



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE
CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA
GESTIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERÍA
LEYDI-DISTRITO DE SANTA ROSA.**

**PARA OPTAR TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

Bach. Huamanchumo Chanduy Jian Harvey

Asesor:

Mg. Zuñe Chero Limberg

Línea de Investigación

Gestión Empresarial y Emprendimiento

Pimentel – Perú

2020

TITULO DE TESIS

**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO
PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERÍA
LEYDI-DISTRITO DE SANTA ROSA.**

Aprobación de jurado

Huamanchumo Chanduy Jian Harvey

Autor

Dr. Max Fernando Urbina Cárdenas

Presidente

Mg. Gustavo Coello Castillo

Vocal

Mg. Max Alejandro Tepe Sánchez

Secretario

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada:

A mis padres quienes con su apoyo, amor y esfuerzo me han permitido cumplir uno de mis objetivos que tengo en mi vida, gracias por inculcar en mí el ejemplo de trabajo, humildad y esfuerzo, también por aconsejarme y decirme que en cualquier problema siempre hay una solución.

A mis hermanos Jerry, Greysi y Karen, que son un motivo para poder superarme cada día y ser un ejemplo para ellos.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a Dios por ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos difíciles.

Agradecer a mis padres por confiar y brindar su apoyo y por los valores que han inculcado en mi persona.

También quiero agradecer al profesor Mg. Limber Zuñe Chero por haber compartido sus conocimientos a lo largo del presente trabajo, quien ha guiado con su paciencia y sus conocimientos. Y agradecer a mi tía Manuela Chanduy Zeña, representante de Ferretería Leydi por brindarme su tiempo y permitir que se haya realizado el trabajo investigativo.

RESUMEN

El objetivo de la presente estudio investigativo es implementar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa. La metodología empleada fue de tipo descriptiva y de diseño no experimental, bajo un enfoque Inductivo-deductivo y un exhaustivo análisis financiero de la Ferretería Leydi. La muestra estuvo dada por los 8 trabajadores de la ferretería Leydi.

Como resultados se obtuvo que la gestión financiera de la Ferretería Leydi, mediante de indicadores financieros, se muestra los indicadores de liquidez, la razón corriente se redujo de 2.52 en el 2016 a 1.78 en el 2017; en cuanto a la capacidad para cancelar las obligaciones de la Ferretería Leydi, la prueba ácida muestra que en el 2016 fue de 1.66 la cual se redujo en el 2017 a 1.12 para pagar sus obligaciones, asimismo el capital de trabajo en el 2016 fue de S/. 20,283.00 y en el 2017 fue de 20,095.00 siendo esta menor al año anterior.

Se concluyó que la implementación de la propuesta de un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera para la ferretería “Leydi”, se enfoca en la mejora de que existan procedimientos en gerencia, caja, ventas y compras, almacén y contabilidad, de esta manera se establece líneas de procesos que implica un control en el que debe realizar cada departamento de trabajo con el fin de hacer más eficiente las actividades en la empresa y que como resultado esta se refleje en una mejora con una eficiente gestión financiera en la ferretería Leydi.

Palabras clave: Control, Control interno, Gestión financiera

ABSTRACT

The objective of this research is to implement an Internal Control System to improve Financial Management in the Leydi Hardware of the District of Santa Rosa. The methodology used was descriptive and non-experimental, with an Inductive-deductive approach and analysis of the company's financial information. The sample consisted of the 8 employees of the company

As results, it was obtained that the financial management of the Ferretería Leydi company, where through financial indicators, it is shown that the liquidity indicators the current ratio was reduced from 2.52 in 2016 to 1.78 in 2017; As for the capacity to cancel the obligations of the company, the acid test shows that in 2016 it was 1.66 which was reduced in 2017 to 1.12 to pay its obligations, also the working capital in 2016 was S /. 20,283.00 and in 2017 it was 20,095.00, this being lower than the previous year.

It was concluded that the implementation of the proposal of an internal control system to improve the financial management for the hardware store "Leydi", focuses on the improvement of the procedures in the areas of management, cash, sales, logistics and purchases, warehouse and accounting, in this way the control actions that each work area must carry out in order to make the activities in the company more efficient and as a result this is reflected in an improvement with an efficient financial management in the company.

Keywords: Control, Internal control, Financial management

ÍNDICE

DEDICATORIA	iii
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
ÍNDICE	7
ÍNDICE DE TABLAS	9
I. INTRODUCCIÓN	11
1.1. Realidad Problemática	11
1.2. Antecedentes de Estudio.	13
1.3. Teorías relacionadas al tema.	23
1.3.1. Teoría del Sistema de Control Interno	23
1.3.2. Control Interno	24
1.3.3. Teoría Gestión Financiera	27
1.3.4. Gestión financiera	27
1.3.5. Sistema de control	31
1.4. Formulación del problema	31
1.5. Justificación e importancia del estudio	31
1.6. Hipótesis	32
1.7. Objetivos	32
II. MATERIALES Y MÉTODOS	34
2.1. Tipo y diseño de Investigación	34
2.1.1. Tipo de Investigación	34
2.1.2. Diseño de Investigación	34
2.2. Población y Muestra	34
2.3. Variables y Operacionalización	35
2.3.1. Variables	35
2.3.2. Operacionalización	37
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	39
2.5. Procedimientos de análisis de datos.	39
2.6. Aspectos éticos.	40
2.7. Criterios de Rigor Científico	40

III. RESULTADOS	42
3.1. Presentación de resultados	42
3.2. Discusión	77
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	80
4.1. Conclusiones	80
4.2. Recomendaciones	81

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población de Estudio	35
Tabla 2. Definición de las Variables	36
Tabla 3. Operacionalización variable independiente	37
Tabla 4. Operacionalización variable dependiente	38
Tabla 5. Técnicas, instrumentos de recolección de datos	39
Tabla 6. Análisis del balance general	46
Tabla 7. Análisis del estado de resultados	49
Tabla 8. Razón corriente	51
Tabla 9. Prueba ácida	51
Tabla 10. Capital de trabajo	52
Tabla 11. Precio de cobro	52
Tabla 12. Rotación de Activos	53
Tabla 13. Rotación de Inventarios en días	53
Tabla 14. Planeamiento de controles por área	54
Tabla 15. Ambiente de control Ferretería Leydi	59
Tabla 16. Formularios de controles	60
Tabla 17. Formato de Modelo de control de Registro de Cheques	62
Tabla 18. Formato de Modelo de control de registros- Depósitos Bancarios	62
Tabla 19. Formato de Arqueo de Caja	62
Tabla 20. Control en las Compras y Cuentas por pagar	64
Tabla 21. Formato de Cuentas por pagar	65
Tabla 22. Controles en Planilla	66
Tabla 23. Formato de Modelo de Planilla de Remuneraciones Ferretería	67
Tabla 24. Control de las Cuentas por cobrar y las ventas	69
Tabla 25. Formato de Cuentas por Cobrar	70
Tabla 26. Controles para la realización de inventarios físicos	71
Tabla 27. Formato de Registro de control de inventarios	72
Tabla 28. Cronograma de la aplicación	74

I. INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad Problemática

A nivel Internacional

A nivel mundial, en el país de Ecuador, en la ciudad de Guayaquil, en un estudio a la empresa MULTITECNOS SA, se demostró que no disponía de un control interno en ninguna área, ni existía responsabilidades en cada departamento por lo que eso implicaba que el personal no cumpla sus funciones correctamente lo que ocasionaba errores en las operaciones e incremento de costos de operación en Multitecnos SA. Por ello los autores afirman que al elaborar la propuesta los principales beneficiarios son los clientes, quienes recibirán una atención adecuada y rápida, y se beneficiaran los trabajadores ya que serán eficientes en sus labores por lo que conllevaría a la empresa a un buen desarrollo eficiente. (Crespo y Suárez, 2014)

Así mismo, en Colombia, en la ciudad de Cartagena de Indias, la empresa Prestadora de servicios Hoteleros Eco Turismo Nativos Activos Eco Hotel La Cocotera, en el estudio realizado, no se cuenta con una estructura orgánica financiera por lo que no aplicaban políticas, métodos y procedimientos ligados con el control interno que puedan certificar una adecuada administración de los activos de la entidad hotelera, que dentro de sus causales están las diferencias e incoherencias con los soportes contables, cuentas de cobros sin las respectivas firma del responsable y no existe un modelo de procedimientos contables. Se centró como objetivo de plantear dentro de la empresa un control interno que optimice los recursos económicos y tenga un buen manejo de ello. Mediante el estudio hecho a la empresa hotelera se evidencio que al plantear un control interno dentro de la empresa serviría como herramienta fundamental para cumplir los objetivos sociales y los objetivos trazados por la empresa. (Posso y Barrios, 2014)

Del mismo modo, también en Colombia, en un artículo titulado “Acercamiento al Control Interno en las Pymes Colombianas” menciona que el control interno permite que las PYMES y las empresas en general, se desarrollen en los siguientes aspectos como: determinar un información confiable en la contabilidad y en la información que se va a brindar a los usuarios teniendo en cuenta las deficiencias y los puntos fuertes de la empresa. (Díaz, 2015)

A nivel nacional

En el Perú; Espinoza (2014), en la revista de investigación de UNMS menciona y resalta lo que impacta el control interno dentro la organización de las empresas, en el que las empresas se puedan desarrollar mediante un buen manejo de control interno y pueda adaptarse a un mundo globalizado. Y además menciona que el personal de la empresa debe tener la capacidad para no vulnerar las normas del control interno ya que eso implicaría deficiencias en su estructura organizacional.

De igual manera, en el diario Gestión Nancy Yong (2013), analista de PwC mencionó que: “El control interno son medidas que implementa la empresa para disminuir los riesgos en sus operaciones, reflejando la eficiencia en los procesos de la empresa, leyes y normas que deben cumplir”, con lo mencionado anteriormente la empresa debe contar con un control interno que este dentro de sus posibilidades y que cumpla con las expectativas de la empresa, de tal manera que implique una adecuada coordinación con las diferentes áreas de la empresa.

También, Ramírez (2017) en su investigación titulada: Caracterización del Control Interno en Las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote. Concluye que, si se implementa de una manera adecuada en la empresa, permitirá una mejor organización, estructuración y que cada personal este informado de los procedimientos que debe realizar ya que existirán reglamentos y normas, por lo tanto, la empresa cumpliría los objetivos institucionales, garantizando una buena de las operaciones que realiza la empresa.

A nivel local

En Lambayeque; (Anaya y Sánchez, 2016) en su investigación titulada “Aplicación de la propuesta de un sistema de control interno en la empresa comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C., para mejorar su proceso de compras y el impacto en su rentabilidad Chiclayo-2016”, concluye que Agro Especies y Frutos no tiene un sistema de control interno, normas y políticas que permita a la empresa tener un ambiente de control eficiente, y en consecuencia no se garantiza eficiencia en las actividades y el buen manejo de los procesos de compras. Implementando un sistema de control interno va a garantizar una adecuada organización y un manejo eficiente en el proceso de compras en la empresa, beneficiando de esa manera a los clientes y trabajadores de la empresa, lo cual también

implica capacitaciones a los trabajadores porque de ellos va a depender el logro de los objetivos y metas de Agro Especies y Frutos y la mejora de una mayor rentabilidad.

