempeñan un papel esencial, ya que generan informes que contienen información operativa, financiera y relacionada con el cumplimiento, lo que facilita el funcionamiento y el control efectivo del negocio. Además, la gestión de la información no se



limita únicamente a los datos generados internamente; también abarca la información sobre eventos, actividades y condiciones externas que son necesarios para la toma de decisiones, informes comerciales y reportes dirigidos hacia el exterior de la organización. En resumen, la gestión de la información asegura que la entidad disponga de la información adecuada y en el momento oportuno para respaldar sus operaciones y la toma de decisiones.

e) Supervisión

Se realiza una evaluación continua de la eficacia del Control Interno con el paso del tiempo. Este proceso es esencial para determinar si el Control Interno está funcionando como se esperaba y si se requieren ajustes. Estos componentes constituyen las categorías que deben ser tenidas en cuenta para alcanzar los objetivos previamente mencionados. Existe una estrecha relación entre estos objetivos y estos componentes, ya que se influyen mutuamente.



2.1.5.1.5 Normas de Control Interno

La Resolución de Contraloría N° 320-CG establece las Normas de Control Interno como un conjunto de directrices, criterios, enfoques y regulaciones diseñadas para orientar y regular la implementación del Control Interno en áreas críticas de la actividad administrativa u operativa de las entidades. Estas áreas incluyen la gestión financiera, logística, recursos humanos, proyectos, sistemas de información y valores éticos, entre otras. Estas normas se emiten con el propósito de promover una gestión adecuada de los recursos públicos en las entidades gubernamentales.

2.1.5.1.6 Estructuras de Control Interno

Las Normas de Control Interno siguen la siguiente estructura:

- Código: Número de identificación secuencial asignado a cada norma.
- Título: Breve descripción que resume el propósito de la norma.
- Sumilla: Parte operativa de la norma que contiene el enunciado o las acciones específicas que deben aplicarse en cada entidad.
- Comentario: Explicación concisa que proporciona los criterios necesarios para facilitar la implementación de la norma en las entidades gubernamentales.

2.1.5.1.7 Mecanismos e instrumentos de control interno

Según Gonzales (2011) en su trabajo, señala que los mecanismos e instrumentos de Control Interno pueden experimentar variaciones significativas en función de la naturaleza de la organización y las



características específicas del área en la que se implementen. En ciertos casos, estos mecanismos pueden operar de manera automática, desempeñando funciones como la validación de información, la verificación de coherencia y la comparación de totales, entre otros. No obstante, es fundamental que estos mecanismos estén integrados en el proceso mismo en la medida de lo posible, en lugar de ser elementos externos aplicados posteriormente a la ejecución.

La creación de estos mecanismos y herramientas debe ser un esfuerzo conjunto entre los empleados encargados y la oficina de Control Interno. El propósito es alcanzar un equilibrio entre la seguridad y la eficacia, asegurando que se logren los objetivos de control sin poner obstáculos innecesarios en el camino de las operaciones de la entidad.

2.1.5.1.8 Tipos de control interno

- a) **Control Interno Administrativo:** Esta faceta engloba la planificación de la estructura organizativa, así como los procedimientos y registros relacionados con los procesos de toma de decisiones que llevan a la autorización de transacciones y actividades por parte de la Gerencia. Su propósito es impulsar la eficacia en las operaciones, asegurar el cumplimiento de la política de la entidad y alcanzar los objetivos y metas establecidos.
- b) **Control Interno Contable:** Este componente se centra en la planificación de la estructura organizativa, así como en los procedimientos y registros diseñados principalmente para resguardar los activos y garantizar la integridad de los registros financieros.



- c) **Control Interno Operacional:** Los controles operacionales incluyen aspectos como la estructura organizativa de la empresa, la selección de tecnologías, la contratación de personal, la formulación de metas y políticas, así como todas las metodologías y medidas coordinadas implementadas dentro de la organización para promover la eficiencia operativa y asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas establecidas.

2.1.5.1.9 Proceso de evaluación del control interno

Es fundamental establecer una metodología para evaluar el Control Interno, lo que permite al Auditor Interno definir con mayor precisión sus responsabilidades. Esta evaluación debe llevarse a cabo teniendo en cuenta la verdadera extensión de la institución y en concordancia con los planes estratégicos, leyes, políticas, presupuestos, regulaciones y procedimientos que rigen las operaciones y están estrechamente relacionados con los objetivos de servicio proporcionados por la organización dentro de su ámbito.

Conforme a las Normas Internacionales de Auditoría, el auditor debe adquirir un conocimiento suficiente de los sistemas contables y de Control Interno para planificar la auditoría de manera efectiva. El auditor debe aplicar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos de auditoría que reduzcan este riesgo a un nivel aceptablemente bajo.

El riesgo inherente se refiere a la probabilidad de que ocurran errores significativos en el proceso contable, sin tener en cuenta la



efectividad de los controles internos. Por ejemplo, áreas que implican cálculos complejos, como los costos, presentan un mayor riesgo de errores en comparación con áreas que involucran cálculos sencillos. El riesgo de control hace referencia a la capacidad de los controles internos para prevenir o detectar errores o irregularidades significativas en la empresa. Un sistema de control eficaz debe abordar los riesgos inherentes percibidos, contar con una segregación adecuada de funciones incompatibles y cumplir en gran medida con los estándares.

El riesgo de detección está relacionado con la posibilidad de que errores sustanciales en el proceso administrativo-contable no sean identificados ni por el Control Interno ni por los procedimientos de auditoría diseñados y ejecutados por el auditor. Estos riesgos son consideraciones esenciales en el proceso de auditoría y deben abordarse de manera apropiada para garantizar la integridad de la información financiera.

2.1.6 Empresa

Una empresa se define como una entidad con ánimo de lucro que ofrece servicios o productos a la sociedad. Desde la perspectiva económica, una empresa tiene la responsabilidad de satisfacer las necesidades y demandas del mercado.

Para lograr sus objetivos esta coordina el capital y el trabajo y hace uso de materiales pasivos tales como tecnología, materias primas, etc. (Moronto Sánchez, 2014)

La empresa es una organización económica destinada a producir bienes y obtener un beneficio. Es el eje de la producción en su forma contemporánea, pues



a través de ella se realiza todo el proceso productivo, también es la organización constituida por personas naturales, sucesiones indivisas o personas jurídicas que se dediquen a cualquier actividad lucrativa de extracción, producción, comercio o servicios industriales comerciales o similares con excepción de las asociaciones y fundaciones que no tienen dicho fin lucrativo. (Caldas Blanco, 2014)

Entidad formada con capital social y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores su propósito lucrativo, se traduce en actividades industriales mercantiles o la prestación de servicios. (Andrade Espinoza, 2012, pág. 537)

2.1.6.1 Empresa pública

Siendo una empresa una organización destinada a obtener ganancias, entre las organizaciones públicas o estatales debemos distinguir entonces, aquellas donde el Estado explota una determinada actividad económica con finalidad de lucro, aunque éste debe ceder ante el bien común, y que se llaman empresas públicas; de las organizaciones públicas con finalidad meramente de ayuda cultural y/o social como por ejemplo una Biblioteca Pública, que no son empresas. (DeConceptos.com, 2015)

El término se refiere a empresas que operan en el mercado, empleando factores de producción, y están directamente relacionadas con la administración pública. Su objetivo principal es la producción de bienes y/o servicios para satisfacer las necesidades colectivas. Además, estas empresas también sirven como un instrumento de intervención directa del estado en la actividad económica, alineando sus objetivos y planes con el desarrollo económico. (Perez Rosales, 2011, pág. 48)



2.1.6.1.1 Empresas públicas de derecho privado

Son personas jurídicas de derecho privado, que están constituidas y organizadas como tales, su forma está condicionada a la adopción del modelo societario jurídico de las sociedades anónimas. Su capital está constituido por una proporción mayor perteneciente al estado y el restante al sector privado así mismo este capital está dividido en acciones.

La propiedad directa de estas empresas se da cuando el estado es el titular de las acciones de la empresa en cuanto se refiere a su proporcionalidad. Su capital está constituido por una proporción mayor perteneciente al estado y el restante al sector privado así mismo este capital está dividido en acciones. (Pérez Rosales, 2011, pág. 52)

2.1.7 Gestión y cobranzas

2.1.7.1 Gestión

“El proceso de gestión es el conjunto de acciones, transacciones y decisiones que la organización lleva a cabo para alcanzar los objetivos propuestos (fijados en el proceso de planificación), que se concretan en los resultados.” (Melnik Pereira, 2013, pág. 172)

El concepto de gestión se refiere al adecuado manejo de los recursos disponibles en una organización específica, que puede ser una empresa, entidad gubernamental, organización no gubernamental, entre otras. El término gestión puede involucrar una amplia variedad de actividades, pero su enfoque central siempre se centra en la eficiente utilización de estos recursos, con el objetivo de maximizar sus rendimientos. (Sanchez Gómez, 2014).



2.1.7.2 Cobranzas

La cobranza es el procedimiento mediante el cual se efectúa la recolección de un pago relacionado con una compra, la provisión de un servicio, la liquidación de una deuda, entre otros. Este proceso puede ser gestionado por la misma empresa que espera recibir el pago, a través de un departamento especializado, o puede ser encargado a una entidad externa. En el primer escenario, una vez que se han identificado los montos pendientes de pago, un individuo conocido como cobrador se dirige a las ubicaciones designadas para recibir el importe acordado. (Definicion.mx, 2015).

“La cobranza es la recuperación de fondos y valores a la prestación de bienes o efectos que los representan para su pago de cualquier obligación, factura o documento válido para su ejecución en el lugar en que son pagaderos.” (Dávalos Céspedes, 2011)

2.1.7.3 Gestión de cobranzas

La gestión de cobranza se compone de una serie de soluciones y servicios diseñados para implementar estrategias diferenciadas en la recuperación de deudas. Esta solución tiene como objetivo optimizar la recuperación en términos de tiempo, dinero y recursos, al mismo tiempo que se presta atención a aspectos fundamentales del negocio, como la retención de clientes.

El proceso incluye el análisis de su cartera en deuda de acuerdo al comportamiento financiero de cada deudor, la gestión de la cartera y el rendimiento de los resultados obtenidos. (Sanchez Gómez, 2014).



2.1.7.4 Procedimientos e instrumentos de gestión

Los procedimientos administrativos buscan hacer más eficiente la organización y gestión de los servicios que presta una organización, a través de procesos de simplificación administrativa que agilicen los diversos trámites que realizan las instituciones (Sánchez Gómez, 2014).

El conjunto está compuesto por:

Manual de Procedimientos: Este documento es una herramienta de gestión y normativa que establece los objetivos, las funciones y las responsabilidades asignadas, en conformidad con las normativas legales y administrativas.

Manual de Organización y Funciones: El Manual de Organización y Funciones es un instrumento de gestión que describe las funciones fundamentales a nivel de puestos de trabajo o cargos en una organización. Proporciona información sobre las funciones básicas y específicas de cada puesto, las líneas de autoridad, los niveles de responsabilidad y coordinación, entre otros aspectos. Este manual también es útil para determinar el perfil requerido para cada cargo, facilitando así la selección de personal adecuado para desempeñar eficazmente las labores de la entidad.



2.1.8 Inventarios

2.1.8.1 Importancia y concepto

Los inventarios representan uno de los recursos más cruciales disponibles para una entidad comercial o industrial. Es esencial contar con un suministro adecuado de inventarios, ya que esto respalda las actividades centrales para las cuales se estableció la organización, es decir, las operaciones de compra y venta que generan ganancias y flujos de efectivo, permitiendo así que se reinicie el ciclo financiero a corto plazo tanto en empresas manufactureras como comerciales.

De acuerdo con Zeballos (2013), los inventarios son un componente de gran relevancia en cualquier empresa, ya sea en el ámbito comercial o de producción, debido al significativo capital que representan, su carácter inmovilizado y los costos asociados a su mantenimiento y gestión. Para cualquier tipo de empresa, los inventarios desempeñan un papel fundamental en la planificación y ejecución de sus actividades normales, sin que ello afecte negativamente sus beneficios, siempre y cuando se gestionen de manera eficiente desde una perspectiva administrativa y económica.

2.1.8.2 Clasificación de inventarios

Existen diversos tipos de inventarios que varían según el propósito de la organización o empresa. En empresas dedicadas al comercio, se encuentran los Inventarios de mercancía. Mientras que en empresas manufactureras, los inventarios se subdividen de la siguiente manera:



1. Materias primas: Estos son los materiales que se utilizan en la industria y que requieren transformación para convertirse en productos terminados.
2. Mercancías: Se refiere a productos adquiridos para su reventa, sin realizar modificaciones en ellos.
3. Artículos en proceso: Son productos que están en medio del proceso de fabricación y aún no han sido completamente terminados.
4. Partes terminadas: Estos son productos completos que pueden venderse o incorporarse en la fabricación de otros artículos.
5. Artículos terminados: Son productos listos para su venta en su forma final.
6. Mercancías en tránsito: Estas son mercancías que la empresa ha adquirido y que ya han sido enviadas a ella, formando parte de su activo, aunque aún no se encuentren físicamente en sus almacenes.
7. Mercancías en depósito: Se trata de mercancías entregadas a un almacén de depósito, respaldadas por un certificado de depósito correspondiente. En algunas ocasiones, estas mercancías se utilizan como garantía para préstamos, en cuyo caso se denominan mercancías pignoradas.
8. Mercancías deterioradas y obsoletas: Si estas mercancías aún pueden venderse a precios reducidos, se incluyen en el inventario con anotaciones especiales. En caso contrario, no deben considerarse en el inventario.



2.1.8.3 Propósito de los inventarios

Según López en su trabajo de 2010, la función principal de los inventarios es suministrar a la empresa con los materiales necesarios para mantener un funcionamiento constante y regular, lo que significa que desempeñan un papel esencial en el proceso de producción y en la capacidad de satisfacer la demanda de manera eficaz. Los inventarios poseen un valor significativo, especialmente en empresas orientadas a la compra y venta de productos, y este valor siempre se refleja en el lado de los activos en el Balance General.

2.1.9 La organización contable

2.1.9.1 La organización

Muñoz Campos, (1982). "Es la combinación de elementos humanos y materiales disponibles en función de la consecución de un fin, según un esquema preciso de independencia e interrelaciones entre los distintos elementos que la conforman".

"Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos".

Una organización se compone de diversas partes interconectadas, formando un sistema. Estas partes incluyen:

1. Personas: Son los individuos que contribuyen a la organización con sus comportamientos, motivaciones, expectativas, derechos, trabajo y



obligaciones.

2. Organización Formal: Comprende la definición de funciones, tareas, responsabilidades y relaciones que existen entre las partes que conforman la organización. Esto también involucra la estructura jerárquica, las relaciones de autoridad, las relaciones horizontales y las funciones de asesoramiento.

3. Organización Informal: Se refiere a las relaciones sociales y humanas que surgen de manera natural entre los individuos dentro de la organización. Estas relaciones no requieren una intervención formal. A menudo, de estas relaciones informales surgen líderes.

De acuerdo con Quiroga Díaz, la organización contable se define como "el conjunto de procedimientos orientados a lograr la eficiencia a través de la regulación de los componentes humanos y materiales de la entidad".

2.1.9.2 Fines de la Organización Contable

Las actividades diarias que tienen lugar en una empresa se conocen como "transacciones", las cuales pueden involucrar la venta de productos o servicios a clientes y la adquisición de recursos materiales o servicios de proveedores. Cada una de estas operaciones empresariales puede tener un impacto en los activos o las participaciones (ya sea pasivos o capital).



En este contexto, es de vital importancia comprender la relevancia de organizar el proceso de registro y clasificación de información contable en las organizaciones. Por lo tanto, la organización contable, considerada como un proceso destinado a mejorar la eficiencia operativa del sistema contable, se basa en los siguientes principios:

1. Asignación de responsabilidades claras: Esto implica definir de manera precisa las funciones que deben llevar a cabo los miembros del personal en sus respectivas áreas funcionales.

2. Simplificación del registro de operaciones: Se logra mediante la definición y categorización de cuentas, así como la creación de un catálogo de cuentas.

3. Establecimiento de normas: La implementación de regulaciones y normas adecuadas proporciona los medios necesarios para evaluar los éxitos y errores de la empresa.

4. Coordinación de operaciones: Es esencial mantener una coordinación eficiente entre los recursos humanos y materiales de la empresa.

5. Control de operaciones: El control de operaciones se utiliza para identificar desviaciones con respecto a las normas en relación con los resultados obtenidos.



Estos principios se llevan a cabo mediante diversos componentes, como la elaboración de documentos contables claros, la asignación de un número de identificación a cada documento, la creación de manuales administrativos para el registro contable y la elaboración de un catálogo de cuentas completo y de fácil comprensión.

2.1.9.3 Importancia de la Organización Contable

Las operaciones diarias que se desarrollan en una empresa se conocen como "transacciones", las cuales pueden comprender la venta de productos o servicios a clientes y la adquisición de recursos materiales o servicios de proveedores. Cada una de estas acciones comerciales puede tener un impacto en los activos o en las participaciones (ya sea pasivos o capital) de la empresa.

En este contexto, es de suma importancia reconocer la relevancia de organizar el proceso de registro y clasificación de la información contable en las organizaciones. Por lo tanto, la organización contable, considerada como un proceso dirigido a mejorar la eficiencia operativa del sistema contable, se fundamenta en los siguientes principios:

1. Asignación de responsabilidades definidas: Esto implica la asignación clara de las funciones que deben desempeñar los miembros del personal en sus respectivas áreas funcionales.

2. Simplificación del registro de operaciones: Se logra mediante la definición y categorización de cuentas, así como la creación de un catálogo de cuentas.

3. Establecimiento de normativas: La implementación de



regulaciones y normas adecuadas proporciona los medios necesarios para evaluar los éxitos y desaciertos de la empresa.

4. Coordinación de operaciones: Es fundamental mantener una coordinación eficiente entre los recursos humanos y materiales de la empresa.

5. Control de operaciones: El control de operaciones se utiliza para identificar desviaciones con respecto a las normativas en relación con los resultados obtenidos.

Estos principios se materializan a través de diversos componentes, como la creación de documentos contables claros, la asignación de un número de identificación a cada documento, la elaboración de manuales administrativos para el registro contable y la confección de un catálogo de cuentas completo y de fácil comprensión.

2.1.9.4 Características de la Organización Contable

El propósito fundamental de la contabilidad es generar información contable de alta calidad, lo que implica la presencia de características clave, como utilidad, confiabilidad y oportunidad.

La utilidad se refiere a la capacidad de la información para ser efectivamente utilizada en la toma de decisiones por parte de los usuarios, siempre que sea relevante y se presente en el momento adecuado. La utilidad radica en la capacidad de la información contable para satisfacer las necesidades específicas de los usuarios y respaldar sus decisiones.

La confiabilidad se relaciona con la aceptación de la información



contable por parte de los usuarios y su uso en la toma de decisiones. La confianza del usuario se basa en la estabilidad, objetividad y verificabilidad del sistema contable, lo que garantiza que los datos sean coherentes, imparciales y verificables, fortaleciendo así la credibilidad de la información.

La contabilidad persigue la creación de información contable de calidad, cuyas características esenciales incluyen su utilidad, confiabilidad y oportunidad, para respaldar eficazmente la toma de decisiones de los usuarios.

2.1.9.5 Elementos de la Organización Contable.

La organización contable se compone de elementos esenciales diseñados siguiendo las normativas generales aplicables en esta área. Estos elementos deben adaptarse de manera adecuada al organismo en cuestión, al sistema contable utilizado, al material contable disponible y al personal que forma parte de la empresa. En términos generales, estos elementos incluyen:

- Catálogo de cuentas: Un registro detallado y ordenado que enumera las cuentas por número y nombre, destinado a registrar las operaciones contables de la entidad. Este catálogo sirve como una estructura organizativa para la contabilización de datos financieros.
- Documentos comprobatorios: Documentos escritos que respaldan y verifican las operaciones realizadas, esenciales para la aceptación y comprobación de las transacciones.



- Documentos contabilizadores: Documentos escritos utilizados como herramienta para registrar operaciones en los libros de contabilidad, garantizando una coordinación eficiente de las actividades contables de la empresa.
- Libros auxiliares: Libros que, aunque son opcionales, se emplean para registrar en detalle las operaciones ya registradas en los libros principales, lo que permite llevar a cabo un análisis contable más exhaustivo.
- Libros principales: Estos libros de contabilidad deben mantenerse obligatoriamente según las leyes pertinentes, en los que se registran las operaciones financieras fundamentales de la entidad.
- 6. Libros intermedios: Situados entre los libros principales y los auxiliares, como el diario, se utilizan para registrar operaciones en el orden en que ocurren, siguiendo principios y procedimientos contables, como la partida doble y el uso de cuentas. Actúan como un medio de control y conexión entre los libros auxiliares y principales.
- 7. Informes: Resúmenes de datos relacionados con operaciones financieras, contables y administrativas que sirven como base para obtener conclusiones a partir de las operaciones de la empresa y para implementar estrategias de mejora.

La organización contable se basa en una serie de elementos que facilitan la realización, verificación y control de operaciones financieras, lo que permite una gestión eficaz de la información contable de la entidad.

Figura 3

Organización contable



Fuente: Elaboración Propia

2.2 MARCO CONCEPTUAL

2.2.1 Activo:

Se refiere a todos los activos que una empresa tiene y que pueden ser valorados en términos monetarios, ya sean bienes físicos o intangibles, derechos de uso, beneficios económicos futuros, o participaciones en otras entidades.

2.2.2 Competitividad:

Se refiere a la capacidad de una organización para crear y mantener ventajas en comparación con otras.

2.2.3 Contabilidad:

Es una disciplina que se enfoca en estudiar las normas que rigen la presentación, interpretación y determinación de la situación financiera de las organizaciones en términos monetarios.

2.2.4 Contralor:

La persona encargada de llevar a cabo auditorías internas y cuya lealtad y habilidades profesionales están dedicadas a una única organización.



2.2.5 Control:

Un proceso de gestión que implica la evaluación y corrección de desviaciones, asegurando que las actividades se ajusten a un plan predefinido y que dicho plan se adapte a las operaciones de la organización.

2.2.6 Control contable:

Los procedimientos y registros relacionados con la seguridad de los activos y la integridad de los registros financieros.

2.2.7 Control de gestión:

Un conjunto de acciones mediante las cuales los líderes impulsan y orientan a su equipo para realizar tareas que conduzcan al cumplimiento de los objetivos y metas de la compañía, poniendo en práctica planes y estrategias previamente diseñados.

2.2.8 Control interno:

Una metodología general que supervisa la administración y supervisión dentro de una organización y garantiza el cumplimiento de las políticas destinadas al logro de sus objetivos.

2.2.9 Eficiencia:

La capacidad de producir más eficientemente a una velocidad dada con costos inferiores, o de mantener la misma velocidad de producción con costos equivalentes.



2.2.10 Efectividad:

Una medida que permite evaluar la capacidad de alcanzar metas preestablecidas.

2.2.11 Evaluar:

El acto de analizar, estudiar y considerar lo examinado.

2.2.12 Factible:

Puede realizar.

2.2.13 Información:

Un conjunto organizado de datos que transmiten un mensaje a los receptores finales.

2.2.14 Inventarios:

Artículos físicos que están destinados para la venta, uso o consumo en las operaciones normales de una empresa.

2.2.15 Inversiones:

Fondos invertidos por la empresa con el fin de obtener rendimientos mayores que los que podría obtener dejándolos en un banco comercial.

2.2.16 Oportunidad de mejora:

La posibilidad de cambiar un proceso para optimizar su resultado.

2.2.17 Organización:

La agrupación de actividades necesarias para cumplir con los objetivos de



la empresa, asignando funciones, responsabilidades y relaciones.

2.2.18 Organización contable:

Un modelo de datos creado con el propósito de brindar control, adaptabilidad, flexibilidad y una relación costo-beneficio favorable.

2.2.19 Organización formal:

La descripción de las funciones, labores, responsabilidades y las interacciones entre las partes que constituyen una entidad o institución.

2.2.20 Proceso:

El período de evolución de una serie de eventos que completan una actividad o programa.

2.2.21 Registro:

Un libro o registro que registra y verifica las actividades de una empresa o que documenta y respalda una transacción.

2.2.22 Riesgo:

Asociado con la variabilidad de la utilidad o efectivo y la posibilidad de pérdida.

2.2.23 Riesgo de control:

El principal propósito de evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno en una entidad es prevenir, detectar y corregir de manera eficaz representaciones inexactas o significativas.



2.2.24 Sistemas de información:

Un sistema de información es una colección de elementos o componentes que trabajan juntos para procesar datos y convertirlos en información significativa.

2.2.25 Transacción:

Una transacción es un acontecimiento o suceso que se registra en un libro de contabilidad para llevar un registro adecuado de las operaciones financieras de una entidad.

2.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1 Hipótesis General

El control interno influye negativamente en la Gestión Contable de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca, períodos 2015- 2016.

2.3.2 Hipótesis específicas

2.3.2.1 Hipótesis específica (1)

El Control Interno influye negativamente en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

2.3.2.2 Hipótesis específica (2)

La Cobranza a Terceros influye negativamente en la Gestión Contable en la Ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.



2.4 OPERACIÓN DE VARIABLES

2.4.1 Variables hipótesis General:

Variable independiente: Control Interno

Indicadores:

1. Cumplimiento de las normas de Control Interno RC 320-2006-CG
2. Adopción de las directrices de la RC 458-2008-CG para la implementación de Normas de Control Interno
3. Evaluación basada en el Informe COSO

Variable Dependiente: Gestión Contable

Indicadores:

1. Precisión y confiabilidad de los Estados Financieros
2. Exactitud en la presentación del Balance General
3. Coherencia en la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo
4. Conformidad en la preparación del Estado de Resultados

2.4.2 Variables hipótesis Específica

2.4.2.1 Hipótesis Específica 1:

VARIABLES INDEPENDIENTE: Control Interno

Indicadores:

- RC 320-2006-CG Normas de Control Interno
- RC 458-2008-CG Guía para la implementación de NCI



- Informe COSO

VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión de Inventarios

Indicadores:

- Kardex
- Registro de Inventario Permanente Valorizado (Formato 13.1)

2.4.2.2 Hipótesis Especifica 2

VARIABLE INDEPENDIENTE: Cobranza a Terceros

Indicadores:

- Registro de clientes Deudores
- Registro de Empresas Deudoras

VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión Contable

Indicadores:

- Estados Financieros
- Balance General
- Estado de Flujo de Efectivo



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1 Método Deductivo

A través de esta metodología, se llevan a cabo una serie de etapas que incluyen la observación de los fenómenos estudiados, la formulación de una hipótesis, la deducción de implicaciones a partir de esta hipótesis y finalmente la comprobación de la veracidad de las afirmaciones derivadas mediante la experimentación.

3.1.2 Método Descriptivo

A través de este método se tiene como principal finalidad especificar y estudiar sistemáticamente lo que se presenta con referencia a las diferencias o las condiciones de una situación.

Mediante este método que fue utilizado para examinar la problemática que esta presente en las empresas del rubro ferretero de la ciudad de Juliaca.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método Deductivo

A través de este método se ha permitido enunciar la ya mencionada hipótesis, además facilito conseguir los resultados de la investigación asi mismo plantear las conclusiones de la investigación . igualmente, ha permitido analizar los procesos de almacenamiento. A partir de este método se fueron adecuando.



Lo cual se refleja en el estudio del Control Interno y contrastando los libros contables de los periodos en mención

3.2.2 Método Descriptivo

Este enfoque ha facilitado la identificación precisa del problema, utilizando la revisión de la literatura como punto de partida, formulando hipótesis, recopilando datos y luego procesándolos y analizándolos mediante técnicas de organización, clasificación, comparación e interpretación de los resultados. Esto se llevó a cabo en el contexto del Control Interno en la empresa Yesur S.R.L. mediante la aplicación de métodos y cuestionarios.

Cuyos resultados son reflejados en los cuadros de investigación del presente trabajo.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

Se considero como población a la Empresa Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca, RUC 20448259294, la cual fue considerada como unidad de indagación y estudio.

3.3.2 Muestra

3.3.2.1 Tamaño de la muestra

A fin de poder ejecutar el cuestionario se consideró como muestra a los empleados de la Empresa Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca y Provincia de San Román que suma un total de 8 trabajadores.

Figura 4

Personal de la Empresa Yesur S.R.L.

CARGO ESTRUCTURAL	2015	2016	TOTAL
Jefe de Almacén	✓	✓	1
Almacén de Operaciones	✓	✓	1
Almacén de Inversiones	✓	✓	1
Encargado de control de PECOSA	✓		1
Encargado de trámite de PECOSA	✓	✓	1
Asistente Administrativo	✓	✓	2
Apoyo Administrativo	✓		1
TOTAL PERSONAL			8

Fuente: Empresa Yesur S.R.L.

3.4 TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

Para la realización de objetivos y demostración de la hipótesis fueron aplicadas las siguientes técnicas:

3.4.1 Observación

Se define como la utilización natural de nuestros sentidos para adquirir ciertos datos necesarios para abordar el problema de investigación. Por lo tanto, en el desarrollo de la investigación, fue esencial emplear la observación tanto directa como indirecta para comprender la situación real de la empresa Yesur en Juliaca.

3.4.2 Entrevista

Para la presente investigación se mantuvieron entrevistas con los propietarios o empleados de las ferreteras de la ciudad de Juliaca, con la finalidad



de juntar información que facilite la sustentación del tema de investigación.

3.4.3 Encuestas

La encuesta fue una técnica de recolección utilizada para conseguir los resultados de la investigación, la cual se trató de una serie de preguntas referidas a una o más variables. Las preguntas contienen una serie de opciones cerradas, algunas de las preguntas son de tipo cerradas que tienen como objetivo principal, acelerar el proceso de la investigación, mostrando a nuestro encuestado varias alternativas de respuesta.

Para poder conocer las opiniones del personal de la empresa Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca se realizó la encuesta que fue ejecutada de manera escrita con el objetivo de obtener respuestas a nuestras preguntas con la finalidad de poder afirmar o negar las hipótesis planteadas acerca del control interno de inventarios y su influencia en la organización contable.

Para la presente investigación los instrumentos que se usaron estuvieron en la escala Nominal y Likert. La escala Nominal es una escala cuyos valores son divididos en clases (o categorías), no pueden ser organizados de grande a pequeño o de más a menos. La aplicación de estas escalas nominales se encuentra en las preguntas dicotómicas y en las preguntas que son de selección múltiple. Se considera una pregunta dicotómica a aquella que cuenta con solo dos alternativas de respuesta.