Esta carencia de control interno se observa notablemente en la empresa Ferretera Leydi, ubicada en el Distrito de Santa Rosa, en la cual dicha empresa no cuenta con una adecuada estructura organizacional, políticas internas prescritas por niveles superiores, por lo que hace que tenga deficiencias en las diferentes áreas de la ferretería Leydi, implicando un mal manejo financiero, que posiblemente no le permitirá mantenerse en el tiempo. En base a lo anterior se propone implementar el sistema de control interno que permita adoptar medidas tanto para proteger sus activos de acuerdo a normas, procedimientos y regulaciones, dirigiendo a la empresa tener eficiencia en sus actividades y contar con herramientas de prevención y detectar riesgo a futuro.

1.2. Antecedentes de Estudio.

A nivel Internacional

(Suarez y Crespo, 2014) en su investigación titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistem de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” cuyo fin principal fue preparar un plan de implementacion y consolidacion del control interno para Multitecnos SA. En la que se empleo el método inductivo y después se aplicó el método deductivo con un diseño descriptivo, pre – experimental. Se contó con una muestra de 17 trabajadores de la empresa. Para recoleccion de los datos fueron aplicadas encuestas a 16 personas y una entrevista al funcionario representativo. Los resultados de estas técnicas aplicadas fue que la empresa necesita implementar el planteamiento de control para proteger los activos, y tener efeciencia en sus actividades a traves de procesos establecidos y definidos.

Castro y Rodríguez (2014) en su tesis titulada “Diseño e implementación de un sistema de control interno en las operaciones de inventario, cuentas por pagar y cuentas por cobrar en la empresa tarjetería DyJ de la Ciudad de Guayaquil” teniendo como finalidad implementar dentro de la empresa un control interno para mejorar las actividades de inventario, cuentas por pagar y cobrar de Tarjeteria DyJ. El estudio se hizo en base a metodologias cuantitativas y cualitativas, con un método deductivo e inductivo que sigue un lineamiento no experimental. Para el acopio de información y analizar la situación fue necesario realizar encuestas y entrevistas a la muestra seleccionada, la cual se encontraba

conformada por 7 personas miembros de la empresa. A través de los resultados de estas logro determinarse que hace falta implementar un control interno en las actividades de cuentas por cobrar y pagar e inventario de esa manera será un gran aporte de investigación y se corrigiran deficiencias. Por lo que se llega a la conclusion que los trabajadores no han tenido una preparación que les permita tener una adecuada adaptación en sus funciones, pero se comprometieron a aprender y capacitarse.

El planteamiento de un CI ha significado un papel importante en las organizaciones debidoa la globalizacion y la tecnología; la necesidad de contar con SCI que sea útil y llegar a lo propuesto por la empresa.

Ramírez (2016), en la investigación titulada “Control Interno de las PYMES”, de tipo de estudio cualitativo. Presenta una herramienta de apoyo para las Pymes sobre el control interno de la organización, siendo este importante en el crecimiento y desarrollo del negocio. Lo cual permite constituir una base necesaria de transparencia que requiere todas las partes de la estructura organizacional y ayuda en la definición de planes de acción para solucionar deficiencias significativas.

En el estudio se concluyó que todo control interno requiere de supervisión para comprobar que sea continuo el buen funcionamiento del sistema a largo plazo. Por lo que si la empresa tiene deficiencias deberá ser notificada a niveles superiores. Otras de las conclusiones son de informar el desempeño del negocio, mediante reuniones donde se comunique los resultados y beneficios que ha obtenido la entidad.

La investigación de “Control Interno de las Pymes”, está relacionada con uno de nuestros objetivos específicos que es; identificar las deficiencias y problemas que presenta actualmente la Ferretería Leydi.

Villa y Vargas (2017). En su investigación “Sistema de Control Interno para Determinar el Riesgo Empresarial en la Provincia de Chimborazo: caso Gad Cantón Guano”. Se realizó un estudio en el cual se resalta el nivel de control interno y de riesgo empresarial, implementando herramientas administrativas, financieras para disminuir el riesgo. Tambien se realizó a través del método de intervención directa y haciendo uso de la metodología COSO III. Los instrumentos utilizados fueron 247 preguntas con sus respectivas evidencias, 86 enfoques, 17 principios y 5 componentes, lo que conlleva a medir el CI del GADG.

En la investigación se concluyó que el riesgo empresarial en la provincia de Chimborazo tiene un resultado final de 2,60 que equivale y dando como resultado eficiencia en el control y probabilidad a un suceso de fraude dentro de la entidad.

En la investigación citada, está relacionada con nuestro segundo y tercer objetivo de: Analizar la Gestión Financiera y Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera en la Ferretera Leydi.

Velásquez y Coello (2016) en el artículo científico “La gestión administrativa y financiera, una perspectiva desde los supermercados del Cantón Quevedo” manifiesta que la gestión administrativa y financiera permite a las empresas tener un buen desenvolvimiento en todas sus áreas y de todos sus recursos para tener una solvencia y capacidad de crecimiento dentro y fuera de la empresa.

En el artículo científico se concluyó que mediante un análisis efectivo va permitir tomar decisiones acertadas y oportunas, lo cual contribuye a la maximización de los recursos de la empresa, mejoramiento de la rentabilidad y un buen ambiente de trabajo. Además, concluye que los administradores deben manejar los procesos administrativos de manera correcta, permitiéndole analizar la información financiera para que la empresa pueda mantenerse en el tiempo.

En el artículo citado, está relacionado con nuestro segundo y tercer objetivo, ya que nuestros objetivos van a permitir mejorar la gestión financiera, y proponer un SCI.

Castillo (2015), Venezuela, en su tesis titulada “Estrategias basadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, estado Yaracuy”. En la que se enmarcó como propósito general elaborar y plantear estrategias basadas en el CI de tal manera que se mejore la gestión financiera de la empresa. En la que se utilizó la metodología descriptiva, basado en lo no experimental y positivista. En la que se tomó como población los 9 trabajadores, siendo la muestra igual a la misma, aplicando 20 ítems. Los resultados lograron cumplir los objetivos propuestos, encontrando deficiencias en las estrategias financieras del CI que se aplican en la empresa en estudio.

Se concluye que el planeamiento de CI permiten la eficiencia de la gestión financiera, utilizando para ello la matriz FODA y planteando estrategias establecidas para mejorar los procesos de control interno financiero, y establecer políticas.

La investigación se torna importante debido a que está relacionada con nuestros objetivos que es identificar la falta de indicadores de gestión que permitan tener un control sobre los recursos, resultados y la utilización de técnicas que dirijan a la realización del CI de manera eficiente.

Herrera y Moscoso (2017), Ecuador, en su tesis titulada “Diseño de un control interno administrativo financiero para la empresa Phrida S.A.”. Tuvo como diseñar políticas y procedimientos para el departamento administrativo financiero de la Empresa Phrida S.A., para mejorar operaciones contables mediante la gestión eficiente. La metodología tuvo un enfoque cualitativo y cuantitativo y el tipo de investigación fue descriptiva y de recogimiento. La muestra constó de 15 personas que forman parte del personal del área administrativa financiera. Utilizando técnicas de observación, la encuesta y la entrevista. Como resultados se obtuvieron que la organización no cuenta con una estructura organizacional apropiada, para conseguir realizar los procedimientos de la compañía, esto dificulta e impide lograr los objetivos propuestos, así mismo decretó la falta de parámetros o requisitos de evaluación que les proporciona valorar la eficiencia de la compañía anualmente.

Se concluyó que es importante poner en marcha un SCI, que mejore de manera eficiente a la entidad y logre un control los procesos y procedimientos de manera estable según las responsabilidades, que las operaciones sean llevadas y aplicadas de manera eficaz, salvaguardando los activos, y a la obtención de información financiera fiable en las áreas correspondientes.

La investigación se torna importante debido a que está relacionada con nuestros objetivos ya que establece como prioridad el manejo eficiente y el adecuado control de la parte administrativa financiera de la Ferretería Leydi.

A nivel Nacional

Agurto (2017), en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong SAC. Distrito de la Esperanza, año 2016”. Teniendo como propósito implementar un SCI para poder brindar y tener información razonable y así tener una buen gestión económica-Financiera en Ferrtería Kong SAC. El método del estudio fue inductivo – analítico permitiendo conocer y analizar la situación, el diseño fue no experimental. La investigación aplico técnicas e instrumentos de acopio de información tales como la entrevista y cuestionario. Se contó con una muestra de 51 personas, siendo 50 clientes de la ferretería a estos se les aplico un cuestionario y una entrevista al propietario de Ferretería Kong SAC. Los resultados obtenidos en el estudio permitió ver la necesidad poder eliminar y disminuir los riesgos hallados en la Ferretería Kong SAC. Por lo que la empresa no tiene una organigrama establecido, por lo que también no tiene políticas e implicando así un mal resultado y análisis de los EEFF. De todo lo presentado en la empresa se llego a la conclusión implementar un SCI, en que se posibilite la realización de los procesos y llegar a los objetivos propuestos con menos recursos y obtener mejores resultados a largo y corto plazo.

La investigación nos demuestra cuán importante es el implementar un sistema de control interno a una empresa y la manera en que debe ser aplicada, ya que es necesario que sea supervisada y por expertos que realmente sepan cómo aplicarla y poder así obtener buenos resultados.

Inoñan (2016) en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa negociaciones Oblitas E.I.R.L. en la ciudad de Trujillo en el año 2014.” Cuya finalidad fue evidenciar como la implementación del SCI logra aumentar la ganancias de Negociaciones Oblitas EIRL. La investigación fue de un método analítico y descriptivo con diseño no experimental.

Se utilizaron la entrevista y el análisis documentario como instrument de recolección de información. Su muestr estuvo conformda por 35 miembros de la empresa de las diferentes áreas. Los resultados determinaron que la causa principal es la poca comunicación y capacitación a los trabajadores de Negociaciones Oblitas EIRL. Por lo que

se llega a concluir que al plantear procedimientos y políticas del CI, facilitara el buen manejo de las operaciones y la optimización de los recursos.

La investigación nos hace referencia sobre la aplicación del planteamiento de un SCI para que pueda existir en la empresa un MOF, buena gestión de documentos, políticas de manejo de control y plan de trabajo, que influyan positivamente en los colaboradores de Negociaciones Oblitas EIRL que desee aplicarlo tenga la capacidad de ponerlo en práctica y de este modo conseguir aumentar la rentabilidad.

Sánchez (2015). En su tesis denominada “Evaluación del sistema de control interno basado en la metodología coso ERM en las áreas de créditos y cobranzas de la derrama magisterial 2012-2014”. El diseño de estudio utilizada es mixto (cualitativo y cuantitativo), asimismo las herramientas de acopio de datos fueron las entrevistas con la aplicación de cuestionarios. En la investigación se contribuyó con el propósito de alcanzar los objetivos por la entidad.

En la investigación citada está relacionada con nuestro primer objetivo ya que permite identificar ciertos riesgos existentes en las áreas de la empresa y además la metodología de CI bajo el modelo coso puede ser aplicada a diferentes áreas de la empresa.