Ejemplo de una pregunta Dicotómica: ¿Compraste el auto?

Sí () No ()



Mientras que las preguntas con selección múltiple son aquellas que tienen 3 o más alternativas de respuestas.

Ejemplo Pregunta de selección Múltiple: ¿Cuál es tu ingrediente de pizza favorito?

- Pepperoni
- Anchoas
- Salchichas
- Piña
- Champiñones

La escala de Likert es considerada una escala psicométrica en la cual comúnmente se utilizan cuestionarios, por lo general estas escalas son de un uso más amplio en encuestas para la investigación. Al responder a un elemento del cuestionario que fue hecho en base a la técnica de Likert lo hacemos precisando en un nivel que está dentro de excelente y pésimo con una declaración.

Ejemplo, mostramos varios items de una escala para valorar la calidad

Las alternativas son las siguientes:

- Muy Bueno
- Optimo
- Promedio
- Regular

() Malo

Tabla 3

Escala de valoración de respuestas

VALORACIÓN	CRITERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	CALIFICACIÓN
1	No sabe	De 0 <= 6	INICIAL
2	No cumple	De 6 >= 11	EN PROCESO
3	Se cumple parcialmente	De 11 >= 15	IMPLEMENTANDO
4	Se cumple en mayor grado	De 15 >= 18	AVANZADO
5	Se cumple plenamente	De 18 >=20	OPTIMIZADO

Fuente: Control interno y administración de riesgos (Argandoña, 2010)

3.4.4 Documental

Esta información bibliográfica se obtuvo mediante la revisión y observación de investigaciones previas, datos disponibles en internet, revistas y otras fuentes. Para enriquecer aún más el estudio, se recopiló información de diversas fuentes documentales relacionadas con los objetivos del estudio. Además, se consultaron buscadores virtuales en busca de estudios previos relacionados con empresas del sector ferretero en la ciudad de Juliaca que se hubieran realizado de manera veraz.

3.5 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Se trata de procesar los datos obtenidos (Separados, sin un orden específico, de manera individual) que se consiguieron de la población objeto del presente estudio que tiene como finalidad dar el resultado (datos ordenados y agrupados), mediante los cuales



se hizo el estudio según los objetivos de hipótesis de la investigación realizada.

- En primer lugar, se obtienen los datos mediante las encuestas realizadas al gerente y empleados de la Empresa Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca.
- Posteriormente los datos se ordenaron y se organizaron según era necesario.
- Se empleo los procesadores computarizados de Microsoft Excel y Word.
- Ordenamiento de los datos recolectados mediante las hipótesis generadas.
- Composición de las conclusiones y las recomendaciones,



CAPÍTULO IV

CARACTERÍSTICAS DEL AREA DE INVESTIGACIÓN

4.1 ÁMBITO DE ESTUDIO

La investigación se desarrolló en Juliaca, la ciudad capital de la provincia de San Román, ubicada en la región de Puno, en el sureste de Perú. Juliaca está situada a una altitud de 3,824 metros sobre el nivel del mar en la meseta del Collao, al noroeste del lago Titicaca. Es el centro económico principal de la región de Puno y es conocida por ser una de las principales zonas comerciales del sur de Perú.

Esta ciudad desempeña un papel central en el comercio del sur de Perú debido a su ubicación estratégica en la región. Por lo tanto, el estudio de investigación se enfocó en las empresas ferreteras, y la muestra seleccionada para el estudio se refiere a una empresa en particular. Esta empresa ferretera, que opera de manera regular y tiene su dirección en Jr. M. Odria N° 149 con RUC N° 20448259294, se encuentra en la ciudad de Juliaca.

4.1.1 Ubicación Política

- País : Perú
- Departamento : Puno
- Provincia : San Roman

4.1.2 Ubicación

La región de Puno, en Perú, se compone de 13 provincias, y una de ellas es San Román. En el año 2007, la población de esta provincia se registró en 242,886 habitantes, y la mayoría de ellos residía en su capital, Juliaca, que contaba



con 225,146 habitantes. San Román tenía una población urbana que representaba el 30% de la población total de la región de Puno y contribuía con el 41% del comercio en la región.

La provincia de San Román limita al norte con las provincias de Azángaro y Lampa, al este con la provincia de Huancané, al sur con la provincia de Puno, y al oeste con las regiones de Arequipa y Moquegua.

En la jerarquía de la Iglesia Católica, la provincia de San Román está integrada en la diócesis de Puno, que a su vez forma parte de la Arquidiócesis de Arequipa.

La provincia de San Román tiene sus raíces en el antiguo corregimiento de Cabana-Cabanillas y fue establecida como provincia mediante la ley N° 5463 el 6 de septiembre de 1926, bajo la presidencia de Augusto Bernardino Leguía y Salcedo. El nombre de San Román se le dio en honor a Miguel de San Román y Meza, un destacado puneño que ocupó la presidencia de la República del Perú en los años 1862 y 1863.

San Román se encuentra en la parte noroeste del lago Titicaca y abarca aproximadamente el 3.2% de la superficie total de la región de Puno. Desde su creación en 1926 hasta el 27 de febrero de 1958, la provincia de San Román estuvo compuesta oficialmente por tres distritos: Juliaca, con su capital en Caracoto; Cabana, con su capital en Cabana; y Cabanillas, con su capital en Deustua.

4.1.3 Hidrografía

El río Coata tiene su origen en la confluencia de los ríos Lampa y Cabanillas, y atraviesa una distancia de 49.5 kilómetros antes de desembocar en



el lago Titicaca, a una altitud de 3,810 metros sobre el nivel del mar, cerca de la península de Capachica. Su ubicación exacta es a $15^{\circ}36'$ de latitud sur y $69^{\circ}55'$ de longitud oeste.

Entre las características destacadas de la región se encuentra la laguna de Saracocha, situada en el distrito de Cabanillas. Esta laguna se encuentra a una altitud de 4,135 metros sobre el nivel del mar y está ubicada en las coordenadas $70^{\circ}37'$ de longitud oeste y $15^{\circ}46'$ de latitud sur. Tiene una superficie de 14.00 kilómetros cuadrados, un perímetro de 332.77 kilómetros y una profundidad estimada de 75.30 metros. Saracocha forma parte de la cuenca del río Coata y presenta un desnivel relativo de 18.80 metros en comparación con la laguna Lagunillas, lo que significa que Saracocha se encuentra a una altitud inferior que Lagunillas.

La laguna de Saracocha es una importante reserva hídrica y se planea utilizar sus aguas para la irrigación de las pampas de Cabanillas, Cabana, Mañazo y otras áreas cercanas gracias a la construcción de la represa de Lagunillas. Además, en un futuro cercano se planea canalizar y llevar sus aguas hacia las ciudades de Juliaca y Puno, después de un tratamiento adecuado, para su consumo por parte de las comunidades locales. Tanto esta laguna como los ríos que atraviesan la provincia son conocidos por su diversidad de aves y peces, con la trucha y el pejerrey como especies destacadas.

4.1.4 Clima

La provincia de San Román experimenta un clima muy variable, que generalmente se caracteriza por ser frío, ventoso y con baja humedad. Se destaca por tener contrastes térmicos significativos, con períodos en los que tanto el calor



como el frío pueden volverse extremadamente incómodos.

Los meses de enero a marzo suelen ser la temporada de lluvias, y es común la presencia de nevadas, granizadas, truenos, rayos y relámpagos durante este período. Además, la zona es conocida como "la ciudad de los vientos" debido a la frecuencia con la que se experimentan fuertes vientos en la región.

4.1.5 Economía

La ciudad de Juliaca se ha erigido como el epicentro comercial, financiero e industrial del sur de Perú, atrayendo a la mayoría de la población. Mientras tanto, en los demás distritos, las actividades predominantes divergen y se destacan por su diversidad:

La agricultura desempeña un papel fundamental, con cultivos que incluyen papa, habas, quinua, cebada y avena forrajera. Aunque vivimos en el siglo XXI, el uso de herramientas ancestrales como la chakitajlla, la raukana, la wajtana y la Kupana sigue siendo común. Para ampliar las áreas de cultivo, se están implementando sistemas de riego.

La ganadería, principalmente la cría de ganado vacuno y ovino, es otra actividad destacada. La presencia de empresas lácteas ha mejorado la cría de vacas lecheras, lo que ha tenido un impacto positivo en la calidad de vida de las familias dedicadas a la ganadería. También es común la cría de cerdos, cobayas, alpacas, gallinas y otros animales pequeños.

La agroindustria, que incluye la venta y producción de productos como avena, papa, quinua, chuño, tunta, carne, charqui, leche y queso, por lo general, tiene como objetivo cubrir las necesidades familiares. En cada comunidad y



capital de distrito, las ferias semanales facilitan el intercambio y la comercialización de estos productos.

En el ámbito de la artesanía, especialmente en el campo textil, se ha experimentado un crecimiento significativo y se atienden pedidos de exportación. Se producen diversos tipos de prendas, como pantalones, chalecos, chompas, chalinas, mitones, gorros, escarpines, adornos y títeres en miniatura, confeccionados con lana de auquénidos y motivos tradicionales.

También son notables los trabajos en curtiembre y la producción de objetos a partir de materiales como paja, cebada o avena, como mecas, esteras y sombreros, entre otros.

En términos de transporte, la conectividad ha mejorado gracias a carreteras asfaltadas que enlazan Juliaca con Arequipa y Puno. Gran parte de la población dispone de medios de transporte motorizado, lo que facilita los desplazamientos internos.

La pesca artesanal sigue siendo una actividad presente en lagunas y ríos de la provincia, a pesar de su ubicación en tierras altas.

En los últimos años, la población ha comenzado a adoptar la tecnología moderna y a buscar asesoría científica para complementar sus métodos artesanales, lo que ha mejorado las actividades de la pesca artesanal.

4.1.6 Demografía

La provincia de San Román abarca aproximadamente el 3.2% del territorio de la región de Puno, pero tiene un impacto significativo en términos económicos, ya que contribuye con el 41% del comercio regional. Su población, que representa



el 18.9% del total regional, se sitúa en 240,776 habitantes, lo que refleja una alta densidad poblacional, especialmente concentrada en la ciudad de Juliaca. Además, la provincia presenta un Índice de Desarrollo Humano (IDH) alto.

La distribución de la población económicamente activa en San Román difiere notablemente de la media regional de Puno. Esto se debe principalmente a su mayor IDH y su mayor grado de urbanización. Mientras que en la región de Puno, el sector primario representa aproximadamente el 46% de la población económicamente activa, en la provincia de San Román, este sector solo abarca el 8.8%. En cuanto a la actividad manufacturera (sector secundario), que constituye el 6.2% de la PEA en la región de Puno, en San Román asciende al 13.6%. Además, el sector del comercio, que representa alrededor del 12.7% de la PEA en la región, alcanza un 26.5% en la provincia de San Román. También es notable que sectores como el transporte y las comunicaciones están más desarrollados y emplean a una mayor proporción de la PEA en la provincia de San Román en comparación con el resto de la región de Puno.

4.2 ENTIDAD

La Empresa Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca, es una empresa que se dedica a la comercialización de bienes para la construcción (ferretería) es de carácter jurídico de derecho privado, con independencia financiera, económica y administrativa. Inicia sus actividades en el año 2011 hasta la actualidad.



CAPÍTULO V

EXPOSICIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En el capítulo actual expondremos los análisis, las interpretaciones y se dará la explicación de los resultados, que son la producción de sobreponer las metodologías y los procedimientos referidos, con la finalidad de revalidar o descordar las hipótesis obtenidas en el proceso del presente trabajo de investigación referencia al Control Interno y su influencia en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca basados de los objetivos específicos plasmados en los cuadros, las gráficas estadísticas y la exegesis de resultados obtenidos conforme a la indagación de información a través del análisis fehaciente de documentos, inspección directa así como la utilización de los cuestionarios.

La información asimilada y recogida facilito adquirir un extenso panorama de los déficits y problemas en estudio; al contrastar las respuestas conseguidas se denoto el poco nivel de conocimientos que los encuestados poseen del mencionado problema. Seguidamente, se procede a dar los detalles de los resultados obtenidos por medio las encuestas que se realizaron durante la investigación de campo.

5.1 EXPOSICION DE RESULTADOS POR OBJETIVOS

5.1.1 Objetivo Especifico 01

Evaluar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

Se busca analizar cómo el control interno afecta la administración de inventarios en la empresa ferretera Yesur S.R.L en Juliaca. Para evaluar la situación actual del control interno, se ha diseñado un cuestionario con el

propósito de reflejar las normativas de control interno. Este cuestionario se basa en las directrices establecidas en la Guía de Implementación del Sistema de Control de la Contraloría General de la República, tal como se especifica en la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG y en la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG sobre normas de control interno.

Dicho cuestionario ha sido administrado a un grupo de 8 personas que trabajan en el departamento de Almacenes de la empresa. Los resultados obtenidos a través de esta encuesta permitirán contrastar la hipótesis presentada en la pregunta inicial y validar el objetivo de la investigación.

Se utilizo como herramienta de cosecha de datos la entrevista y propiamente como instrumento la hoja de encuesta, los mismos que se plasman en los anexos 02 hasta 06, del cual se desprende la visualización para un panorama extenso de la controversia actual donde se ve sumergida el control interno de la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L. correspondiente a la ciudad de Juliaca

Tabla 4

Escala de valoración de respuestas

VALORACIÓN	CRITERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	CALIFICACIÓN
1	No sabe	De 0 <= 6	INICIAL
2	No cumple	De 6 >= 11	EN PROCESO
3	Se cumple parcialmente	De 11 >= 15	IMPLEMENTANDO
4	Se cumple en mayor grado	De 15 >= 18	AVANZADO
5	Se cumple plenamente	De 18 >= 20	OPTIMIZADO

Fuente: Control interno y administración de riesgos (Argandoña, 2010)

El efecto resultante que se arriba por el aplicativo de los cuestionarios, se han descompuesto de acuerdo a la estructura del control interno como se ve a

continuación:

Tabla 5

Principales factores según cuestionario del componente de ambiente de control en la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

Nº DE PREGUNTA	PREGUNTAS: AMBIENTE DE CONTROL	CRITERIO DE EVALUACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	La dirección manifiesta interés en apoyar al establecimiento de control interno en los procesos de almacenamiento a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	1	1	4	2	0
2	Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza en su área.	1	1	5	1	0
3	Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones.	0	2	5	1	0
4	Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de almacenamiento y estas se comunican debidamente.	0	2	4	2	0
5	Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión (planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO) en la entidad.	0	5	2	1	0
6	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas.	0	5	1	2	0
7	La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas en almacén.	0	6	1	1	1
8	Se ha elaborado diagrama del proceso de almacenamiento.	0	7	1	0	0
9	Se capacita al personal constantemente al personal en las áreas involucradas en el proceso de almacenamiento con el fin de mejorar el desempeño laboral.	0	6	1	1	0
10	La asignación de autoridad y responsabilidad de la Área de almacén está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general.	0	5	2	1	0
11	La unidad de almacén cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades.	0	2	5	3	0
12	El OCI de la entidad realiza sus funciones de control gubernamental en los procesos de almacenamiento.	0	6	1	1	0
13	El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en los procesos de almacenamiento.	0	7	1	1	0