Baca (2017). En su investigación denominada “Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el Distrito de Miraflores – Lima”, manifiesta sobre la importancia de lo que significa plantear un buen CI, y como preservar y resguardar los bienes que posee la compañía. También señala sobre el análisis para hallar la eficiencia y eficacia en la compañía en cuanto a su organización.

Así mismo en esta investigación se llego a concluir que la implementación del CI, mejorara la gestión financiera de una manera eficiente, de esa manera se realizara un eficiente desempeño por parte de los trabajadores de dicha empresa.. Además, la empresa tendrá un plneamiento finnciero, mejora sus políticas de pags y de cobrnzas, que no le permitían tener suficiente liquidez.

En la investigación citada, corrobora con los objetivos de la investigación que proponemos para la Ferretería Leydi, ya que se implementara un sistema de control interno para la mejora de la gestión financiera y se establecerán políticas y flujogramas de procesos para la empresa que le permitirá optimizar la gestión financiera.

Sosa (2015), Lima. En su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C”. En la investigación que se realizó a dicha empresa fue no experimental-transversal-descriptivo-correlacional, y tuvo como población los 13 colaboradores de dicha empresa, siendo la muestra igual, en la que se aplicó ítems dentro de cuestionario. Dando como resultado variable 0.00 de grado de prueba de hipótesis. Por lo que se concluye que verdaderamente el CI influyó favorablemente en la Gestión Contable, reflejando de esa manera un buen mejoramiento financiero en la empresa.

Esta tesis es importante, porque permitió poder llegar a conocer la importancia del CI y el modo de influencia considerable en la gestión contable para lograr tener una compañía exitosa, rentable y poder evaluar si los procesos control interno son efectivos, eficientes, eficaces y logran ser competitivos en el mercado.

Burgos y Suárez (2016), en su tesis titulada “El sistema de control interno contable y su influencia en la Gestión financiera de la empresa Inversiones Christh.Al S.A.C., Distrito De Trujillo, Año 2015”, se estableció como objetivo de demostrar que el SCIC se refleja positivamente en la gestión financiera. Con metodología cuasi – experimental. La muestra está conformada por los trabajadores de Christh SAC. Las técnicas utilizadas fueron observación directa, encuestas y análisis documental. Los resultados hallados reflejan deficiencias en las operaciones como evaluación del personal, control del efectivo y equivalente de efectivo, gestión de ventas y compras. La conclusión es que se debe implementar un SCI en el que este constituido por los 05 componentes.

Este estudio es importante porque se enfoca en cinco elementos que se consideran clave según el informe COSO para un correcto control interno de una empresa. Además de influenciar a que los ejecutivos implementen procesos que no había considerado anteriormente.

A nivel Local

Céspedes y Yahuana (2016) en su tesis titulada “Arrendamiento financiera para optimizar la gestión financiera de la constructora G. Mori SRL - Chiclayo – 2016”. Cuyo objetivo fue plantear estrategias en el que se mejore los arrendamientos de la empresa y así de esa manera optimizar la gestión de la misma. Con un estudio descriptivo-transversal- no experimental. En la que se tomo la información necesaria utilizando entrevista y encuesta. La muestra estuvo conformada por un total de 42 personas, 40 colaboradores de la empresa, por el contador y el administrador. Por lo que se concluye el nivel de gestión financiera de la Constructora está en relación en detallar los recursos con lo que cuenta la organización, determinar un buen apalancamiento financiero, conseguir financiación en el momento adecuado y de acuerdo a la necesidad de la empresa para el buen aprovechamiento del recurso y conocer la manera de como se podría manejar la estructura financiera de Mori SRL.

Santamaría y Vallejos (2015) en su tesis titulada “Implementación de un sistema de control interno para la gestión económica - financiera de la empresa Autolam SAC año 2015.” Teniendo como finalidad proponer un SCI y determinar cómo mejorará eficientemente la gestión del area de finanzas de acuerdo a lo que se plantea implementar a largo y corto plazo. El presente trabajo fue desarrollado aplicando el método de investigación descriptiva que sigue un diseño no experimental. La muestra utilizada para la investigación fue conformada con los seis colaboradores que conocen y laboran en la empresa estudiada; para la recolección de datos se utilizó la técnica de observación, entrevista, encuestas dirigidas al gerente, jefe de almacén y almaceneros respectivamente. Por lo que los autores concluyeron que existe la necesidad de proponer un SCI de almacén para mejorar la gestión de inventario de Autolam SAC.

La investigación nos hace referencia de como la implementación de un SCI aporta con lleva a mejorar los procesos y actividades que se manejan dentro de la empresa Autolam SAC, cambiando de manera oportuna y para una mejora eficientes los diversos procesos existentes en la empresa, con el fin de llegar a cumplir los objetivos.

Gonzales y Vilcherres (2014). En su tesis “Modelo de gestión administrativa y financiera en la empresa comercial Dar Color E.I.R.L. Chiclayo, para mejorar su rentabilidad -2014”, se utilizó como tipo de investigación no experimental ya que se observó al fenómeno tal como se encuentra dentro de su contexto-descriptivo ya que describe las variables de estudio y analítico porque permitió analizar la información recolectada con el fin de llegar a una serie de conclusiones. Los autores manifiestan que el modelo de gestión administrativa-financiera brinda una guía en el desempeño del área financiera, permitiéndole tener una perspectiva de una gestión que se enfoque en la obtención y maximización de los recursos, así mismo, que estos sean usados de manera eficiente y eficaz.

La misma que concluyo, que la gestión financiera de la empresa Dar Color E.I.R.L. tiene una necesidad en cuanto a su estructura organizacional, ya que no se han establecido una planificación financiera, por lo tanto, existe debilidad en la aplicación del proceso financiero en la fase de planificación. Además, concluyo que en la gestión financiera existen falencias en la obtención del financiamiento, ya que solo realiza préstamos financieros con entidades bancarias, y no ha estudiado otras fuentes de financiamiento que ofrezca la menor tasa de interés.

La tesis citada corrobora con nuestro tercer objetivo ya que es: Proponer un SCI financiero, ya que también se detectará las debilidades que existe en el proceso y permitirá mejorar dichos procesos.

Choquehuanca (2016), Pimentel, en su tesis titulada “Diseño de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa Transportes Lucs EIRL en la ciudad de Jaén – 2015”. La muestra estuvo conformada por 24 trabajadores. Como parte de los resultados, los trabajadores al ver que la empresa no cuenta con un sistema de control interno que le permita llevar acabo sus actividades no pueden tener una coordinacion necesarias en sus areas de trabajo, por lo que hace pierdan tiempo en algunas actividades ya que se trabaja de manera empira y no pueden asi cumplir con las metas y objetivos que la empresa se compromete a cumplir.

Este trabajo es relevante, porque permite darnos cuenta que las empresas deben estar preparadas para adaptarse a los cambios que le exige la globalización y poder realizar cambios en el interior de las organizaciones cuando se considere necesario, en tal sentido es fundamental que las empresas deban aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas.

Huamán y Rodas (2018), menciona que “Control interno en el flujo de pasajes en la Empresa de Transporte El Cumbe S.A.C. – Chiclayo 2017”, describe la manera en como se ven reflejado el flujo de pasajes dentro del control interno que ello afecta notablemente a la rentabilidad de Transporte El Cumbe. La muestra de estudio fue igual a la población de 12 personas, el instrumento de recolección fue la encuesta. Lo que dio como resultados problemas de deficiencias en las tareas y procedimientos en la atención del cliente y al no tener un plan de rutas implicaba un deficiente servicio. Por lo que se llega a concluir de la anterior investigación que las tareas y los procesos dentro de la empresa deben contar son un sistema que le permita tener un control de los buses de esa manera generar un mayor rentabilidad y un gran beneficio de buen servicio hacia los clientes.

Esta investigación es importante porque nos permite ver que el sistema de control interno nos permite manejar adecuadamente las ventas de una empresa, lo que es directamente proporcional a su rentabilidad, por lo tanto, se deben aplicar mecanismos múltiples que permitan llegar al objetivo y hacerla una empresa rentable y altamente competitiva, que crezca sostenidamente en el tiempo.

Niño (2017), Chiclayo, en su tesis titulada “Propuesta de implementación de control interno para mejorar la gestión de inventarios de la empresa de Confecciones Ravsa Sport de la ciudad de Lambayeque – 2016. En el estudio realizado se tuvo como objetivo mejorar la gestión de inventario a través de una implementación de controles internos dentro de la empresa que de esa manera le permita tener mayor fluidez en los inventarios. La metodología fue descriptiva-propositiva-no experimental-transversal. La muestra se conformo por tres trabajadores y el gerente de la empresa. Utilizando como método de medición el cuestionario y la guía de entrevista. Los resultados obtenidos reflejan la carencia de información en la empresa.

Por lo que se llega a concluir en la investigación que la propuesta de CI, permitira mejorar la gestión de inventarios y así tener un buen manejo de la gestión financiera de Ravsa Sport.

La investigación es relevante porque permite conocer para poder aplicar estas herramientas de importancia debido a que aumentan la eficiencia y eficacia operativa, así como la reducción del riesgo de fraudes, mejorar la gestión financiera y administrativa, y los trabajadores estarán más comprometidos con la organización y dispuestos a brindar al cliente servicios de calidad.

1.3. Teorías relacionadas al tema.

1.3.1. Teoría del Sistema de Control Interno

La Norma Internacional de Auditoría (NIA 400), según Consejo de normas internacionales de auditoría y aseguramiento, en la cual enfatiza en los lineamientos respecto del control interno, lo define de la siguiente manera:

El SCI, son las políticas adoptadas y procedimientos que la administración de diferentes empresas se basan para cumplir los objetivos que se trazan y de esa manera también aseguran su lineamiento eficiente del negocio, y aseguran la integridad de los registros contables que permiten una buena información financiera confiable.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, hace referencia a las acciones que implementa la empresa con acuerdo de la gerencia y las distintas áreas de la empresa en que se proyectan cumplir metas y objetivos de acuerdo a un planeamiento que toman como una herramienta el control interno ya que les permite tener mejores resultados en la consecución de lo que se han planteado.

1.3.2. Control Interno

1.3.2.1. Definición

Barquero (2015), define el control interno como: “ un lineamiento para llegar a cumplir objetivos enmarcados por la empresa en la que se coordina de manera adecuada con toda la organización desde el nivel más alto hasta el nivel más bajo de los colaboradores de la empresa, para que de una manera dinámica y en base a procesos se trabaje de manera conjunta para el logro de los objetivos de la organización, llegando a cumplir esos objetivos con los recursos disponibles y de manera eficiente”

Así mismo explica que aplicando un control interno, se puede mejorar el proceso que existe en la empresa, ya que influye en las diversas áreas, y el control interno es capaz de adaptarse a las diferentes áreas de la empresa.

De Jaime (2015) define al control interno como un proceso llevado a cabo por la gerencia general, la administración y toda la planilla laboral de la empresa, creado con el fin de ofrecer confianza razonable destinado a la concreción de metas en el área de tesorería haciendo confiable la información y en el área de operaciones logrando procesos efectivos y eficaces.

Así mismo señala que, el control interno ha llegado a ser considerado como una herramienta útil e importante para el logro de objetivos, el uso eficiente de recursos y para la obtención de productividad, adicionalmente ayuda a la prevención de fraudes, vulneración a principios y normas contables, errores fiscales y tributarias.

Para Marín-Barnuevo y Monzón (2017) el control interno incluye un conjunto de medidas, métodos y el plan de organización implantado por una compañía con el fin de asegurar sus recursos, corroborar que la información financiera y administrativa sea veraz y exacta, fomentar operaciones eficientes y llegar a la meta en el cumplimiento de los objetivos proyectados.

1.3.2.2. Componentes del control interno

El informe coso destaca 5 componentes de control interno, que puede ser implementada en un SCI de acuerdo a las características administrativas de la empresa.

1.3.2.2.1. Ambiente de control

Se refiere que las norms, process y estructuras son necesarios e importantes para llevar a cabo el proceso del control interno dentro de la empresa. El ambiente de control influye en la forma como se estructura los procesos del negocio, estableciendo metas y objetivos que permiten valorar los riesgos. Puesto que el ambiente de control está reflejado en la historia y cultura de toda empresa. (Barquero, 2015)

1.3.2.2.2. Evaluación de riesgo

La evluación de riesgo prmite identificar y anlizar los riesgos importantes para el cumplimiento de los objetivos y sirve como base para mejorar en cada área de la empresa. Por lo que en toda empresa es indispensable establecer objtivos a corto y largo plazo, identificando y analizando los fctores de riesgo que amenazan el cumplimiento de dichos objetivos. (Barquero, 2015)

1.3.2.2.3. Actividades de control

Las actividades de control viene a definirse como el conjunto de políticas y procedimientos que implementa la organización, para que las actividades de la empresa se encaminen a un solo objetivo, con el fin de que haya un coordinación entre las distintas áreas de la empresa e también permite identificar los riesgo que se presente en los procesos de dichas actividades. Dentro de las actividades de control se encuentran tres categorías que son: operaciones, información financiera y cumplimiento.

1.3.2.2.4. Información y comunicación

Este componente de control interno establece que la administración utilice información de calidad para respaldar el sistema de control interno,

así como para llevar a cabo las responsabilidades establecidas dentro de la empresa, y coadyuven al logro de los objetivos y metas establecidas.

Información: se solicita en las diversas áreas de la organización que le permite al negocio seguir operando y seguir encaminado en los objetivos de la empresa en las diferentes categorías. (Barquero, 2015)

Comunicación: se relaciona con las expectativas que tenga la entidad e implicando responsabilidades en los trabajadores para que de esa manera pueda proporcionar información adecuada y conlleven a cumplimiento de las metas establecidas por la organización. La comunicación debe ser eficiente con las diversas áreas de la empresa porque de esa manera se podrá tener una coordinación y dinámica eficiente que logre cumplir las metas con el menor esfuerzo posible. (Barquero, 2015)

1.3.2.2.5. Monitoreo.

El monitoreo es la evaluación constante para extraer información, y poder programar una mejora dentro de la empresa que le permita cumplir con lo que se ha propuesto la empresa, valorando el desempeño de las actividades realizadas dentro de la empresa.

Por lo que Barquero resalta que las actividades de una organización, se pueden implementar de acuerdo a las necesidades de la empresa, por lo que resulta ser eficiente de acuerdo se vaya adaptando en los procesos, implicando así que el personal de la empresa tenga la capacidad suficiente para poder estar en la misma línea con los objetivos que tenga dicha empresa, por lo que reduciría los tiempos en las diversas operaciones y actividades que tenga la empresa.

1.3.2.3. Importancia del control interno

El control interno es muy importante en toda empresa porque va permitir evitar errores que se repiten constantemente y por ello la empresa podrá mantener la competitividad en el mercado.

Por lo que Servin (2018) resalta la importancia del control interno mencionando lo siguiente:

El control interno en las empresas es de suma importancia y relevancia ya que va a permitir tener competitividad en la empresa respecto a las demás, además disminuirá sus errores y detectara los fraudes que puedan existir en la información financiera, generando un impacto positivo dentro de la organización que también se verá reflejado en los usuarios que estén interesados en invertir en el crecimiento y desarrollo de la empresa.

1.3.3. Teoría Gestión Financiera

La gestión financiera detalla minuciosamente los movimientos de la empresa en el día a día, verificando así si tiene solvencia económica para poder cubrir sus gastos que se presenta en las operaciones que realiza con sus diversos usuarios la empresa y para que esta misma pueda seguir funcionando y tener un adecuado manejo de los activos de la empresa.

1.3.4. Gestión financiera

1.3.4.1. Definición

Para Pérez-Carballo (2015) la gestión financiera trata de la administración de recursos con los que cuenta una empresa para asegurar si son o no suficientes para cubrir los gastos para el funcionamiento de la misma. El gestor financiero es aquel que se encarga de llevar el adecuado y ordenado control sobre los ingresos y gastos de la compañía. De igual manera, se puede decir que el área de gestión financiera es un área primordial en la empresa, que se encuentra en cada una de ellas, y es aquella que se encarga de llevar un control del giro del dinero del día a día, tomando acciones que se ven reflejados en los flujos de caja de la organización. Por lo que la función financiera abarca todo lo relacionado al movimiento del dinero en la que se van a tomar decisiones tanto de financiamiento como el control de los recursos que posee la empresa.

Según Haro y Rosario (2017) se define como gestión financiera, también llamada gestión de movimiento de fondos, a los procesos que se encargan de obtener,

mantener y utilizar dinero, ya sea físico o a través de otros instrumentos. Es entonces, aquella que permite concretar la visión y misión en operaciones monetarias.

El manejo adecuado de estos recursos, va a permitir a su vez, la creación de relaciones durables y de calidad con los inversionistas y poder adelantarse a los riesgos financiero para actuar primero. Si la compañía tiene una buena gestión financiera, conseguir sus propósitos se volverá más sencillo y hay mayor probabilidad que todo tenga un correcto funcionamiento. Este es el motivo por el cual, la relación empresa-gestor financiero es vital, debiendo velar ambos por el mutuo beneficio.

1.3.4.2. Importancia de la gestión financiera

Córdoba (2016) resalta la importancia de la gestión financiera, mencionando lo siguiente:

La gestión financiera detalla minuciosamente los movimientos de la empresa en el día a día, verificando así si tiene solvencia económica para poder cubrir sus gastos que se presenta en las operaciones que realiza con sus diversos usuarios la empresa y para que esta misma pueda seguir funcionando y tener un adecuado manejo de los activos de la empresa. Por lo que la gestión financiera va a permitir una adecuada toma de decisiones que sirve a la empresa en su futuro para poder tener un adecuado manejo del dinero y obtener un financiamiento que sea positivamente para la empresa. (Córdoba, 2016)

La gestión financiera de la empresa debe estar relacionada con su entorno, desde donde debe dirigir sus acciones, involucrando: en la parte externa, los factores económicos, políticos, sociales y culturales, representados por los proveedores, el Estado, la competencia y clientes, para establecer las oportunidades y amenazas. Mientras que, en interno, se identifican los recursos en su calidad y cantidad, la capacidad y las habilidades específicas o distintivas para obtener ventaja competitiva. (Córdoba, 2016)

1.3.4.3. Tipos de riesgos financieros

La gestión financiera de las empresas en el camino se cruza con diferentes tipos de riesgos y que impide el logro de los objetivos establecidos en la empresa, por lo que Córdoba (2017) menciona ocho tipos de riesgos:

Riesgo de mercado: son los cambios de los que posee la empresa y las obligaciones financieras que tiene, y se mide en los diversos cambios de valor de las posiciones abiertas.

Riesgo de crédito: Se dan cuando los usuarios están imposibilitados o por diversos factores no pueden cumplir con sus obligaciones.

Riesgo de liquidez: Se da cuando no tiene rotación de efectivo necesario, por lo que la empresa se forzaría a una liquidación antes de lo previsto por la gerencia, implicando así pérdidas.

1.3.4.4. Políticas de crédito y cobranza

Un adecuado manejo de los recursos de cuentas por cobrar, implica responsabilidades en la gestión financiera de la empresa, lo que conlleva asumir riesgos que estén relacionado con los factores de niveles de ventas, tipo de clientes, políticas de incobrabilidad y plazo de cobranza.

Por lo que Haro y Rosario (2017), mencionan lo siguiente:

Las cuentas por cobrar tienen mucha implicancia en las políticas que se emplea para poder recuperar el dinero en el menor de los días posibles ya que de esa manera va a permitir tener liquidez la empresa. Por lo que la empresa tiene que tomar en cuenta factores de los precios de los diversos productos con lo que cuenta, teniendo en cuenta en el mercado en el que se encuentre.

Los factores que siempre resalta es la duración de un cierto tiempo con lo que se debe recuperar el dinero de una mercadería vendida, teniendo en cuenta que exista una política dentro de la empresa de descuento por pronto pago que le permita a los clientes tener un

incentivo para que puedan hacer sus respectivos pagos y de esa manera generaría una mayor liquidez dentro de la empresa.

1.3.4.5. Dimensiones de la Gestión financiera

Según Córdoba (2017) la gestión financiera es muy importante para un adecuado funcionamiento de la compañía, y para un control óptimo de cumplimiento de planes así como para el análisis de resultados empresariales, pues facilita la toma de efectiva de decisiones con el propósito de garantizar un uso racional de los recursos financieros, materiales y humanos. Por lo que se enfoca en dos aspectos muy importantes para lograr este fin:

1.3.4.5.1. Control financiero

Córdoba (2017) afirma que el control financiero se refiere a los procesos y ajustes que son necesario para la comprobación que garantice el adecuado seguimiento de los planes de la empresa, para así poder realizar algún tipo de modificación si se presentan cambios inesperados o irregularidades. Es parte de la ejecución financiera que está ligada al control de la situación de las finanzas en la empresa. Igualmente, es definido como un instrumento de diagnóstico que se utiliza comúnmente para la detección y transmitir a otras áreas de la empresa si se presenta algún tipo de error, desajuste o desviación del plan económico financiero, a partir de donde se puede tomar las medidas correctoras pertinentes.

1.2.4.5.2. Control empresarial

Definido como el proceso administrativo relacionado a la planeación, el control empresarial es la etapa donde se hace un análisis y evaluación de los resultados alcanzados relacionados a los fines proyectados, confirmando si las acciones van dirigidas y se están llevando a cabo correctamente con los planes organizacionales y dentro de los límites de la estructura de la organización. (Córdoba, 2016)

Su importancia radica en el establecimiento de medidas correctivas de las actividades que permitan que los planes de la empresa se concreten exitosamente. Su meta es determinar y analizar rápidamente las causas que pueden estar originando los

inconvenientes para que no se repitan o se vuelvan a presentar en un futuro. (Córdoba, 2016)

1.3.5. Sistema de control

Un sistema de control es un diseño en la cual se implementan acciones, procedimientos y tareas que se deben cumplir de acuerdo al establecido por la gerencia para cumplir objetivos y metas. Según Pérez-Carballo (2015) menciona que el sistema de control se compone de:

El proceso: es el conjunto de actividades en el que se gestiona el sistema de control, las cuales se adhieren a la estructura organizacional

1.4. Formulación del problema

¿Cuál es la incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la mejora de la gestión financiera en la empresa Ferretera Leydi?