Fuente: Encuesta aplicada en el área de Almacén según Anexo 02

Tabla 6

Componente ambiente de control en el área de almacén de la Ferretera Yesur

S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

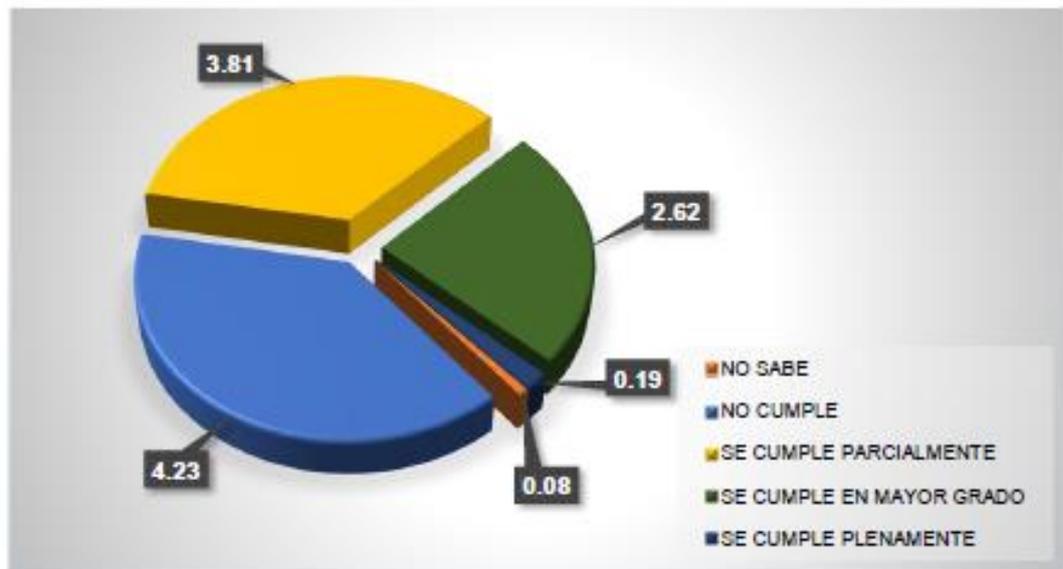
CRETERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	CALIFICACIÓN			
		PUNTAJE	PUNTAJE ASIGNADO	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <=6	0.08			
No cumple	Mayor de 6 a <= 11	4.23			
Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15	3.81	10.93	54%	46%
Se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18	2.62			
Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20	0.19			

Fuente: Encuesta aplicada a la área de Almacén según el Anexo 02

Figura 5

Componente ambiente de control en el área de almacén de la Ferretera YESUR

S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



Fuente: Tabla 5

En referencia a los resultados adquiridos que corresponden al Cuadro 6 y



el Grafico 3 en lo que respecta componente primero **Ambiente de Control**, la puntuación que se obtuvo para este ítem es de 10.93, en concordancia al aspecto evaluación situándose dentro del calificativo **No se cumple**, con una eficiencia de 54% y un margen de peligro del 46% calificándose **Moderado**; por ello, en el ítem denominado ambiente de control se manifiesta la existencia de controles establecidos que son deficientes; asemejado a los resultados encontrados se manifiestan en los factores de riesgo respectivo del Cuadro 5.

- Se pone en evidencia la falta de compromiso e interés de las altas direcciones para añadir nuevas actividades de control dentro de la gestión de almacenes, lo cual nos lleva a decir que la empresa no cuenta con un ambiente de confianza, derivando en un déficit en el desempeño del personal.

Se idéntico distintos elementos de riesgo que dificulta la mejora en el ambiente de control obstaculizando su eficacia; las regulaciones presentes no indican cambios de pronósticos ni aseguran errores que puedan manifestarse. Siendo que se vuelve trascendente que la empresa Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca en cooperación con los Directivos y trabajadores asumen y pactan respetar al control interno a través de la práctica de buenos valores, optimas conductas y reglamentos apropiados que aporten a la creación así como fortalezcan los lazos de políticas y procesos para las actuaciones dentro del control interno que logren un óptimo desenvolvimiento como el correcto funcionamiento de los que vendrán a ser objetivos institucionales y el ambiente de control.

En referencia de la Resolución de **Contraloría N° 320-2006-CG**, nos manifiesta que la calidad en el ambiente de control desemboca de la suma y aplicación de los diversos factores que la conforman. La correcta o efectiva

implantación ayudara a un correcto funcionamiento para el ámbito cultural del control, teniendo su influencia en la calidad de desenvolvimiento de la empresa. Cabe precisar que en el aspecto ya mencionado se encuentran las debilidades que obstaculizan una correcta cultura de control y ponen en manifiesto las debilidades en la calidad del ambiente.

Tabla 7

Principales factores según cuestionario de evaluación de riesgos en la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

N° DE PREGUNTA	PREGUNTAS: EVALUACIÓN DE RIESGO	CRITERIO DE EVALUACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Se ha establecido y difundido lineamientos políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de almacenamiento y distribución.	4	3	1	0	0
2	Se cuenta con un plan de administración de riesgos en los bienes almacenados.	5	2	3	0	0
3	Se han identificado los riesgos potenciales en los proceso claves a y actividades críticas que involucran en los bienes almacenados.	4	1	2	1	0
4	Se ha realizan análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos extremos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado.	3	4	1	0	0
5	La probabilidad de ocurrencia de impacto de riesgos ha sido registrada por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados.	5	1	1	1	0
6	Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidas, errores, fraude y otros en la unidad de almacén.	4	2	1	1	0
7	Se han establecido lineamientos para efectuar seguimientos periódicos a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos almacenados.	5	1	2	0	0

Fuente: Encuesta aplicada en el área de Almacén según Anexo 03

Tabla 8

Componente de evaluación de riesgos en el área de almacén de la Ferretera

YESUR S.R.L de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

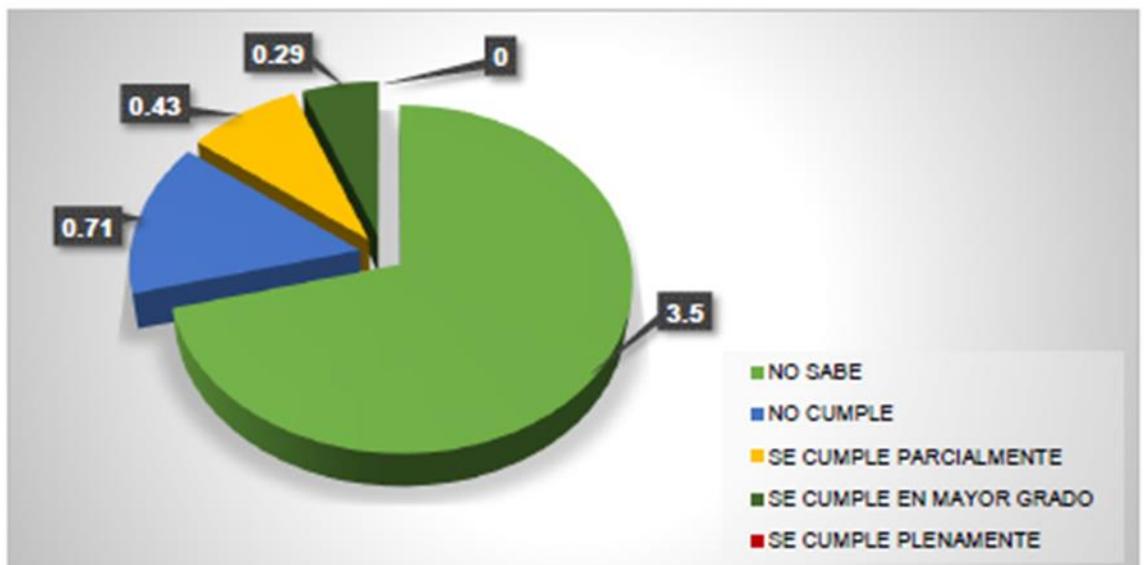
CALIFICACIÓN					
CRITERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	PUNTAJE	PUNTAJE ASIGNADO	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <=6	3.5	4.93	24.64%	75.36%
No cumple	Mayor de 6 a <= 11	0.71			
Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15	0.43			
Se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18	0.29			
Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <=20	0.00			

Fuente: Encuesta aplicada a la área de Almacén según el Anexo N° 03

Figura 6

Componente de evaluación de riesgos en el área de almacén de la Ferretera

YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



Fuente: Tabla 7



En referencia a los resultados logrados de concordancia al Cuadro 7 y Grafico 4, las unidades de conteo logradas para este campo es 4.93 que indica que se encuentra dentro del parámetro de **no cumple** examinándose como un grado de programación inicial; con un resultado de efecto del 24.64% y el nivel de riesgos de un 75.36% **estableciéndose moderado**.

- Del área de almacén se desprende el desprovisto de planeamiento de la actividad sustantiva de identificación, análisis y el monitoreo.
- No se dictamino ni se estableció los lineamientos esenciales y políticas iniciales para una correcta administración de riesgos; inexistencia de un plan de administración de riesgos para el correcto proceso de almacenamiento. Referente a esta condición la Empresa debe dictaminar la creación de estrategias para la gestión, implementación de planes, metodologías simples, organizadas, así como de interacción a fin de permitir se cumpla con acciones en respuesta al riesgo.
- No existen registros que logren la identificación de los riesgos potenciales en procesos fundamentales y actividades de resultancias críticas que vean por bien involucrar el almacenamiento, dispensación de los materiales y/o herramientas en general. Denotando el desinterés y la existencia deficiente de participación en el personal para la identificación de los riesgos; quedando visible que no hay la existencia de algún conjunto de reglas o estrategias para la toma de decisiones optimas al momento de la identificación de riesgos potenciales. De este análisis ejecutado es imprescindible mencionar la necesidad que la dirección más elevada haga un intento de clasificar los acontecimientos de riesgos latentes, así como las posibles actividades críticas



a fin de cotejar los que se consideren una amenaza al logro de los objetivos.

Entendiendo que el personal que labura en esta empresa no contempla costumbres óptimas para identificar riesgos de forma constante que no pertenezcan al de sentido común, se debe a que dirección más elevada no encamina los lineamientos esenciales y políticas iniciales para una correcta administración de riesgos; así como se percibe la inexistencia de un plan de administración de riesgos para el correcto proceso de almacenamiento. Referente a esta condición la Empresa Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca debe dictaminar la creación de estrategias para la gestión, implementación de planes, metodologías simples, organizadas, así como de interacción a fin de permitir se cumpla con acciones en respuesta al riesgo. Debe presentar mayor importancia en el control interno.

La Resolución de Control N° 320-2006-CG enfatiza la importancia de la evaluación de riesgos como un componente fundamental del control interno. Esta evaluación desempeña un papel crucial al determinar las acciones de control adecuadas que deben implementarse. La gestión de riesgos no debe ser vista como una actividad aislada, sino que debe integrarse de manera integral en la cultura de la entidad. Debe formar parte de la filosofía, las prácticas y los procesos comerciales en lugar de ser considerada como una actividad separada. Cuando se logra esta perspectiva, toda la entidad se involucra en la gestión de riesgos, lo que contribuye a una mayor eficacia en la toma de decisiones y en la prevención de problemas potenciales.

No obstante, al realizar una evaluación general de lo mencionado, se evidencian deficiencias en el componente en cuestión, lo que obstaculiza una



gestión eficaz de los posibles riesgos que pueden impactar las actividades y procesos de la entidad en el ámbito de la gestión de almacén. En este contexto, es imperativo y urgente implementar políticas, procedimientos y estrategias que posibiliten una gestión adecuada de riesgos desde la fase de planificación, identificación, valoración y respuesta a los riesgos. Esto se lleva a cabo con la finalidad de elevar el nivel de implementación inicial del control interno en relación con la administración de riesgos.

Tabla 9

*Principales factores según cuestionario de actividades de control en la
Ferretera Yesur S.R.L., periodos 2015 – 2016*

N° DE PREGUNTA	PREGUNTAS: ACTIVIDADES DE CONTROL	CRITERIO DE EVALUACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Los procesos de autorización y aprobación para los procesos de almacenamiento y distribución están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.	0	1	3	4	0
2	Las responsabilidades y las funciones de la unidad almacén están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos y fraudes.	1	4	2	1	0
3	Se efectúa rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos y fraudes.	4	3	1	0	0
4	El costo de controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados.	3	3	1	1	0
5	Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de los procesos de almacenamiento de manera que satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia.	2	4	1	1	0
6	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los bienes en general.	2	5	1	0	0
7	Se llevan a cabo revisiones antes y después de realizarse el almacenamiento de los bienes y son registrados y clasificados.	0	0	4	3	1
8	Se revisan periódicamente la documentación en cuanto al registro de entradas y salidas de los bienes en cuanto a exactitud, totalidad y autorización.	0	2	4	1	1
9	Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones.	0	1	7	1	1
10	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias en los procesos de almacenamiento se efectúan las correcciones correspondientes.	0	0	6	1	1
11	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración en los sistemas de información que se manejan en los procesos de almacenamiento.	0	2	5	1	1

Fuente: Encuesta aplicada en el área de Almacén según Anexo 04

Tabla 10

Componente actividades de control en el área de almacén de la Ferreteria

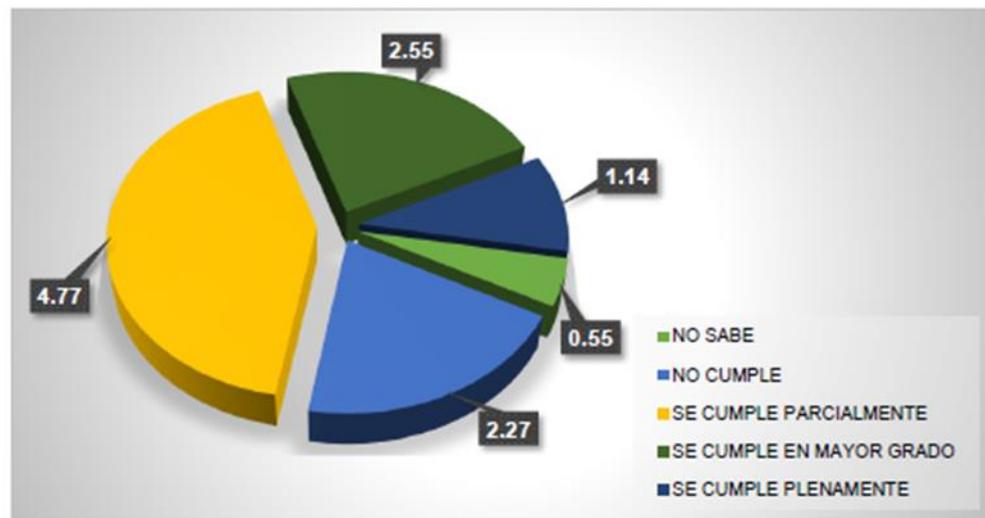
YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

CRITERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	CALIFICACIÓN			
		PUNTAJE	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <=6	0.55	11.28	56.36%	44.64%
No cumple	Mayor de 6 a <= 11	2.27			
Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15	4.77			
Se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18	2.55			
Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20	1.47			

Fuente: Encuesta aplicada al área de Almacén según el Anexo N° 04

Figura 7

Componente actividades de control gerencial en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



Fuente: Tabla 09

Referente a las resultantes logradas en concordancia al cuadro 10 puntaje asignado para el componente de Actividades de Control Gerencial es de 11.28 posicionándose dentro del rango no cumple con un nivel aceptable en el proceso de implementación. Las medidas de control implementadas manifiestan una efectividad del 56.36% así mismo presenta un nivel de riesgo de 44.64%



posicionándose dentro del rango moderado, considerándose deficiente y poco efectivas las acciones tomadas para el control ya que persisten agentes de riesgo.