1.5. Justificación e importancia del estudio

La presente investigación se justifica por la necesidad de implementar un Sistema de Control Interno que permita mejorar la gestión financiera, y que permita al dueño de la empresa y sus trabajadores establecer acciones para tener un manejo eficiente a través de decisiones de acuerdo a las normas que se van a regir.

Las normas y procedimientos de control interno que se van a proponer en el presente estudio permitirá optimizar la eficiencia en las actividades y servicios que se ofrece. También se determinó las deficiencias del manejo actual, por ende, el sistema contribuye al logro de los objetivos que se proponga la empresa.

La implementación del sistema de control interno financiero es de suma importancia ya que determina algunas deficiencias en la administración de operaciones en la empresa, las cuales obstruyen el desarrollo, crecimiento y expansión de la misma. Y en la cual se

procura obtener un flujo de información que permita a la empresa tomar decisiones que mejore la gestión empresarial.

La finalidad de la investigación constituye un aporte importante que va a mejorar la gestión financiera en base a la eficiencia, eficacia y economía en las actividades de la empresa en relación a los objetivos, misión y visión de la entidad.

1.6. Hipótesis

Ho: La implementación de un Sistema de Control Interno mejorará eficientemente la Gestión Financiera de la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa.

Hi: La implementación de un sistema de control interno no mejorará eficientemente la Gestión Financiera de la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo general

Implementar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa.

1.7.2. Objetivos específicos

Identificar los principales problemas y deficiencias que actualmente presenta la Ferretería Leydi.

Analizar la gestión financiera de la empresa Ferretera Leydi.

Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera para la ferretería “Leydi”.

II. MATERIALES Y MÉTODOS

II. MATERIALES Y MÉTODOS

2.1. Tipo y diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de Investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que la investigación de tipo descriptiva, busca definir y describir las cualidades y características de las variables en estudio de manera independiente, mas no buscando medir algún tipo de correlación entre sí, es cuantitativa cuando se obtienen resultados numéricos como parte de los resultados del estudio de las variables.

Por lo tanto, la presente investigación es de tipo descriptivo, porque las variables control interno y gestión financiera, fueron descritas en sus principales características de acuerdo a como se encontraron en la empresa Ferretería Leydi.

2.1.2. Diseño de Investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2014) afirman que el diseño de una investigación es no experimental cuando no existe ningún tipo de manipulación de las variables, es decir se estudian en su contexto natural, además es transversal porque la recolección de datos se da en un solo momento.

El presente proyecto se enmarcó dentro de un diseño no experimental, dado que no hay manipulación intencional de la variable independiente, además fue de tipo transversal.

2.2. Población y Muestra

Dado que las unidades de análisis fue el sistema de control interno que implicó la mejora de la gestión financiera., entonces nuestra población de estudio estuvo dada por el propietario y los trabajadores de la ferretería Leydi., los mismos que se detallan en el cuadro adjunto:

Tabla 1

Población de Estudio

Personal	N°
Gerente General	1
Contador	1
Almacén	3
Ventas	1
Caja	2
Totales	8

Fuente: cuadro de asignación del personal

Para la elección de la muestra se tuvo que recurrir al muestreo no probabilístico por conveniencia, dado que los elementos o unidades muestrales se encuentran ya constituidos y determinados de acuerdo a las necesidades de investigador y a los objetivos de la investigación.

Como el número de elementos de la población estuvo dado por 8 trabajadores y este número es manejable entonces la muestra fue del mismo tamaño que la población. Por lo tanto, fue un muestreo no probabilístico.

2.3. Variables y Operacionalización

2.3.1. Variables

Variable Independiente: Control Interno

Variable Dependiente: Gestión Financiera

Tabla 2*Definición de las Variables*

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional
Variable independiente:	<p>se implementan acciones, procedimientos y tareas que se deben cumplir de acuerdo al establecido por la gerencia para cumplir objetivos y metas. (Pérez-Carballo, 2015)</p>	<p>La variable cuenta cinco sub-variables: Ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control y supervisión y comunicación., los mismos que fueron analizados y medidos con la técnica de entrevista y guía de observación.</p>
Variable dependiente:	<p>Según Haro y Rosario (2017) se define como gestión financiera, también llamada gestión de movimiento de fondos, a los procesos que se encargan de obtener instrumentos. Es entonces, aquella que permite concretar la visión y misión en operaciones monetarias.</p>	<p>La variable Gestión Financiera cuenta con dos sub-variables: Control Financiero y Control Empresarial. El mismo que fue analizado y medido con la técnica de entrevista / guía de observación.</p>

*Fuente:**Elaboración**propia*

2.3.2. Operacionalización

Tabla 3

Operacionalización variable independiente

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento
Control Interno	Ambiente de Control	Tipo de control	¿Considera usted que la empresa ha implementado un adecuado ambiente de control? ¿Qué valores éticos y de conducta del personal de la empresa se han incluido en la empresa?	Entrevista – Guía de Entrevista
		Cumplimiento de funciones	¿Considera usted que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas; de modo que favorezca el desarrollo de un ambiente de control adecuado?	
	Evaluación del Riesgo	Identificación de puntos clave	¿Cree usted que la empresa evalúa el riesgo de sus operaciones para lograr efectividad y eficiencia? ¿Se realizan pruebas para determinar la efectividad de los procedimientos de cumplimiento financiero?	
	Actividades de control	Nivel de políticas de control	¿Tiene la empresa política y procedimientos para asegurar el cumplimiento de las actividades? ¿Las inversiones que la empresa realiza obedecen a un adecuado planeamiento financiero?	
	Información y comunicación	Mecanismos de comunicación	¿Considera usted que la gerencia promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión? ¿Considera usted que se han determinado las responsabilidades respectivas para cada área?	
	Monitoreo	Nivel de evaluación del control interno	¿Considera que los mecanismos de control y monitoreo de las actividades de los trabajadores se realiza de manera eficiente?	

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4
Operacionalización variable dependiente

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Técnica e instrumento
Gestión Financiera	Control financiero	Presupuesto de capital	¿Las políticas de pagos en la empresa permiten obtener un capital propio para nuevas inversiones? ¿Considera que los recursos financieros de la empresa son utilizados de manera eficiente?	Entrevista – Guía de entrevista
		Estructura de capital	¿Las inversiones de la empresa requieren de un financiamiento externo?	
		Administración del capital de trabajo	¿Se elabora un flujo de efectivo como parte de un planeamiento financiero?	
	Control empresarial	Control de recursos humanos	¿Las necesidades de recursos del personal son siempre cubiertos con capital propio de la empresa?	
		Toma de decisiones	¿Se elabora y analiza el flujo de caja proyectado para tomar decisiones?	
			¿La toma de decisiones se realiza haciendo uso de herramientas financieras?	
		Estrategias financieras	¿Los estados financieros son considerados para el desarrollo de estrategias financieras en la empresa?	

Fuente: Elaboración propia.

2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.

En el proceso investigativo en el afán de recolectar la información para posteriormente procesarlos, y de acuerdo a los objetivos de la investigación el estudio tomó en consideración las siguientes técnicas e instrumentos:

Tabla 5

Técnicas, instrumentos de recolección de datos

Técnicas	Instrumentos	Objetivo
Observación	Guía de observación	Diagnosticar la realidad problemática en el presente estudio.
Entrevista	Guía de entrevista	Medir cualitativamente las variables de estudio.

Fuente: Elaboración propia

Validez y confiabilidad

La validez del instrumento de recolección de datos (Entrevista), se determinó mediante el criterio juicio de experto. Para tal finalidad, se seleccionó tres profesionales expertos en la materia; un metodólogo, un estadístico y un experto en la especialidad de la línea de investigación de estudio.

2.5. Procedimientos de análisis de datos.

Posteriormente del análisis sobre la información que se efectuó en la guía de observación se desarrolló mediante el programa Microsoft Excel, con el propósito de analizar la gestión financiera dentro de la empresa en estudio, de tal forma que se evidenciara los resultados en relación a los indicadores establecidos en la Operacionalización de variables. Así mismo, se determinó que tipo de diseño desarrolla en base al sistema de control interno.

2.6. Aspectos éticos.

Según Noreña, Alcaraz, y Rojas (2012) señala cuales son aspectos éticos que se encuentran dentro del rigor científico, del cual se considera los siguientes:

Consentimiento informado, ya que la muestra estaba de acuerdo con ser informantes, para recopilación de datos.

Confidencialidad, debido a que se protegió la identidad de las personas que participan dentro del desarrollo del estudio.

Entrevistas, ya que se estableció una interacción para la generación de acciones fijadas a las respuestas de la muestra.

2.7. Criterios de Rigor Científico

En relación a los criterios de rigor científico, según Noreña, Alcaraz, y Rojas (2012) detalla lo siguiente:

Credibilidad, de acuerdo a la validación del instrumento planteados, por lo que se efectuaron resultados aproximados frente a la problemática que atraviesa la empresa en estudio.

Consistencia, ya que no se generó la duplicidad durante el estudio.

III. RESULTADOS

III. RESULTADOS

3.1. Presentación de resultados

A. Objetivo 1: Identificar los principales problemas y deficiencias que actualmente presenta la Ferretería Leydi.

El objetivo de aplicar la técnica de entrevista fue para poder obtener información relevante e importante para la presente investigación a través de preguntas que están relacionada directamente con la empresa, para después analizarla e interpretarlas bajo el contexto de la respectiva investigación.

a. Entrevista, dirigida al Gerente de la Ferretería Leydi

Las apreciaciones obtenidas de la entrevista realizada a la Sra. Manuela Chanduy Zeña son:

1. ¿Considera usted que la empresa ha implementado un adecuado ambiente de control?

No ha implementado un adecuado ambiente de control ya que en las diferentes áreas no siguen un proceso definido que permita tener eficiencia en las actividades.

2. ¿Qué valores éticos y de conducta del personal de la empresa se han incluido en la empresa?

En nuestra ferretería, el valor principal es el respeto, también la puntualidad y responsabilidad, ya que de esos valores depende mucho el desempeño de cada uno de nosotros en las diferentes áreas de la ferretería.

3.- ¿Considera usted que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas; de modo que favorezca el desarrollo de un ambiente de control adecuado?

En nuestra ferretería el personal que contamos ya viene trabajando desde años con nosotros, por lo que se ha llegado a tener confianza en cada uno de ellos, y cada uno conoce su trabajo, pero lo siguen de manera empírica, ya que no existe en la empresa un adecuado proceso que se debe seguir.

4.- ¿Cree usted que la empresa evalúa el riesgo de sus operaciones para lograr efectividad y eficiencia?

En nuestras operaciones que realizamos son en base a la necesidad del cliente, es decir de acuerdo al producto que más consumen y en base a eso hacemos nuestras compras de materiales.

5.- ¿Tiene la empresa políticas y procedimientos para asegurar el cumplimiento de las actividades?

La empresa no cuenta con políticas y procedimientos, los procedimientos que realizan los trabajadores son de manera empírica.

6.- ¿Considera usted que la gerencia promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión?

No promueve mecanismos que permitan cumplir objetivos relacionados a la gestión, ya que no existe un procedimiento en la empresa para poder tener efectividad en cumplir diversos objetivos propuestos por la empresa.