Se pone en evidencia que es necesario reforzar, instaurar procedimientos y políticas que garanticen una óptima gestión de almacén y que ayuden a la gestión de riesgos. Esto debido a que los controles implantados no garantizan la naturalidad del proceso y las acciones que se vienen dando. Es así que generando una interpretación basada en los resultados obtenidos de lo expuesto se pone en manifiesto que existe una inclinación de forma negativa hacia el Control Interno; los controles que vienen siendo implementados aun no son los necesarios para los procesos y actividades que se vienen realizando. Debido a que presentan carencias y debilidades lo cual no no permite la eficacia en la gestión de almacenes, para conseguir la seguridad la eficiencia dentro de los procesos de almacén; dichas acciones de control gerencial deberían de ser idóneas para el correcto funcionamiento dentro de los planes estratégicos y tienen que tener una relación cercana con los objetivos del control instituido.

De acuerdo con la Resolución de contraloría N° 320-2006-CG el factor de las actividades de control gerencial esta compuesta por los procedimientos y políticas determinadas para garantizar que se están efectuando a cabo actividades requeridas en la gestión de riesgos que se puedan ser ejecutados dentro de la entidad, ayudando a garantizar el cumplimiento de estos ya mencionados.

Tabla 11

Principales factores según cuestionario de información y comunicación en la ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

N° DE PREGUNTA	PREGUNTAS: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	CRITERIO DE EVALUACIÓN				
		1	2	3	4	5
2	Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y están contribuyen la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general.	0	2	4	1	1
4	Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	0	3	4	1	0
5	La información interna y externa que se maneja para el proceso de almacenamiento y distribución es útil y suficiente.	0	1	3	3	1
6	Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general a las áreas usuarias.	0	0	4	3	1
7	Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes.	0	0	5	2	1
8	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesarios se rediseñan para asegurar un adecuado almacenamiento.	0	2	4	1	1
9	Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de los documentos como notificaciones, presentación de facturas, guías de remisión recibidas de los proveedores.	0	0	2	4	2
10	La administración de los documentos e información generados en el proceso de la entrega de los materiales en general están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la prevención y su conservación de los documentos e información útil.	0	0	1	6	1
11	Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna.	0	3	3	1	1
12	Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos principales para y cualquier evento resultante.	1	2	4	1	0
14	Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados.	2	4	1	1	0
17	Se han implantado algunas políticas que estandarice una comunicación interna y externa para la buena gestión en la distribución de los materiales en general	0	0	3	4	1

Fuente: Formulario (Encuesta) aplicado dentro del área de Almacenes según el Anexo 05

Tabla 12

Componente información y comunicación en el área de almacén de la Ferretera

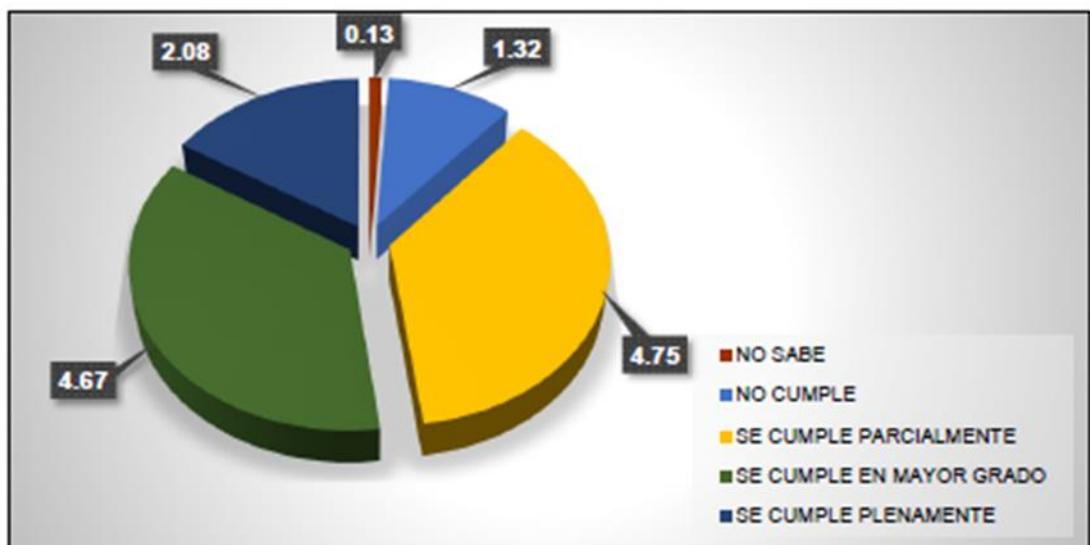
YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

CALIFICACIÓN					
CRITERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	PUNTAJE	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <=6	0.13	13.05	65.21%	34.79%
No cumple	Mayor de 6 a <= 11	1.32			
Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15	4.75			
Se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18	4.67			
Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20	2.08			

Fuente: Formulario (encuesta) aplicado dentro del Área de Almacén según el Anexo 05

Figura 8

Componente información y comunicación de control en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



Fuente: Tabla 11

En consideración de los resultados finales del cuadro 12 el puntaje obtenido hacia el elemento denominado **Información y Comunicación** es de 13.05 dentro de la valorización efectuada se posiciona dentro de la escala de **cumple parcialmente**, igualmente muestra una efectividad de 65.21 % y un nivel



de riesgo de 34.79% situándose como moderado; considerándose débiles los controles dentro de los cuestionarios establecidos para el componente ya que persisten los elementos de riesgo .

- A partir de la recolección de información se puede decir que el nivel de confianza no es conveniente y necesario para la correcta toma de decisiones estas a su vez no ayudan a la atención de los bienes de los Sistemas Administrativos. Así que la Empresa Yesur S.R.L. de Juliaca debería de mejorar la calidad de la información para que sea significativa, esta debe de cumplir con la certeza, efectividad, oportunidad, accesibilidad, exactitud, probidad, racionalidad e imparcialidad.
- Dado que no se fijaron de manera formal las políticas para efectuar la supervisión y correcta actualización temporal de los sistemas de información es correcto decir que no garantizan una adecuada ejecución. Es necesario que se efectúen evaluaciones periódicas de los sistemas de información con la finalidad de identificar las falencias en sus procedimientos y productos, cuando se presentan cambios radicales dentro del ambiente interno dentro de la empresa.

Dentro de las falencias mencionadas es fundamental que la Empresa Yesur S.R.L. de Juliaca plantee e implante acciones oportunas que faciliten a la superación de las falencias, mejorando e implantando procedimientos, procedimientos, canales, medios y actividades con una visión sistémica y constante que ayuden con los registros, procesando, componer el flujo de información y estas se presenten con eficiencia y oportunidad. Respecto a la comunicación se debe implementar mejores canales de difusión de manera

interna y externa de la empresa.

De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG es comprendido los componentes de información y de comunicación, la metodología y procedimientos, canales medios y actividades que con un enfoque sistémico moderen y garanticen la correcta difusión de la información en todas las direcciones con eficiencia y a tiempo lo que garantiza al cumplimiento de las responsabilidades individuales y grupales.

Tabla 13

Principales factores según cuestionario de supervisión en la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.

N° DE PREGUNTA	PREGUNTAS: SUPERVISIÓN	CRITERIO DE EVALUACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido.	0	2	4	1	0
2	Se realizan acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de almacenamiento y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	0	4	3	1	0
3	Las debilidades detectados en el monitoreo del almacenamiento se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que se tomen acciones para su corrección.	1	1	4	1	0
4	Cuando se detecte errores sobre deficiencias, se adoptan medidas y acciones de control.	0	1	5	1	1
5	Se efectúan periódicamente las comparan de los importes de los bienes registrados por el sistema de almacén con otras áreas.	0	5	2	1	0
6	Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control de los inventarios.	0	6	1	1	0

Fuente: Encuesta aplicada en el área de Almacén según Anexo 06

Tabla 14

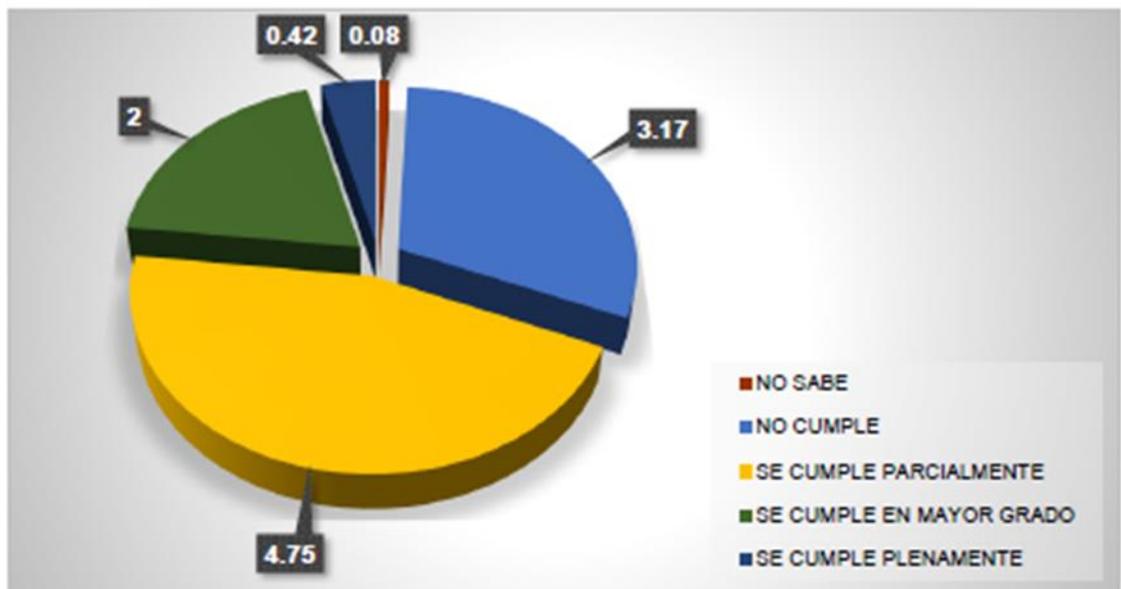
Componente supervisión en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

CRITERIO DE EVALUACIÓN	RANGO	CALIFICACIÓN			
		PUNTAJE	PUNTAJE GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	RIESGO PARCIAL
No sabe	De 0 a <=6	0.08	10.42	52.08%	47.92%
No cumple	Mayor de 6 a <= 11	3.17			
Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15	4.75			
Se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18	2.00			
Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20	0.42			

Fuente: Encuesta realizada dentro del área de almacén según el Anexo 06

Figura 9

Componente de supervisión en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



Fuente: Cuadro 14

En consideración de los resultados alcanzados del Cuadro 14 la puntuación alcanzada para el elemento de **Supervisión** es de 10.42 posicionándose dentro del rango de **no cumple** estimándose que los controles existentes se encuentran en proceso con una efectividad del 52.08% y un nivel de riesgo de 47.92% encontrándose dentro de la calificación de moderado.



En interpretación de términos generales, es correcto decir que se cuenta con unos controles poco eficientes, la aplicación de estos es cuestionable y poco seguro; dichas falencias no garantizan contar con una seguridad razonable en referencia a la realización de los objetivos dentro de las unidades de estudio. Las actividades de fiscalización no son acordes a los procedimientos y operaciones, lo cual dificulta a la identificación de opciones de mejora y la adaptación de medidas preventivas.

Es de suma relevancia que se ejecuten actividades de fiscalización para poder evaluar la calidad y su eficiencia de la aplicación oportuna y así mismo poder hacer su retroalimentación.

En referencia a la RC N° 320-2006-CG señala que el sistema de control Interno es un objeto de fiscalización para evaluar la eficacia y la calidad en su aplicación de manera oportuna para poder permitir su retroalimentación. Cabe mencionar que, en este sentido de la previsión y seguimiento de los resultados, en cuanto a la obligación de mejora se percibe que son inexistentes.

Es de suma importancia que se realicen actividades de control para evaluar la eficacia y la calidad en el funcionamiento de manera oportuna para poder realizar la retroalimentación, en cuanto a las partes que fueron tomados para el estudio se debe generar actividades de autocontrol para garantizar la correcta ejecución del procedimiento y operaciones.

Tabla 15

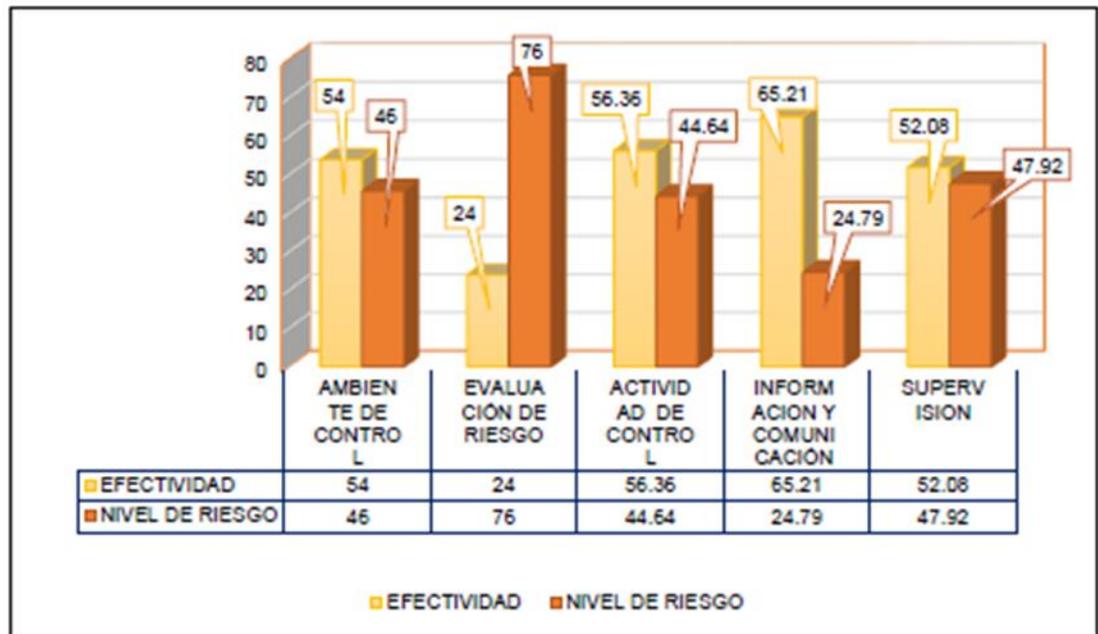
Resumen de evaluaciones de los componentes de control interno en la área de almacén, de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

COMPONENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CRITERIO DE EVALUACION	CALIFICACION DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO						
		RANGO	PUNTAJE ASIGNADO	CALIFICACION GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	EFFECTIVIDAD GLOBAL	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO GLOBAL
AMBIENTE DE CONTROL	No sabe	De 0 a <=6	10.92		54%		46%	
	No cumple	Mayor de 6 A <= 11						
	Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15						
EVALUACION DE RIESGO	se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18	4.92		24%		76%	
	Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20						
	No sabe	De 0 a <=6						
ACTIVIDADES DE CONTROL	No cumple	Mayor de 6 A <= 11	11.27	10.11% No Cumple	58.36%	50.47% Modera do	44.64%	49.53% Modera do
	Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15						
	se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18						
INFORMACION Y COMUNICACION	Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20	13.04		65.21%		34.79%	
	No sabe	De 0 a <=6						
	No cumple	Mayor de 6 A <= 11						
SUPERVISION	Se cumple parcialmente	Mayor de 11 a <= 15	10.42		52.08%		47.92%	
	se cumple en mayor grado	Mayor de 15 a <= 18						
	Se cumple plenamente	Mayor de 18 a <20						

Fuente: Tabla 7,9,11,13,14

Figura 10

Resumen de evaluación de los componentes de control interno en el área de almacén de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



Fuente: Tabla 14

Tras revisar los resultados, se hace evidente la necesidad de proponer acciones relevantes para mejorar los controles y establecer un sistema de control interno sólido y confiable. Esto implica la implementación y continuación de acciones recomendadas en la guía de implementación del sistema de control interno de las entidades estatales, aprobada mediante la Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG. El objetivo es mejorar la eficacia de la gestión del área de almacén de la ferretería Yesur S.R.L. en Juliaca.

En cuanto a las calificaciones de percepción sobre los controles internos existentes, estas se sitúan en un rango que va desde "No sabe" hasta "Se cumple parcialmente", con un puntaje global de 10.11, lo que coloca a la empresa en la



categoría de "No se cumple" con una efectividad de aplicación del 50.47%. El componente con la calificación más baja es la evaluación de riesgo, principalmente debido a la falta de conocimiento del personal acerca de las políticas y procedimientos relacionados con la planificación, identificación, valoración y respuesta a los riesgos asociados a la gestión de almacén. En este sentido, se requiere una mejora significativa en todos los aspectos del control interno.

Por otro lado, los controles establecidos presentan un nivel de riesgo del 49.53%, calificado como "MODERADO". Esto significa que existen varios factores de riesgo de control que obstaculizan una implementación adecuada de los controles en cada uno de sus componentes.

5.1.2 Objetivo Especifico 02

Evaluar la influencia de la cobranza a terceros en la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

En el proceso de revisión de la información y el cumplimiento de los controles, el objetivo principal es mantener un nivel de riesgo relativamente bajo y contribuir a obtener resultados positivos para la empresa. Para lograr esto, es esencial seguir los procesos, procedimientos y estrategias establecidos con el fin de alcanzar resultados favorables.

Además, es crucial mantener un seguimiento adecuado del cronograma de cobros otorgado a los clientes. Este proceso de seguimiento garantiza una mejora en el manejo de las cuentas por cobrar. Para evitar impactos negativos en la empresa, es importante que estos cobros se realicen en un plazo máximo de 60 días, y estos deben ser reflejados con precisión en el Estado de Situación

Financiera. Esta herramienta de información mantiene actualizado al personal encargado sobre el estado real de los cobros pendientes, lo que contribuye a una gestión financiera más efectiva.

Tabla 16

Comparacion cuentas por cobrar en el balance general, de la Ferretera YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

Cuentas por Cobrar Año 2015-2016	
2015	2016
S/.0	S/. 39609.03

FUENTE: Estados Financieros Yesur S.R.L.

En la ferretera YESUR S.R.L. ubicado en la Ciudad de Juliaca periodos 2015 -2016, la cual es objeto de nuestra investigación, se puede observar un incremento en el Sistema de Control Interno en las cuentas por cobrar entre el 2015 -2016, se observa que las cuentas por cobrar para lo que respecta al periodo 2015, no tuvo movimiento o en este caso no se produjo cobro a terceros. Lo cual significa que la empresa no cuenta con clientes morosos, los cuales son un riesgo inminente para los objetivos trazados por la empresa.

A lo que respecta al periodo 2016, se tuvo movimiento o el cobro a terceros fue de S/. 39,609.03. Lo cual significa que la empresa tiene cuentas por cobrar diversas - terceros, puede ser analizado, observado y tomado en consideración como problema a solucionar y alcanzar objetivos trazados por la empresa.

Se ha aplicado como instrumento de recolección de datos la aplicación del

Ratio: Rotación de Cuentas por Cobrar.

ROTACION CUENTAS POR COBRAR

La rotación por cobrar analiza el lapso necesario para que un crédito se transforme en efectivo, ofreciendo una medida de cuántas veces, en términos promedio, las cuentas por cobrar se originan y se liquidan a lo largo de un año.

$$\text{ROTACION DE CUENTAS POR COBRAR} = \frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}}$$

Ventas netas de los años 2015 y 2016:

2015	2016	TOTAL	PROMEDIO
1'306, 499.43	1' 252, 061.78	2'558, 561.21	1'279, 280.61

Cuentas por cobrar de los años 2015 y 2016:

2015	2016	TOTAL	PROMEDIO
0	39, 609.03	39, 609.03	19, 804.52

= **64.6**

La empresa logra, en promedio, realizar 64.6 cobros al año. Esta información resulta fundamental para mejorar las políticas de ventas y cobranzas, con el objetivo de aumentar esta tasa, lo que sería beneficioso para la empresa.

Además, el control interno, como herramienta de gestión y evaluación, desempeña un papel esencial. Un control interno eficiente diseñará y complementará los procesos y funciones, garantizando la integridad de la



información en las operaciones financieras y de gestión contable. Esto permite que la empresa disponga de información actualizada, precisa y veraz sobre su situación financiera, cumpliendo así con el principio de empresa en marcha y facilitando la toma de decisiones.

A la vez se aplicó como técnica de recolección de datos el cuestionario el mismo que se muestra a continuación, el cual nos permite apreciar la situación actual en la que se encuentra la cobranza a terceros en la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca.

Tabla 17

Principales factores segun cuestionario de control interno cuentas por cobrar en la Ferretera Yesur S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016



PREGUNTA	SI	NO	NO TIENE CONOCIMIENTO
1. ¿están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuentas por cobrar en cuanto a manejo y garantía, cobro, registros y controles?	2	6	0
2. ¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores?	1	5	2
3. ¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?	0	5	3
4. ¿las notas crédito son debidamente aprobadas?	4	2	2
5. ¿la gestión de cobro de deudas de difícil cobro es asignada al funcionario competente y está debidamente controlada	5	1	2
6. ¿la cancelación de cuentas por cobrar, está bajo la responsabilidad de un funcionario competente?	6	1	1

Tabla 18

Cuestionario de control interno cuentas por cobrar en la Ferretera YESUR

S.R.L. de la Ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016

1. ¿están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuentas por cobrar en cuanto a manejo y garantía, cobro, registros y controles?		
DETALLE	N° DE TRABAJADORES	%
SI	2	25
NO	6	75
NO TIENE CONOCIMIENTO	0	0
TOTAL	8	100%
2. ¿Están establecidos los criterios para el cobro a los deudores?		
DETALLE	N° DE TRABAJADORES	%
SI	1	12,5
NO	5	62,5
NO TIENE CONOCIMIENTO	2	25
TOTAL	8	100%
3. ¿Existen controles que garanticen la recuperación de cuentas por cobrar?		
DETALLE	N° DE TRABAJADORES	%
SI	0	0
NO	5	62,5
NO TIENE CONOCIMIENTO	3	37,5
TOTAL	8	100%
4. ¿las notas crédito son debidamente aprobadas?		
DETALLE	N° DE TRABAJADORES	%
SI	4	50
NO	2	25
NO TIENE CONOCIMIENTO	2	25
TOTAL	8	100%
5. ¿la gestión de cobro de deudas de difícil cobro es asignada al funcionario competente y está debidamente controlada		
DETALLE	N° DE TRABAJADORES	%
SI	5	62,5
NO	1	12,5
NO TIENE CONOCIMIENTO	2	25
TOTAL	8	100%
6. ¿la cancelación de cuentas por cobrar, está bajo la responsabilidad de un funcionario competente?		
DETALLE	N° DE TRABAJADORES	%
SI	6	75
NO	1	12,5
NO TIENE CONOCIMIENTO	1	12,5
TOTAL	8	100%

5.1.3 Objetivo Especifico 03

Propuesta de implementación del Control Interno para la mejora de la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

Con el fin de avanzar hacia la consecución del objetivo 03, se presentan las directrices pertinentes para llevar a cabo la implementación del sistema de



control interno. A continuación, se ofrecen algunas recomendaciones que tienen en cuenta las fases establecidas en la guía para la implementación del sistema de control interno en las entidades.

Se proponen los siguientes lineamientos para tomar medidas relacionadas con la implementación del sistema de control interno, teniendo en cuenta las diferentes etapas del proceso.

Para llevar a cabo la implementación del sistema de control interno, se proponen las siguientes acciones y directrices en cada una de las fases del proceso:

FASE DE PLANIFICACIÓN:

Compromiso de la Alta Dirección:

- Generar un acta de compromiso que establezca el respaldo y compromiso de la alta dirección con la implementación del sistema de control interno.
- Constituir un comité responsable de supervisar y coordinar el proceso de implementación, asegurando una representación adecuada de diversos departamentos y niveles de la organización.

Diagnóstico:

- Desarrollar un programa de trabajo detallado que describa las actividades necesarias para la implementación.
- Recopilar información relevante sobre los procesos, políticas y procedimientos existentes en la organización.
- Realizar un análisis exhaustivo de la información recopilada para



identificar debilidades y fortalezas en el sistema de control interno.

FASE DE EJECUCIÓN:

- Establecer un plan estratégico que defina los objetivos institucionales, incluyendo la misión y la visión de la organización.

- Definir políticas que promuevan comportamientos éticos entre el personal, estableciendo un código de conducta claro.

- Identificar y documentar los procesos clave de la institución, incluyendo sus flujos de trabajo y responsabilidades asociadas.

FASE DE EVALUACIÓN:

- Realizar verificaciones periódicas para asegurarse de que los procedimientos se desarrollan de manera adecuada y se cumplen los estándares establecidos.

- Establecer un sistema de alerta temprana que permita identificar posibles desviaciones o irregularidades en los procesos y tomar medidas correctivas de manera oportuna.

Esta propuesta sobre la implementación del sistema de control interno se basa en las fases de planificación, ejecución y evaluación, y busca fortalecer la estructura de control interno de la organización para garantizar su eficacia y cumplimiento de los objetivos institucionales.

PROPUESTA SOBRE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

AMBIENTE DE CONTROL



Uno de los mayores problemas institucionales y de urgente atención es la carencia de herramienta de gestión que corresponde a sus actuales necesidades y permitan su adecuado funcionamiento (ROF, MOF, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS). Concordante con ello urge iniciar la implementación de una gestión por procesos a nivel institucional. En lo referente a la administración estratégica, ha sido adecuadamente difundido, siendo de conocimiento del personal la visión, misión, metas y objetivos estratégicos

- Implementar el código de ética para la institución, ya que es un instrumento importante en el componente de ambiente de control.
- Definir las herramientas de gestión que responde a las actuales necesidades institucionales y su adecuado funcionamiento de los procesos.
- Diseñar e implementar políticas de recursos humanos acorde a la nueva estructura organizacional.
- Elaborar herramientas de gestión para la mejora en los inventarios para generar responsabilidad del personal.

EVALUACION DE RIESGOS

A nivel institucional no se tiene implementado este componente, para lo cual se debe tener objetivos y metas institucionales definidas. Será necesario complementar con los roles, responsabilidades y el ambiente laboral que promueve la administración riesgos, a fin de identificar los riesgos de manera integral. Cabe precisar que para poder evaluar la vulnerabilidad del sistema, primero deberá identificarse los puntos críticos de los procesos. Es necesario contar con personal capacitado para identificar y valorar los riesgos.



- Planificar y organizar una estrategia institucional (la misma que debe considerar la metodología a aplicar) para administración de riesgo, tanto a nivel de actividades estratégicas como operativas, sobre la base de los procesos y la gestión de los mismos.

ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

- Diseñar e implementar una gestión por procesos, a nivel de actividades y tareas.
- Identificar los riesgos de fraude o error en los procesos estratégicos y operativos, y evaluar las acciones para responder a estos.
- Mejorar y difundir los procedimientos asociados al acceso a los recursos o archivos.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Por parte del personal, existe un desconocimiento y distanciamiento respecto a involucrarse activamente en la revisión de los sistemas de información y su adaptación a los cambios institucionales, pues se entiende que es responsabilidad de la coordinación de sistemas. Es indispensable establecer políticas y procedimientos relacionados a las condiciones de administración, organización, mantenimiento y conservación de documentos, que actualmente son inadecuados. Esta situación dificulta y demora la ubicación de los documentos, sobre todo de los antiguos; existiendo además un riesgo latente de deterioro o pérdida.

- Evaluar y reforzar los mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información.



- Implementar políticas, procedimientos y recursos para la administración, organización, mantenimiento y conservación de documentos.
- Gestionar la aprobación del plan de comunicaciones y su difusión entre el personal, implementar canales de comunicación permanente con los grupos de interés y considerar la información a transmitir de las áreas involucradas.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Las áreas involucradas reconocen que no cuentan con procedimientos para ordenar e implementar las recomendaciones, y tampoco mecanismos oficializados para autoevaluar la gestión. Las diferentes áreas realizan esta labor de manera individual.

- Diseñar e implementar procedimientos para ordenar e implementar y gestionar las recomendaciones, de forma que se pueden monitorear y/o evitar su ocurrencia a nivel institucional.
- Incorporar la participación del personal en la actividad de autoevaluación por las áreas.
- Definir los niveles de responsabilidad entre el personal que interviene en las actividades, según sus funciones.

5.2 CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS

5.2.1 Hipótesis específico 01

El Control Interno influye negativamente en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.



5.2.2 Objetivo específico 01

Evaluar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

5.2.3 Contrastación de la hipótesis

Después de llevar a cabo la investigación y analizar los resultados obtenidos a través de la aplicación de cuestionarios, así como realizar exposiciones y evaluaciones mediante los cuadros 05, 07, 09, 11 y 13, se ha realizado una evaluación exhaustiva de la situación actual de la estructura del control interno. Los hallazgos y la efectividad de los controles se resumen en el cuadro 16, que también presenta el nivel de riesgo de control sistematizado.

Tabla 19*Resumen de evaluación de control interno en el área de almacén de la Empresa**YESUR S.R.L. de la Ciudad de Juliaca*

COMPONENTE DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO	CALIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO					
	PUNTAJE ASIGNADO	CALIFICACION GLOBAL	EFFECTIVIDAD PARCIAL	EFFECTIVIDAD GLOBAL	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO GLOBAL
AMBIENTE DE CONTROL	10.92	10.11 No Cumple	54.00%	50.47% Moderado	46.00%	49.53% Moderado
EVALUACIÓN DE RIESGO	4.92		24.00%		76.00%	
ACTIVIDADES DE CONTROL	11.27		56.36%		44.64%	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	13.04		65.21%		34.79%	
SUPERVISIÓN	10.42		52.08%		47.92%	

A partir de la revisión de los resultados resumidos en la tabla 19, se desprende la siguiente información. La efectividad de los procesos establecidos de acuerdo a las normas de control interno en la gestión de almacén es del 50.47%, lo que indica que no se cumple adecuadamente con la aplicación de estas normas. En efecto, la estructura actual de control interno presenta deficiencias, especialmente en lo que respecta al componente de "**Ambiente de control**". Se observa un ambiente deficiente que no promueve el ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para sensibilizar a los empleados de las unidades bajo estudio.

Según los resultados resumidos en la tabla 19, se observan las siguientes conclusiones:



- En cuanto al componente de Evaluación de Riesgo, se evidencian controles deficientes que no permiten una gestión eficiente de los riesgos potenciales que afectan las actividades y procesos relacionados con el almacenamiento. Esto se debe a la falta de políticas, procedimientos y estrategias adecuadas para la planificación, identificación, valoración y respuesta a los riesgos.