7.- ¿Considera usted que se han determinado las responsabilidades respectivas para cada área?

Las responsabilidades si están determinadas, porque cada uno conoce cuáles son sus responsabilidades y la manera por ejemplo que no puedes entregar un producto del almacén hasta que no se tenga el comprobante o la orden que hace la encargada de ventas.

8.- ¿Considera que los mecanismos de control y monitoreo de las actividades de los trabajadores se realiza de manera eficiente?

No existe un seguimiento, ni control de las actividades de los trabajadores que permita verificar el bueno o deficiente desempeño que podrían tener en la empresa.

9.- ¿Considera que los recursos financieros de la empresa son utilizados de manera eficiente?

Los recursos de la empresa si se utilizan de manera eficiente ya que la ganancia y los ingresos que obtenemos a corto plazo lo utilizamos para reinvertirlo y así nos permita ser más productivos con el dinero ya que ese dinero no lo tenemos paralizado.

10.- ¿La toma de decisiones se realiza haciendo uso de herramientas financieras?

En la toma de decisiones los acuerdos lo tomamos conjuntamente con el contador, ya que él es la persona que conoce la empresa en base a sus movimientos de sus operaciones. Y al finalizar el año también tomamos decisiones de acuerdo a un balance que se hace. Y las decisiones financieras como los préstamos que solicitamos primero se hacen un análisis para ver si podemos hacer frente a las obligaciones futuras.

Conclusión:

Como podemos notar, en la parte Gerencial el inconveniente es respecto a la deserción del personal de Ferretería Leydi, en la cual hace falta un manual de funciones que establezca las tareas que cada uno debe cumplir en sus respectivos puestos, pero también hace falta un manual de procedimientos en la que se detalle los flujogramas de las actividades que se realicen en la empresa con el propósito de ser eficiente en los tiempos y los recursos. Con respecto a decisiones financieras es importante que cuente con un reglamento para evitar en lo posible errores en el manejo del dinero.

b. Entrevista dirigida al Contador de la Empresa

1.- ¿Cree usted que la empresa evalúa el riesgo de sus operaciones para lograr efectividad y eficiencia?

Si evalúa los riesgos en las operaciones, ya que siempre se toman decisiones de acuerdo a los ingresos y egresos que tiene la empresa, las posibles consecuencias o beneficios que pueden pasar más adelante, en la empresa las decisiones se toman con tiempo de anticipación, lo que permite identificar situaciones que podría pasar más adelante.

2.- ¿Se realizan pruebas para determinar la efectividad de los procedimientos de cumplimiento financiero?

Si se realizan pruebas de indicadores de liquidez, indicadores de eficiencia, indicadores de endeudamiento e indicador de diagnóstico financiero permiten identificar el cumplimiento financiero y que exista un apalancamiento positivo dentro de la empresa, que permita cumplir con las obligaciones financieras.

3.- ¿Las inversiones que la empresa realiza obedecen a un adecuado planeamiento financiero?

Las inversiones de la empresa más que todo se da de acuerdo a la demanda de los productos y a las decisiones que el gerente tomo, ya que ella es la encargada de tomar las decisiones finales.

4.- ¿Las políticas de pagos en la empresa permiten obtener un capital propio para nuevas inversiones?

Si permite tener un capital propio ya que en la mayoría de las ventas se realizan al contado eso permite contar con dinero que se invierte en nueva mercadería sin necesidad de estar solicitando préstamo para poder invertir.

5.- ¿Las inversiones de la empresa requieren de un financiamiento externo?

En las inversiones de la empresa se dan en mayoría con capital propio, en algunos casos se solicita financiamiento externo, eso depende de acuerdo a las temporadas de venta ya que eso va de la mano con la actividad principal del sector.

6.- ¿Se elabora un flujo de efectivo como parte de un planeamiento financiero?

Los flujos de efectivo más que todo se realizan al momento de solicitar un préstamo, pero si lo tomamos en cuenta para poder tomar decisiones a futuro.

7.- ¿Los estados financieros son considerados para el desarrollo de estrategias financieras en la empresa?

Los estados financieros son muy importantes para poder tomar decisiones estratégicas ya que refleja la situación de la empresa y así podemos ver qué medidas se pueden tomar en las diferentes decisiones que impliquen un beneficio para la empresa.

Conclusión:

Como podemos notar, en la parte financiera se puede apreciar que existe en si un manejo de las herramientas financieras, pero no para la toma de decisiones a largo plazo que eso sería más beneficioso para la empresa. Por lo que se hace indispensable utilizar las

herramientas financieras para la toma de decisiones que implique la mejora de sus recursos de la empresa.

B. Objetivo 2: Analizar la gestión financiera de la empresa Ferretera Leydi.

a. Análisis horizontal y vertical del balance general y estado de resultado

Tabla 6

Análisis del balance general

ACTIVO	2016	2017	A. V. 2016	A. V. 2017	A. H. 2016-2017	
					Absoluto	Relativo
ACTIVO CORRIENTE						
Efectivo y equivalente de efectivo	12,125.20	11,532.00	28%	21%	-593.20	-5%
Cuentas por cobrar comerciales	10,030.00	11,200.50	23%	20%	1,170.50	12%
Otras cuentas por cobrar	0.00	6,200.00	0%	11%	6,200.00	49%
Existencias	11,401.30	17,013.53	26%	31%	5,612.23	49%
Gastos contratados por anticipados	0.00	0.00				
Otros activos corrientes	0.00	0.00				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	33,556.50	45,946.03	77%	83%	12,389.53	37%
ACTIVO NO CORRIENTE						
Inversiones Financieras	0.00	0.00				
Inmuebles, maquinaria y Equipo	8,689.00	8,070.00	20%	15%	-619.00	-7%
Intangibles	1,121.00	1,500.00	3%	3%	379.00	34%
Otros activos	0.00	0.00				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	9,810.00	9,570.00	23%	17%	-240.00	-2%
TOTAL ACTIVO	43,366.50	55,516.03	100%	100%	12,149.53	28%
PASIVO Y PATRIMONIO						
PASIVO CORRIENTE						
Tributos, <u>Part. Y Aport.</u> Al sistema por pagar	2,360.50	3,933.20	5%	7%	1,572.70	67%
Remuneraciones y Participaciones por pagar	1,566.00	2,940.44	4%	5%	1,374.44	88%
Cuentas por pagar comerciales	9,392.00	18,978.00	22%	34%	9,586.00	102%
Cuentas por pagar a <u>acc.</u> directores y gerentes	0.00	0.00				
Otras cuentas por pagar	0.00	0.00				
TOTAL PASIVO CORRIENTE	13,318.50	25,851.64	31%	47%	12,533.14	94%
PASIVO NO CORRIENTE	0.00	0.00				
PATRIMONIO NETO						
Capital	22,920.00	22,920.00	53%	41%		0%
Acciones de inversión	0.00	0.00	0%	0%		
Otras reservas	0.00	0.00	0%	0%		
Resultados Acumulados	0.00	0.00	0%	0%		
Resultado del ejercicio	7,128.00	6,744.39	16%	12%	-383.61	-5%
TOTAL PATRIMONIO	30,048.00	29,664.39	69%	53%	-383.61	-1%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	43,366.50	55,516.03	100%	100%	12,149.53	28%

Fuente: elaboración propia

Situación actual de la Ferretería Leydi

Luego de recopilada la información, se procedió a analizar, identificando que la empresa Ferretera Leydi, ubicada en el Distrito de Santa Rosa - Provincia de Chiclayo, tiene una carencia de control interno, debido a que dicha empresa no cuenta con una adecuada estructura organizacional, políticas internas prescritas por niveles superiores, por lo que hace que tenga deficiencias en las distintas áreas de la empresa, implicando un mal manejo financiero, que posiblemente no le permitirá mantenerse en el tiempo.

Por lo que resulta sumamente necesario la implementación de un SCI que le permita adoptar medidas tanto para proteger sus activos, como para una adecuada coordinación entre las distintas áreas de la empresa, de acuerdo a normas, procedimientos y regulaciones, dirigiendo a la empresa para alcanzar el éxito en sus operaciones y poder generar mecanismos de prevención y detección de riesgo.

Con respecto al Activo, la mayor inversión se ha realizado en el activo corriente el cual es el 77% del total activo en el año 2016, y 83% del total activo en el año 2017, siendo la partida más importante es en el año 2016 el efectivo y equivalente de efectivo (28%), seguido de existencias (26%), en el año 2017 la partida más importante fue existencias (31%), seguida de efectivo y equivalente de efectivo (21%), lo cual es normal, tratándose de una empresa comercializadora, el incremento de existencias se debe al incremento de las ventas. En el caso del activo no corriente la partida más importante fue inmuebles, maquinaria y equipo en ambos años, siendo en el 2016 el 20% del total activo y en el año 2017 el 15% del total activo. Se observa incrementos notables del 2016 al 2017, en las cuentas por cobrar comerciales en un 12% y en las existencias en un 49%, así como también se observa disminución del 2016 al 2017, en la partida efectivo y equivalente de efectivo en un 5% y en los inmuebles, maquinarias y equipos en un 2%.

El financiamiento se dio en su mayor proporción, por parte de capitales propios, siendo (en el año 2016 el 69% del total pasivo más patrimonio), y en el año 2017 el (53% del pasivo más patrimonio), en el caso del financiamiento por parte de terceros, en el año 2016 fue el 31% del total pasivo más patrimonio, y en el año 2017 fue el 47% del pasivo más patrimonio.

Respecto al pasivo, el financiamiento por parte de terceros se dio solo a corto plazo en el año 2016 y 2017, la partida más importante en ambos años fue cuentas por pagar comerciales, siendo en el 2016 el 22% del pasivo más patrimonio y en el año 2017 el 34% del pasivo más patrimonio.

En el caso del patrimonio, la partida más importante es el capital en ambos años, siendo en el año 2016 el 53% del total pasivo más patrimonio y en el año 2017 el 41% del pasivo más patrimonio.

Se puede observar incrementos del año 2016 al 2017, en la partida tributos, participaciones y aportaciones al sistema por pagar en un 67%, en remuneraciones y participaciones por pagar en un 88%, en cuentas por pagar comerciales en un 102%, por otro lado, los resultados del ejercicio disminuyeron en 1%.

Tabla 7

Análisis del estado de resultados

	2016	2017	A. V. 2016	A. V. 2017	A. H. 2016-2017	
					Absoluto	Relativo
INGRESOS						
OPERACIONALES:						
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	317,227.25	560,350.10			243,122.85	76.64%
Otros Ingresos Operacionales						
Total Ingresos Brutos	317,227.25	560,350.10	100%	100%		
COSTO DE VENTAS:						
Costo de Ventas (Operacionales)	-227,542.25	-405,092.57	71.73%	72.29%	177,550.32	78.03%
Otros Costos Operacionales	0.00	0.00				
Total Costos Operacionales	-227,542.25	405,092.57	71.73%	72.29%	177,550.32	78.03%
UTILIDAD BRUTA	89,685.00	155,257.53	28.27%	27.71%	65,572.53	73.11%
Gastos de Ventas	-53,423.00	-95,259.51	16.84%	17.00%	41,836.51	78.31%
Gastos de Administración	-26,362.00	-50,431.51	8.31%	9.00%	24,069.51	91.30%
Ganancia (Pérdida) por Venta de Activos	0.00	0.00				
Otros Ingresos	0.00	0.00				
Otros Gastos	0.00	0.00				
UTILIDAD OPERATIVA	9,900.00	9,566.51	3.12%	1.71%	-333.49	-3.37%
Ingresos Financieros	0.00	0.00				
Gastos Financieros	0.00	0.00				
Participación en los Resultados	0.00	0.00				
Ganancia (Pérdida) por Inst. Financieros	0.00	0.00				
RESULTADO ANTES DE IMPTO RENTA	9,900.00	9,566.51	3.12%	1.71%	-333.49	-3.37%
Participación de los Trabajadores						
Impuesto a la Renta	-2,772.00	-2,822.12	0.87%	0.50%	50.12	1.81%
UTILIDAD (PERDIDA) NETA DE ACT. CONT.	7,128.00	6,744.39	2.25%	1.20%	-383.61	-5.38%
Ingreso (Gasto) Neto de Oper. Discont.						
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	7,128.00	6,744.39	2.25%	1.20%	-383.61	-5.38%

Fuente: elaboración propia

Con respecto a las ventas, éstas se incrementaron en un 76.64%, los costos de ventas, en el año 2016 representan el 71.73% de las ventas, mientras que en el año 2017 representan el 72.29% de las ventas, es por eso que el incremento de año a año de los costos de ventas fue en un 78.03%. Debido a ello es que la utilidad bruta en el año 2016 representa el 28.27% de las ventas, en el año 2017 representa el 27.71% de las ventas, la utilidad bruta se incrementó de año a año en un 73.11%, la utilidad bruta, es un porcentaje muy bajo respecto a las ventas, a pesar de que incrementó.

Los gastos de ventas en el año 2016 representan el 16.84%, en el año 2017 representan el 27.71% de las ventas, lo cual es un índice bastante alto, que el gerente debe darle prioridad, estos gastos se incrementaron en un 78.31% de año a año.

Los gastos de administración en el año 2016 representan un 8.31% de las ventas y en el año 2017 un 9% de las ventas, al parecer no es un monto tal alto, pero al obtener el resultado de la cantidad de incremento de año a año se tuvo 91.30%, por lo que el gerente también debe darles prioridad a estos gastos.

Es por eso que la utilidad operativa se disminuye en gran escala en comparación con la utilidad bruta, en el año 2016 la utilidad operativa representó el 3.12% de las ventas, en el año 2017 el 1.71% de las ventas, de año a año se disminuyó en un 3.37%.

En el caso de la utilidad neta, es decir una vez ya descontado el impuesto a la renta, en el año 2016 representa el 0.87% de las ventas y en el año 2017 el 0.5% de las ventas, se generó una disminución del 5.38% de año a año.

Se puede decir que los márgenes obtenidos son muy bajos, el principal factor que interviene en la disminución de las utilidades son los gastos de ventas y de administración, por lo que se deduce que la empresa está siendo sumamente ineficiente.

b. Análisis de la gestión financiera a través de indicadores financieros.

Indicador de liquidez

Tabla 8

Razón corriente

Ratio	Formula	2017	2016	2017	2016
Razón corriente	$\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{45,946.00}{25,851.00}$	$\frac{33,557.00}{13,319.00}$	1,78	2,52

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El presente indicador es la capacidad que tiene la Ferretería Leydi para hacer frente al cumplimiento de sus obligaciones financieras tanto a corto y largo plazo. En el que se indica los activos que tendrá para hacer frente a las deudas y obligaciones a corto plazo. Este ratio tanto para el año 2016 como para el 2017 fue mayor a 1, demostrando que la empresa cuenta con liquidez, pero con respecto al año anterior ha disminuido la liquidez para poder afrontar sus pasivos a corto plazo.

Tabla 9

Prueba acida

Ratio	Formula	2017	2016	2017	2016
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activos Cte} - \text{Inven.}}{\text{Pasivos Corrientes}}$	$\frac{45,946.00 - 17,014}{25,851.00}$	$\frac{33,557.00 - 11,401}{13,319.00}$	1,12	1,66

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

En este indicador la Ferretería Leydi muestra la capacidad con la que cuenta para poder cubrir sus obligaciones corrientes, sin hacer uso de su mercadería que pueda tener en el almacén o la venta de las mismas, solamente contando con el efectivo generado de sus cuentas por cobrar. En la que se demuestra que la Ferretería Leydi si cuenta con efectivo de sus cuentas por cobrar y puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Para el 2017 se muestra que por cada sol de deuda, la empresa tiene disponible 1.12 soles para pagarla.

Tabla 10*Capital de trabajo*

Ratio	Formula	2017	2016	2017	2016
Capital de trabajo	Activo Cte – Pasivo Cte	45,946.00 – 25,851.00	33,557.00 – 13,319.00	20,095.00	20,238.00

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

El capital de trabajo, resulta sumamente importante ya que permite ver lo que queda después de pagar deudas que se realizan de manera inmediata, es decir viene hacer el dinero restante de la empresa para seguir operando en los transcurso de los días.

Tanto en el año 2016 y 2017 la empresa muestra un capital de trabajo positivo, a pesar que sufrió una leve disminución con respecto al año 2016.

Indicador de Eficiencia**Tabla 11***Periodo de Cobro*

Ratio	Formula	2017	2016	2017	2016
Periodo de cobro	$\frac{\text{Cuentas por cobrar} * 365}{\text{Ventas}}$	$\frac{17,401 * 365}{560,350.00}$	$\frac{10,030 * 365}{317,227.00}$	11	12

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Mide la frecuencia con la que se recauda las cuentas por cobrar. Por lo que este ratio mide el plazo promedio de créditos otorgados a clientes.

El promedio de cobro de las cuentas por cobrar en el año 2016 es de 12 días, y en el año 2017 es de 11 días, restándole así liquidez a la empresa y pudiendo generar demora en afrontar pagos a los acreedores.

Tabla 12*Rotación de Activos*

Ratio	Formula	2017	2016	2017	2016
Rotación de activos	$\frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo total}}$	$\frac{560,350.00}{53,902.00}$	$\frac{317,227.00}{41,629.00}$	10,40	7,62

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Este ratio muestra la cantidad con la que se logra cubrir a activo total de la empresa, es decir las ventas que se producen con la inversión realizada.

El cuadro anterior muestra las ventas del año 2016 en el que se logra cubrir 7.62 número de veces las inversiones de la parte del total de activos de Ferretería Leydi y en el año 2017 cubrió en 10.40 veces lo que se invirtió del total de activos de la empresa, por lo que se llega a decir finalmente que la empresa muestra rentabilidad económica.

Tabla 13*Rotación de Inventarios en días*

Ratio	Formula	2017	2016	2017	2016
Rotación de inventarios	$\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventarios}}$	$\frac{405,093.00}{17,014.00}$	$\frac{227,542.00}{11,401.00}$	23,80	19,96

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Este ratio es muy importante ya que provee información útil para un plan financiero. Lo que permite saber si la empresa tiene exceso o escasez de mercancía.

En el año 2016 la rotación de inventario es de 19.96 veces al año y el año 2017 es de 23.8 veces al año., y que los productos salen del almacén de inventario cada 18 y 15 días respectivamente. Lo que podemos decir que en el año 2017 tarda menos días en salir del almacén.

Objetivo 3: Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera para la ferretería “Leydi”.

Para la implantación de un sistema de control interno, es indispensable fijar responsabilidades y apartar funciones que no vayan acorde al puesto del trabajador; por lo que se presenta en esta propuesta las funciones que realizan los trabajadores actualmente y las funciones que no van acorde al puesto:

Tabla 14

Planeamiento de controles por área

ÁREA ADMINISTRATIVA	FUNCIONES DESARROLLADAS ACTUALMENTE	PROPUESTA
Gerencia General	<p>Como responsable del buen rumbo de la empresa tanto internamente como externamente, se tiene al director de la misma. Disponer para la realización de trabajo en equipo con las diferentes áreas de la compañía. Junto al contador, fijar las cantidades y fechas de vencimiento de los pagos para los clientes que tengan créditos. Permitir la realización de pagos con cheques.</p> <p>Verificación y aprobación de lista de pagos realizados al mes a los trabajadores. Brindar la autorización a contabilidad sobre las reposiciones de caja chica, y mantenerse informado sobre el manejo de esta cuenta.</p>	<p>Llevar a cabo la propuesta del sistema de control interno.</p> <p>Encomendar tareas a cada área para un mejor desarrollo de las funciones de la empresa.</p> <p>Recomendar normas, reglas y políticas a favor de la compañía.</p> <p>Analizar minuciosamente, aprobar o requerir auditoría externa sobre la información entregada por el área que corresponde.</p> <p>La verificación de los pagos debe ser realizada por la oficina de contabilidad y autorizada por la gerencia.</p> <p>Mantener una mejor comunicación con el delegado al área de caja,</p>

	<p>Dar el visto bueno de la apertura o cierre de Cuentas Bancarias.</p> <p>Autorizar las órdenes de compra</p> <p>Determinar objetivos y mejoras en servicio y calidad.</p> <p>Hacer negociación con proveedores nuevos.</p>	<p>enviar reportes diarios e informar a contabilidad cada semana.</p> <p>El área de contabilidad debe asesorar al gerente respecto a las cuentas.</p> <p>Planificar reuniones por cada área de la compañía, cada quince días, con el fin de implementar políticas de negocio.</p> <p>Buscar proveedores que posean estándares de calidad validados.</p> <p>Las actividades mencionadas deben ser realizadas por el gerente y el administrador.</p>
Caja	<p>Se encarga de la emisión de boletas y facturas de las ventas en la empresa.</p> <p>Es el apoyo de contabilidad para gestiones de cobranza.</p> <p>Responsable del dinero que ingresa a la empresa, así como de faltante de dinero.</p> <p>Aceptar cheques por parte de los clientes, autorizado previamente por el área de contabilidad.</p> <p>Debe dar cuentas al gerente sobre los ingresos y egresos de caja.</p> <p>Realizar el cierre de caja al finalizar la jornada laboral.</p> <p>Respetar el horario de trabajo.</p>	<p>Ofrecer un servicio rápido, adecuado y de calidad.</p> <p>Realizar al finalizar el día, la entrega de documentos que sustenten las ventas del día.</p> <p>Hacer uso de los recibos de ingresos y egresos debiendo estar numerados y usados en orden.</p> <p>En el sistema, ingresar y archivar la información de respaldo debidamente firmada.</p> <p>Mantener las monedas y billetes en estricto orden en la caja.</p> <p>Antes del inicio de cada jornada, el responsable de caja debe aperturar supervisado por el jefe de ventas.</p>
Ventas	<p>Realizar las coordinaciones respectivas junto con los vendedores para la atención</p>	<p>Seguir el procedimiento de ventas establecido por la administración.</p>