- Respecto al componente de Actividades de Control Gerencial, se señala que los controles establecidos no favorecen la fluidez de los procesos relacionados con el almacenamiento. Se percibe una tendencia negativa hacia el control interno, ya que los controles existentes no son suficientes para las actividades y procesos en curso.

- En el componente de Información y Comunicación, se menciona que los métodos, procesos, canales, medios y acciones implementados por la empresa Yesur S.R.L. de Juliaca son poco eficientes. La calidad y la oportunidad de la información manejada son deficientes, lo que afecta los procedimientos de los procesos de almacenamiento de bienes.

- Por último, en el componente de Supervisión se concluye que existen controles deficientes y su aplicación práctica es incierta. No se llevan a cabo actividades de supervisión en todos los procesos y operaciones, lo que dificulta la identificación de oportunidades de mejora y la adopción de medidas preventivas.

Además, se ha determinado un nivel de riesgo promedio del 49.53%, lo que indica que los controles existentes en cada uno de los componentes del control interno son deficientes y que existe un riesgo de control moderado.

En resumen, los resultados demuestran que la estructura actual del control



interno en la gestión de almacén de la empresa Yesur S.R.L. de Juliaca durante el periodo 2015-2016 presenta deficiencias en los controles y un nivel de riesgo moderado. Estas deficiencias influyen de manera desfavorable en la gestión de la administración de los procesos de selección de bienes y servicios. Por lo tanto, se valida la hipótesis específica 01 planteada en el presente trabajo de investigación.

5.2.4 Hipótesis específica 02

La Cobranza a Terceros influye negativamente en la Gestión Contable en la Ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

5.2.5 Objetivo específico 02

Evaluar la influencia de la cobranza a terceros en la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L de la ciudad de Juliaca.

5.2.6 Contrastación de la segunda hipótesis específica

Luego de la investigación realizada a partir de los resultados arribados en el Balance General de los años 2015- 2016 respectivamente se tuvo el resultado que la Cobranza a Terceros presenta una deficiencia que se ve reflejada en los resultados de las cuentas en el Balance General estos resultados generan una pérdida significativa para la Empresa así mismo se han encontrado deficiencias en la gestión del área de almacén en cumplimiento de las metas, los objetivos alcanzados durante el año no son eficientes, la notificación de cuentas por cobrar incumplimiento de la entrega de los bienes, incumplimiento de los pedidos a los clientes, generando un grado de insatisfacción en los clientes, documentación faltante en el área de almacén, nivel de entrega regular de los materiales. Existen deficiencias debido al cumplimiento de las normas de control interno.



Se presenta controles deficientes en la cobranza a terceros e influye desfavorablemente en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L.

En consecuencia, la hipótesis específica 02 planteada para el presente trabajo de investigación **SE VALIDA**



VI. CONCLUSIONES

Después de completar la investigación titulada "Control Interno y su Influencia en la Gestión Contable de la Ferretería Yesur S.R.L. en la Ciudad de Juliaca durante los Periodos 2015-2016" y al analizar e interpretar los resultados, se llega a las siguientes conclusiones:

PRIMERA: En relación al objetivo específico 01 y la hipótesis específica 01, se evaluó la situación actual del control interno en los procesos de almacenamiento en el área de almacén de la Ferretería Yesur S.R.L. en la Ciudad de Juliaca. Los componentes del sistema de control interno en esta área presentan controles deficientes, como se refleja en el Cuadro 15, donde se obtuvo una calificación de 10.11, lo que se sitúa en el rango de "no cumple" con una efectividad de aplicación del 50.47% y un nivel de riesgo del 49.53%. En consecuencia, la estructura actual de control interno en el área de almacén muestra deficiencias que tienen un impacto negativo en la gestión administrativa de los procesos.

SEGUNDA: En relación al objetivo específico 02 y la hipótesis específica 02, se evaluó la situación actual de la gestión de cobranzas a terceros en cumplimiento de metas en la Ferretería Yesur S.R.L. Según el Cuadro 16, se encontraron deficiencias en la gestión de cobranzas, incluyendo la ineficiencia en el logro de los objetivos anuales, retrasos en la notificación de órdenes de compra, incumplimiento en la entrega de mercadería, falta de cumplimiento de pedidos a los clientes y un alto grado de insatisfacción de los clientes. Estas deficiencias resultan en pérdidas significativas para la ferretería, lo que afecta negativamente la gestión contable de Yesur S.R.L.

TERCERA: Se propone la implementación de un Reglamento Interno titulado "REGLAMENTO DE FUNCIONAMIENTO DEL COMITÉ DE CONTROL INTERNO



DE LA FERRETERA YESUR S.R.L." para regular las actividades del Comité de Control Interno, el cual se encargará de llevar a cabo las acciones necesarias para la adecuada implementación del Sistema de Control Interno. Esta propuesta de reglamento se basa en la investigación y recopilación de prácticas de otras entidades similares que han establecido disposiciones internas para la implementación efectiva del Sistema de Control Interno.

En resumen, la investigación ha revelado deficiencias en el control interno en el área de almacén y en la gestión de cobranzas de la Ferrería Yesur S.R.L., lo que tiene un impacto negativo en su gestión administrativa y contable. Se propone la implementación de un Reglamento Interno para mejorar la implementación del Sistema de Control Interno.



VII. RECOMENDACIONES

Después de concluir la investigación, se presentan las siguientes recomendaciones finales para la Ferretería Yesur S.R.L. en la Ciudad de Juliaca:

PRIMERA: Se insta a la alta dirección del área de almacén a priorizar la atención de los controles deficientes en el proceso de almacenamiento. Esto implica identificar puntos de control, formular acciones, procedimientos y políticas que fortalezcan los componentes del control interno. Además, se recomienda establecer políticas de control que mejoren la gestión de riesgos en las actividades relacionadas con el almacenamiento de bienes, alineándolas con los objetivos institucionales. Se aconseja realizar evaluaciones periódicas de los controles para lograr mejoras continuas.

SEGUNDA: Se sugiere que tanto el personal como la gerencia de la ferretería presten atención a las causas identificadas relacionadas con la cobranza a terceros, que están afectando negativamente la gestión contable. Es esencial proporcionar capacitación a los trabajadores en temas de control interno y cobranza para mejorar la gestión contable de la empresa. La gerencia debe tomar medidas significativas para implementar controles internos efectivos y considerar la designación de un profesional exclusivo para el proceso de cobranza a terceros. Esto ayudará a la empresa a cumplir de manera eficiente y efectiva con sus metas y objetivos planificados.

TERCERA: Se recomienda adoptar el reglamento propuesto en esta investigación para facilitar la implementación efectiva del Sistema de Control Interno (SCI). Este reglamento se basa en políticas y procedimientos aplicados en otras entidades similares y puede contribuir a una mejor implementación del SCI en la ferretería.

Estas recomendaciones tienen como objetivo principal mejorar los controles



internos, fortalecer la gestión contable y contribuir al éxito y eficiencia de la Ferretería Yesur S.R.L. en Juliaca. Se espera que estas sugerencias sean implementadas para lograr una administración más efectiva y una gestión contable más sólida.



VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, J. (2006). Auditoría y control interno. Editorial cultura S.A. Madrid- España.

Álvarez, O. (2007) Auditoria Integral. Editorial el pacifico. Perú- Lima.

Bravo, M. (2002). Auditoría Integral. Editora Fecat. Lima- Perú.

Ayamamani, (2016). “Control Interno y su incidencia en las cobranzas en la empresa Sayu puno, periodo 2014-2015. Puno.

Díaz de Santos S.A. (1995) Marketing Publishing. Compras e Inventarios, Ediciones Díaz de Santos S.A. 1995. Madrid España.

Ferrín Q. B. (2003). Operaciones de Almacenaje. Madrid, España. Editorial Thomson Paraninfo

Fonseca, O. (2007). Auditoria Moderna. Editorial enlace Gubernamental S.A.C. Lima- Perú

Gámez I. (2011). Auditoria y gestión de los fondos públicos y privados. Universidad de Málaga.

García A. (1993) Almacenes, Planeación, Organización y Control. Edit. Trillas. México.

ZEBALLOS, E. (2013). Contabilidad General. Arequipa, Peru: Editorial Juve E.I.E.R.L Galerías Santa Fe.



ANEXOS

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA FERRETERA YESUR S.R.L. DE LA CIUDAD DE JULIACA DE LOS PERIODOS 2015-2016”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
¿Cómo influye el Control Interno en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca de los periodos 2015 y 2016?	Analizar y Evaluar la influencia del Control Interno en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca de los periodos 2015 y 2016.	El Control Interno influye negativamente en la gestión contable de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca, periodos 2015 – 2016.	V.I = Control Interno	-RC 320-2006-CG Normas de Control Interno -Informe COSO
1.- ¿De qué manera influye el control interno en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca?	1.- Evaluar la influencia del control interno en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca.	1. El Control Interno influye negativamente en la gestión de inventarios de la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca.	V.D = Gestión Contable V.I = Control Interno	-Estados Financieros -Balance General -Estado de Flujo de Efectivo -Estado de Resultados -RC 320-2006-CG Normas de Control Interno -Informe COSO
2.- ¿De qué manera influye la Cobranza a Terceros en la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca?	2.- Evaluar la influencia de la cobranza a terceros en la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca.	2.- La Cobranza a Terceros influye negativamente en la Gestión Contable en la Ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca.	V.D = Gestión de Inventarios V.I = Cobranza a Terceros	-Kardex -Registro de Inventario Permanente Valorizado (Formato 13.1) -Registro de clientes Deudores -Registro de Empresas Deudoras
¿De qué manera se puede mejorar el Control Interno para una eficaz Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca?	3.- Propuesta de implementación del Control Interno para la mejora de la Gestión Contable en la ferretera Yesur S.R.L. de la ciudad de Juliaca.		V.D = Gestión Contable	-Estados Financieros -Balance General -Estado de Flujo de Efectivo

ANEXO 2

CUESTINARIO DE AMBIENTE DE CONTROL

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO		CRITERIO DE EVALUACIÓN					CALIFICACION REAL	CALIFICACION OPTIMA
		1	2	3	4	5		
FILOSOFIA DE LA DIRECCION								
1	La dirección manifiesta interés en apoyar al establecimiento de control interno en los procesos de almacenamiento a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios	1	1	4	2	0	23	40
2	Se facilita, promueve, reconoce y valora los aportes del personal estimulando la mejora continua de las actividades de control en los procesos de almacenamiento.	2	3	1	1	0	15	40
2	Se han establecido condiciones necesarias para un nivel de confianza en su área.	1	1	5	1	0	22	40
INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS								
3	Se tiene un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres y reuniones.	0	2	5	1	0	23	40
4	La distribución se realiza de acuerdo con los principios de verdad, respeto a los compromisos contraídos y honestidad consigo mismo y con los demás.	0	3	4	1	0	22	40
	Se toman acciones disciplinarias frente a transgresiones éticas incurridas en los procesos de almacenamiento y estas se comunican debidamente.	0	2	4	2	0	24	40
ADMINISTRACION ESTRATEGICA								
5	Se han difundido y es de conocimiento general los documentos de gestión	0	5	2	1	0	20	40

	(planes estratégicos, operativos, MOF, ROF, CAP, PAP, MAPRO) en la entidad.							
	Se efectúa un análisis de los resultados, las causas de los desvíos con lo programado, la identificación de las demandas actuales y futuras de los grupos de interés.	2	3	2	1	0	18	40
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL								
	La Estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades del área y se ajusta a la realidad.	3	2	2	1	0	17	40
	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en el área y están debidamente deliberadas.	0	5	1	2	0	21	40
	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.	4	3	1	0	0	13	40
	Se han elaborado manuales de procesos de almacén con sus respectivos flujos de información y están sustentados en análisis y diagnósticos previos.	0	7	1	0	0	17	40
7	La estructura organizativa es apropiada y tiene capacidad para suministrar el flujo necesario de información y para gestionar las actividades realizadas en almacén.	0	6	1	1	1	24	40
ADMINISTRACION DE LOS RECURSOS HUMANOS								
9	Se capacita al personal constantemente al personal en las áreas involucradas en el proceso de almacenamiento con el fin de mejorar el desempeño laboral.	0	6	1	1	0	19	40
	Se tienen definidas las políticas y procedimientos adecuados que garanticen la correcta selección, inducción, formación, capacitación y desarrollo del personal que interviene en el almacenamiento.	4	2	1	1	0	15	40
	Se capacita constantemente al personal de las áreas involucradas en la gestión de almacenes con el fin de mejorar el desempeño laboral.	5	1	1	1	0	14	40



	Existe un proceso de inducción de personal, si se consideran actividades de integración del recurso humano en relación con el nuevo puesto.	4	2	1	1	0	15	40
	Se cuenta con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo de las actividades en el área.	0	3	4	1	0	22	40
COMPETENCIA PROFESIONAL								
	El personal que ocupa un cargo en el área tiene conocimiento, capacidades y habilidades necesarias que contribuyen a una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente relacionadas con el control interno en las adquisiciones directas.	3	3	1	1	0	16	40
	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores y funcionarios que laboran en el área.	5	1	1	1	0	14	40
ASIGNACION DE AUTORIDAD Y RESPONSABILIDAD								
10	Se han establecido acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en la entidad tome conocimiento de las funciones y autoridad asignadas al cargo que ocupan.	0	5	2	1	0	20	40
	La asignación de autoridad y responsabilidad de la Área de almacén está definida y contenida en los documentos normativos en la entidad y son de conocimiento del personal en general.	0	5	2	1	0	20	40
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL								
12	El OCI de la entidad realiza sus funciones de control gubernamental en los procesos de almacenamiento.	0	6	1	1	0	19	40
13	El OCI muestra una actitud positiva y toma interés en evaluar los controles establecidos en los procesos de almacenamiento.	0	7	1	1	0	21	40
TOTALES								

ANEXO 3

CUESTINARIO DE EVALUACION DE RIESGOS

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO		CALIFICACION					CALIFICACION REAL	CALIFICACION OBTENIDA
		1	2	3	4	5		
PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACION DE RIESGO								
1	Se ha desarrollado Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.	4	2	1	1	0	15	40
	Se ha establecido y difundido lineamientos políticas para la administración de riesgos respecto a los procesos de almacenamiento y distribución.	4	3	1	0	0	13	40
	Se cuenta con un plan de administración de riesgos para el proceso de las compras directas.	5	2	3	0	0	18	40
IDENTIFICACION DE RIESGOS								
2	Existe un proceso de identificación de riesgos.	4	2	1	1	0	15	40
	Se han identificado los riesgos potenciales en los procesos claves y actividades críticas que involucran los procesos de almacenamiento.	4	1	2	1	0	16	40
4	Se ha realizan análisis de fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas para la identificación de eventos extremos e internos como parte del proceso de planeamiento estratégico y está correctamente elaborado.	3	4	1	0	0	14	40
VALORACION DE RIESGOS								



5	Se realiza un estudio detallado sobre los riesgos más significativos a los que está expuesto los procesos de almacenamiento y se estiman la probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.	4	3	1	0	0	13	40
6	Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos como perdidas, errores, fraude y otros en la unidad de almacén.	4	3	1	0	0	14	40
7	La probabilidad de ocurrencia e impacto de riesgos han sido registrados por escrito y se realizan actividades que minimicen los efectos de los riesgos identificados	5	1	1	1	0	14	40
RESPUESTA AL RIESGO								
	Se han establecido acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos a lo que está expuesto los procesos de almacenamiento.	4	2	1	1	0	15	40
	Se han establecido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos potenciales identificados en los procesos de almacenamiento	5	1	2	0	0	16	40
TOTALES								

ANEXO 4

CUESTIONARIO COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO	CALIFICACION					CALIFICACION REAL	CALIFICACION OBTENIDA	
	1	2	3	4	5			
PROCESAMIENTO DE AUTORIZACION Y APROBACION								
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades tareas que se realizan en el área de almacén están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.	2	4	1	1	0	17	40
1	Los procesos de autorización y aprobación para los procesos de almacenamiento y distribución están documentados y han sido comunicados de manera clara y precisa a los responsables.	0	1	3	4	1	27	40
SEGREGACION DE FUNCIONES								
2	Las responsabilidades y las funciones de la unidad almacén están segregadas de manera clara y precisa considerando las actividades expuestas a riesgos y fraudes.	1	4	2	1	0	19	40
3	Se efectúa rotación periódica del personal asignado a puestos susceptibles a riesgos y fraudes.	4	3	1	0	0	13	40
EVALUACION COSTO – BENEFICIO								
4	El costo de controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados.	3	3	1	1	0	16	40
5	Se revisa y actualiza los controles existentes en la gestión de los procesos de almacenamiento de manera que	2	4	1	1	0	17	40

	satisfagan los criterios de factibilidad y conveniencia.							
CONTROLES SOBRE EL ACCESO A LOS RECURSOS O ARCHIVOS								
6	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los bienes en general.	2	5	1	0	0	15	40
	El acceso a los recursos o archivos es restringido y es de acuerdo al puesto laboral y tareas asignadas y queda evidenciado en documentos.	0	2	3	2	1	26	40
	Periódicamente se realiza inventario físico de los bienes que ingresan a almacén y se comparan con los registros con el que se cuenta.	0	1	5	1	1	26	40
	Los documentos internos que generan y reciben las sub-unidades están debidamente numerados y protegidos.	0	0	6	1	1	27	40
VERIFICACIONES Y CONCILIACIONES								
7	Se llevan a cabo revisiones antes y después de realizarse el almacenamiento y distribución de los materiales y son registrados y clasificados.	0	0	4	3	1	29	40
8	Periódicamente se concilian los registros de las salidas de los bienes con otras fuentes de información (distintas áreas y/o unidades).	0	2	4	1	1	25	40
9	Se realizan con frecuencia conteos físicos de los bienes y se concilian con los registros contables en las operaciones.	0	1	7	0	0	32	40
EVALUACION DE DESEMPEÑO								
	El área en estudio cuenta con indicadores de desempeño que evalúen los procedimientos de los procesos de almacenamiento.	0	0	4	3	1	29	40
	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes estratégicos, disposiciones normativas vigentes, directivas aplicables en la adquisición directa de bienes y servicios de manera eficiente, eficaz y económica.	0	1	7	0	0	32	40
RENDICION DE CUENTAS								
10	Se cumple con la obligación periódica de rendir cuentas ante la instancia correspondiente respecto al uso de los recursos y bienes del estado.	0	0	6	1	1	27	40



CONTROLES PARA LA TECNOLOGIA DE INFORMACION Y COMUNICACIONES								
11	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información.	0	2	5	1	0	28	40
	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	2	5	1	0	0	15	40
	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios (contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente.	0	0	6	1	1	32	40
	Se ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones.	0	1	7	0	0	32	40
TOTALES								

ANEXO 5

CUESTIONARIO COMPONENTE DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO	RESPUESTAS					CALIFICACIÓN REAL	CALIFICACIÓN OBTENIDA	
	1	2	3	4	5			
FUNCIONES Y CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN								
2	Se dispone de información confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones y están contribuyen la atención oportuna de los requerimientos en la entrega de los materiales en general.	0	2	4	1	1	25	40
INFORMACION Y RESPONSABILIDAD								
4	Se cuenta con políticas y procedimientos que garanticen el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	0	3	4	1	1	22	40
CALIDADY SUFICIENCIA DE INFORMACION								
5	La información interna y externa que se maneja para el proceso de almacenamiento y distribución es útil y suficiente.	0	1	3	3	1	28	40
SISTEMAS DE INFORMACION								
6	Los sistemas de información contribuyen al logro de los objetivos institucionales en la atención oportuna y en la entrega de los materiales en general a las áreas usuarias.	0	0	4	3	1	29	40
7	Periódicamente se solicita opiniones sobre los sistemas de información registrándose los reclamos e inquietudes.	0	0	5	2	1	28	40
FLEXIBILIDAD AL CAMBIO								



8	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesarios se rediseñan para asegurar un adecuado almacenamiento.	0	2	4	1	1	25	40
ARCHIVO INSTITUCIONAL								
9	Se realiza un seguimiento oportuno y apropiado de los documentos como notificaciones, presentación de facturas, guías de remisión recibidas de los proveedores.	0	0	2	4	2	32	40
10	La administración de los documentos e información generados en el proceso de la entrega de los materiales en general están de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la prevención y su conservación de los documentos e información útil.	0	0	1	6	1	3	40
COMUNICACION INTERNA								
11	Se han difundido documentos que orienten la comunicación interna.	0	3	3	1	1	24	40
12	Se mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos principales para y cualquier evento resultante.	1	2	4	1	0	21	40
14	Se cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados que regule la comunicación externa con los grupos interesados.	2	4	1	1	0	17	40
CANALES DE COMUNICACION								
17	Se han implantado algunas políticas que estandarice una comunicación interna y externa para la buena gestión en la distribución de los materiales en general	0	0	3	4	1	30	40
TOTALES								



ANEXO 6

CUESTIONARIO DE COMPONENTE DE SUPERVISIÓN

NO SABE	NO CUMPLE	SE CUMPLE PARCIALMENTE	SE CUMPLE EN MAYOR GRADO	SE CUMPLE PLENAMENTE
1	2	3	4	5

CUESTIONARIO	CALIFICACIÓN					CALIFICACIÓN REAL	CALIFICACIÓN OBTENIDA	
	1	2	3	4	5			
ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN Y MONITOREO								
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo a lo establecido.	0	2	5	1	0	20	40
2	Se realizan acciones de prevención para garantizar la idoneidad en los procesos de almacenamiento y se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos.	0	4	3	1	0	21	40
SEGUIMIENTO DE RESULTADOS								
3	Las debilidades detectados en el monitoreo del almacenamiento se registran y comunican con oportunidad a los responsables con el fin de que se tomen acciones para su corrección.	1	1	5	1	0	19	40
4	Cuando se detecte errores sobre deficiencias, se adoptan medidas y acciones de control.	0	1	5	1	1	26	40
COMPROMISO DE MEJORAMIENTO								
5	Se efectúan periódicamente las comparan de los importes de los bienes registrados por el sistema de almacén con otras áreas.	0	5	2	1	0	20	40
6	Se toma acciones necesarias con el fin de mejorar la calidad de control de los inventarios.	0	6	1	1	1	19	40
TOTALES								



ANEXO 7

GRUPO YESUR SCRL
RUC: 20448259294

BALANCE GENERAL
AL 31 diciembre DEL 2015
(Expresado en Nuevos Soles)

Cod.	ACTIVO	S/.	Cod.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
	ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
10	CAJA Y BANCOS	405,216.53	40	TRIBUTOS Y APORTES AL SIST PRIVAD DE PENSIONES Y D	60,397.72
11	INVERS. MANTENIDA PARA NEGOC. Y DISPONB. PARA VEN	-	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	-	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	-
13	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - VINCULADAS	-	43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - VINCULADAS	-
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS	-	44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS Y DIRECTORES	-
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	-	45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	108,426.77
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - VINCULADAS	-	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	-
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	-		Total Pasivo Corriente	168,824.49
19	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-			
20	MERCADERIAS	99,366.46			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	-		PASIVO NO CORRIENTE	
22	SUBPRODUCTOS DESECHOS Y DESPERDICIOS	-	47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -VINCULADAS	-
23	PRODUCTOS EN PROCESO	-	48	PROVISIONES DIVERSAS	-
24	MATERIAS PRIMAS	-	49	IMPTO A LA RENTA Y PART DE LOS TRABAJ DIFERIDOS - PA	-
25	MATERIALES AUXILIARES Y SUMINISTROS	-		Total Pasivo No Corriente	-
26	ENVASES Y EMBALAJES	-			
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	-			
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR	-			
29	DESVALORIZACION DE ACTIVOS REALIZABLES	-		Total Pasivo	168,824.49
	Total Activo Corriente	504,582.99			
	ACTIVO NO CORRIENTE			PATRIMONIO NETO	
30	INVERSIONES MOBILIARIAS	-	50	CAPITAL	135,000.00
31	INVERSIONES INMOBILIARIAS	-	51	ACCIONARIADO DE INVERSION	-
32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	52	CAPITAL ADICIONAL	-
33	INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	4,764.76	56	RESULTADOS NO REALIZADOS	-
34	ACTIVOS INTANGIBLES	-	57	EXCEDENTE DE REVALUACION	-
35	ACTIVOS BIOLOGICOS	-	58	RESERVAS	-
36	DESVALORIZACION DE ACTIVOS INMOVILIZADOS	-	59	RESULTADOS ACUMULADOS	201,318.26
37	IMPTO A LA RENTA Y PART DE LOS TRABAJ DIFERIDOS - AC	-			
38	OTROS ACTIVOS	-			
39	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-4,205.00			
	Total Activo No Corriente	559.76		Total Patrimonio Neto	336,318.26
	TOTAL ACTIVO	505,142.75		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	505,142.75



ANEXO 8

GRUPO YESUR SCRL
RUC: 20448259294

BALANCE GENERAL AL 31 diciembre DEL 2016 (Expresado en Nuevos Soles)

Cod.	ACTIVO	S/.	Cod.	PASIVO Y PATRIMONIO	S/.
	ACTIVO CORRIENTE			PASIVO CORRIENTE	
10	CAJA Y BANCOS	41,736.25	40	TRIBUTOS Y APORTES AL SIST PRIVAD DE PENSIONES Y D	-
11	INVERS. MANTENIDA PARA NEGOC. Y DISPONB. PARA VENT	-	41	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	-	42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	-
13	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS	-	43	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - VINCULADAS	-
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL A LOS ACCIONISTAS	-	44	CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS Y DIRECTORES	-
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	39,609.03	45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	31,961.54
17	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - VINCULADAS	-	46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	-
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	-		Total Pasivo Corriente	31,961.54
19	ESTIMACION DE CUENTAS DE COBRANZA DUDOSA	-			
20	MERCADERIAS	335,387.49			
21	PRODUCTOS TERMINADOS	-		PASIVO NO CORRIENTE	
22	SUBPRODUCTOS DESECHOS Y DESPERDICIOS	-	47	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -VINCULADAS	-
23	PRODUCTOS EN PROCESO	-	48	PROVISIONES DIVERSAS	-
24	MATERIAS PRIMAS	-	49	IMPTO A LA RENTA Y PART DE LOS TRABAJ DIFERIDOS - PA	-
25	MATERIALES AUXILIARES Y SUMINISTROS	-		Total Pasivo No Corriente	-
26	ENVASES Y EMBALAJES	-			
27	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	-		Total Pasivo	31,961.54
28	EXISTENCIAS POR RECIBIR	-			
29	DESVALORIZACION DE ACTIVOS REALIZABLES	-			
	Total Activo Corriente	416,732.77		PATRIMONIO NETO	
			50	CAPITAL	135,000.00
	ACTIVO NO CORRIENTE		51	ACCIONARIADO DE INVERSION	-
30	INVERSIONES MOBILIARIAS	-	52	CAPITAL ADICIONAL	-
31	INVERSIONES INMOBILIARIAS	-	56	RESULTADOS NO REALIZADOS	-
32	ACTIVOS ADQUIRIDOS EN ARRENDAMIENTO FINANCIERO	-	57	EXCEDENTE DE REVALUACION	-
33	INMUEBLES, MAQUINARIAS Y EQUIPOS	5,527.71	58	RESERVAS	-
34	ACTIVOS INTANGIBLES	-	59	RESULTADOS ACUMULADOS	250,716.69
35	ACTIVOS BIOLOGICOS	-		Total Patrimonio Neto	385,716.69
36	DESVALORIZACION DE ACTIVOS INMOVILIZADOS	-			
37	IMPTO A LA RENTA Y PART DE LOS TRABAJ DIFERIDOS - AC	-			
38	OTROS ACTIVOS	-			
39	DEPRECIACION Y AMORTIZACION ACUMULADA	-4,582.25			
	Total Activo No Corriente	945.46			
				TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	417,678.23
	TOTAL ACTIVO	417,678.23			



ANEXO 9

RUC: 20448259294

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCIÓN AL 31 diciembre DEL 2015 (Expresado en Nuevos Soles)

Cod.	CUENTA	S/.
70	VENTAS	1,327,287.57
74 (-)	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	-20,788.14
	VENTAS NETAS	1,306,499.43
80 (-)	COSTO DE VENTAS	-1,116,722.18
	UTILIDAD BRUTA	189,777.25
	Gastos de Operación	
94 (-)	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-26,524.11
95 (-)	GASTOS DE VENTAS	-87,506.94
97 (-)	GASTOS FINANCIEROS	-24,454.45
	UTILIDAD DE OPERACIÓN	51,201.75
73 (+)	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	-
75 (+)	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-
76 (+)	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	-
77 (+)	INGRESOS FINANCIEROS	-
88 (-)	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	-
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	51,201.75



ANEXO 10

RUC: 20448259294

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS POR FUNCIÓN

AL 31 diciembre DEL 2016

(Expresado en Nuevos Soles)

Cod.	CUENTA	S/.
70	VENTAS	1,383,005.85
74 (-)	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES CONCEDIDOS	-130,944.07
	VENTAS NETAS	1,252,061.78
69 (-)	COSTO DE VENTAS	-1,045,584.82
	UTILIDAD BRUTA	206,476.96
	Gastos de Operación	
94 (-)	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	-30,570.33
95 (-)	GASTOS DE VENTAS	-83,243.51
97 (-)	GASTOS FINANCIEROS	-24,055.22
	UTILIDAD DE OPERACIÓN	68,607.90
73 (+)	DESCUENTOS, REBAJAS Y BONIFICACIONES OBTENIDOS	-
75 (+)	OTROS INGRESOS DE GESTIÓN	-
76 (+)	GANANCIA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	-
77 (+)	INGRESOS FINANCIEROS	-
66 (-)	PÉRDIDA POR MEDICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS AL VALOR RAZONABLE	-
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS	68,607.90



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Sara Isabel García Pérez
identificado con DNI 70318869 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

,informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

“ CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN CONTABLE DE LA FERRETERA
YESUR S.R.L. DE LA CIUDAD DE JULIACA DE LOS PERIODOS 2015-2016”

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 01 de Diciembre del 2023


FIRMA



Huella



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Sara Isabel García Pérez, identificado con DNI 70318869 en mi condición de egresado de: Escuela Profesional de Ciencias Contables y Administrativas

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado Título Profesional denominado:

"CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION CONTABLE DE LA FERRETERA YESUR S.R.L. DE LA CIUDAD DE JULIACA DE LOS PERIODOS 2015-2016"

" Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 01 de Diciembre del 2023


FIRMA



Huella