	<p>adecuada de clientes y un buen manejo de inventarios. Brindar la atención y asesoramiento al cliente.</p> <p>Concordar con el área de caja los precios respectivos antes de la entrega de la mercadería.</p> <p>Ofrecer, mediante llamadas telefónicas, los productos en stock a los clientes.</p> <p>Actualizar la base de datos con la información de los clientes nuevos.</p>	<p>Clasificar de manera oportuna, los gastos relativos a las ventas.</p> <p>Manejar registros del stock pro productos.</p> <p>Organizar la información de los proveedores permanentes, incluyendo los contactos y los productos que fueron adquiridos por dicho proveedor.</p>
	<p>Manejar a petición de los clientes, descuentos en base a los pedidos.</p> <p>Revisar constantemente el stock de producto a comprarse.</p> <p>Apoyar en el proceso de compras hasta la recepción del producto.</p>	
Logística y compras	<p>Se encarga de realizar los órdenes de compra de mercadería en la empresa.</p> <p>El encargado de almacén es quien se encarga de controlar el inventario.</p> <p>El encargado es quien maneja la información y es responsable de llevar las copias de las órdenes de compra al área de Contabilidad.</p>	<p>Solicitar cotizaciones a proveedores e informar a gerencia.</p> <p>Establecer plazos de entrega de los productos adquiridos.</p> <p>Buscar la mejor oferta en cuanto a precios, de acuerdo al pedido de compra de la ferretería.</p>
Almacén	<p>Realiza una verificación de los stocks de los productos en la ferretería.</p> <p>Almacena los productos sin clasificarlos y con un registro deficiente.</p> <p>Elaboración del</p>	<p>Emitir órdenes de compra para realizar pedidos.</p> <p>Registrar el movimiento de los inventarios de la empresa.</p> <p>Verificar y organizar los productos de manera</p>

	requerimiento de compras para que se realicen las compras que se necesiten.	clasificada. Comprobar si están previamente autorizadas las salidas de almacén. Comprobar que la lista del inventario concuerde debidamente con la contabilidad. Utilizar herramientas de registros en almacén. Elaboración de un MOF para todo el personal de almacén.
Contabilidad	<p>Provee de información al gerente sobre la información contable que solicite.</p> <p>Actualizar y organizar el sistema de contabilidad permanentemente.</p> <p>Asesorar a la gerencia en la correcta toma de decisiones.</p> <p>Es responsable ante SUNAT de las declaraciones mensuales y anuales de la empresa.</p> <p>Proveer mensualmente los beneficios sociales a los trabajadores.</p> <p>Tener registros actualizados de contactos y proveedores.</p> <p>Elaborar y revisar los estados financieros.</p>	<p>Realizar arqueos sorpresivos de fondos de caja chica y otros.</p> <p>Asesorar a la empresa sobre la gestión financiera.</p> <p>Vigilar el cumplimiento de los principios de control interno en las diferentes áreas de la empresa.</p> <p>Solicitar la información pertinente periódicamente de los inventarios para realizar los ajustes necesarios.</p> <p>Planificar el requerimiento de mercadería.</p> <p>Solicitar al área de ventas sus informes de stock para solicitar oportunamente a los proveedores.</p>

Fuente: Elaboración propia.

Detalle de las propuestas

Las propuestas mencionadas anteriormente, han de ser evaluadas por el gerente para su posterior incorporación en cada proceso, y como medida adicional se deben tomar en cuenta estas recomendaciones:

Estar pendiente de manera periódica, del cumplimiento de las obligaciones con respecto a los tributos, con la municipalidad, con clientes.

Para una buena selección de personal, tener detallado el perfil que se requiere para cada puesto.

Brindar capacitaciones a los trabajadores para que conozca el objetivo de la función que realiza y tenga un manejo adecuado de sus procedimientos.

Al realizarse una variación o rotación de trabajadores, exigir un acta de entrega para verificar el estado de las actividades que estuvieron a cargo del colaborador.

Aplicar eventualmente encuestas a los trabajadores y evaluarlos en base a los controles actuales.

Tabla 15

Ambiente de control Ferretería Leydi

PROPUESTA PARA EL COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

OBJETIVO: Propiciar un entorno que motive y promueva la actividad de los trabajadores del área de contabilidad, respecto a sus actividades de control

Consideraciones

- **Reglamento interno de la ferretería**

Al implementar un Reglamento Interno de trabajo, con el fin de propiciar un ambiente de confianza, se debe contar además con un marco de normas de conducta y controlar aspecto como el horario de trabajo, asistencia, armonía entre empleados y jefes, etc.

- **Relaciones de autoridad y responsabilidades de los colaboradores**

Programar charlas que concienticen a los empleados de contabilidad que actualmente no se comprometen a realizar con eficiencia sus labores.

- **Trabajadores con funciones detalladas**

Elaborar un Manual de Organización y Funciones (MOF) con el objetivo de indicar las responsabilidades en cada área. Señalando las actividades que se deben desarrollar al estar en dicho puesto.

- **Conocimiento de las políticas de gerencia**

Hacer un resumen y difundir al personal, sobre las políticas contables y financieras de la empresa, lo cual facilitará la unión y orientación de esfuerzos para el desarrollo de la compañía.

Fuente: Elaboración propia.

Metodología de implementación

Se describen las herramientas a ser usadas para la implementación de controles de los procesos que realiza la Ferretería Leydi.

Programa de control de procesos

La utilización de formularios aplicados a los diversos sectores, ayudará a esta homogenizar el desarrollo de los procesos, facilitando una revisión y supervisión más efectiva.

Los formularios de controles, son los siguientes:

Tabla 16

Formularios de controles

Efectivo y Equivalente de Efectivo	Referencia	Responsable
REGISTRO DE DOCUMENTOS		
Hacer una revisión de la documentación y comprobantes, los cuales deben tener en cuenta los requisitos para ser tomados en cuenta en la contabilidad.	Formato 1	Área de Contabilidad - Finanzas
Verificar los documentos que son parte del efectivo, revisar el registro contable.		
Anotar los tres últimos registros (cheques, depósitos, etc.)		
Confirmaciones del Efectivo y Equivalente de Efectivo		
Arqueos de caja chica periódicamente e inesperadamente, realizando los siguientes pasos:	Formato 3	Área de Contabilidad
a. Los documentos estén debidamente firmados por el responsable.		
b. comparar los datos con el fondo original que se asignó con el fin de comprobar el manejo correcto de los fondos de efectivo.		
para comprobar el manejo adecuado del fondo de efectivo.		
No deben existir borrones ni enmendaduras en los formatos.		
REVISIÓN DE CONCILIACIONES BANCARIAS		
Efectuar un resumen mensual de las cuentas bancarias con la información requerida: Nombre del banco, Número de cuenta bancaria. Saldos, Cheques pendientes, Depósitos pendientes, Saldos de Bancos.		Área de Contabilidad
TRANSFERENCIAS BANCARIAS		
Hacer una comprobación de las transferencias entre cuentas bancarias de la empresa cada mes	Si aplicar	Área de Contabilidad
Verificar los cambios en los saldos al cierre y analizar la una posible reclasificación al pasivo		Contabilidad y Finanzas
CUENTAS BANCARIAS		
Contar con un archivo de cartas enviadas al banco por las distintas solicitudes para poseer un control de avisos.		Administración

Fuente:

Elaboración

propia.

Tabla 17*Formato de Modelo de control de Registro de Cheques*

REGISTRO DE CHEQUES - MI BANCO									
Número de orden	F. Entrada	Endosante	Entidad financiera	Número de cheque	Monto	F. Cheque	Destino	Observación	
						F. Salida	Entidad Financiera	Endosado a	

Fuente: Elaboración propia.**Tabla 18***Formato de Modelo de control de registros- Depósitos Bancarios*

CONTROL DE DEPÓSITOS - MI BANCO									
INFORMACIÓN GENERAL			INFORMACIÓN DE LA CTA DE ORIGEN			INFORMACIÓN DE LA CTA DE DESTINO			
Nº operación	F. de proceso	Enviado por	Cta. de origen	Tipo de Moneda	Nombre	Cta. De destino	Destino	Factura referida	Total

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 19

Formato de Arqueo de Caja

INGRESOS

	INICIO	FINAL	EFFECTIVO
SALDO INICIAL			
TICKETERA			
BOLETAS			
FACTURAS			
PROFORMAS			
TOTAL INGRESOS			
EGRESOS			
PERSONAL			
Pasajes			
Combustible			
Adelanto			
Menús			
SUB TOTAL PERSONAL			
CRÉDITOS			
Factura n°			
Factura n°			
Proforma n°			
SUB TOTAL CRÉDITOS			
TARJETAS			
Visanet			
Mastercard			
SUB TOTAL TARJETAS			
Caja Fuerte			
Encargado			
Encargado			
SUB TOTAL CAJA FUERTE			
PAGOS FERRETERÍA			
SUB TOTAL FERRETERIA			
OTROS GASTOS			
SUB TOTAL OTROS GASTOS			
TOTAL EGRESOS			

RESUMEN:

TOTAL INGRESOS

TOTAL EGRESOS

Fuente: Elaboración propia.

ARQUEO DE CAJA (EFECTIVO)

DESCRIPCIÓN	S/.	CANTIDAD	MONTO
BILLETE DE	100		
BILLETE DE	50		
BILLETE DE	20		
BILLETE DE	10		
MONDA DE	5		
MONDA DE	2		
MONDA DE	1		
MONDA DE	0,5		
MONDA DE	0,2		
MONEDA DE	0,1		

PROFORMAS CONTADO

PROFORMAS	DESCRIPCIÓN	MONTO

BOLETAS CONTADO

BOLETA	DESCRIPCIÓN	MONTO

FACTURAS

CONTADO

FACTURAS	DESCRIPCIÓN	MONTO

Tabla 20*Control en las compras y cuentas por pagar*

Controles en las compras y Cuentas por pagar	Referencia	Responsable
1 Es necesario que el proceso de pagos, permita a la compañía estar seguro de los pagos que realiza, por lo que se deben crear políticas para tener información en el momento preciso y con un registro contable adecuado.		
Montos recibidos		
2 Conciliar de forma periódica el reporte de facturas pendientes de pago que pertenecen a los proveedores, de haber errores comunicar inmediatamente.	Formto de cuentas por pagar	Área de contabilidad
Pagos programados		
3 Determinar periodos de pago según la capacidad financiera de la ferretería, haciendo de conocimiento a los proveedores, con el fin de no tener deudas atrasadas.		Área de contabilidad
Procedimiento de control interno en deudas por pagar:		
4 Verificar los documentos de los proveedores. Comprobar si hay deudas pendientes. Revisar los contratos hechos con los proveedores.		Área de contabilidad y finanzas

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 21

Formato de Cuentas por pagar

FERRETERÍA LEYDI
FORMATO DE SEGUIMIENTO CUENTAS POR PAGAR

NOMBRE DEL ÁREA:

RESPONSABLE:.....

NOMBRE DEL RESPONSABLE DEL PAGO:

								DATOS DEL PROVEEDOR	
Núm.	Número de factura	Nombre o razón social de deudor	Importe	Fecha de emisión	Fecha de vencimiento	Saldo pendiente	Nombre del contacto	Nº teléf. De contacto	E-mail

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 22*Controles en planilla*

	PLANILLA	Referencia	Responsable
1	Realizar una revisión al mes de la planilla tiene que responder a los procedimientos mencionados a continuación: a. Comprobar los resultados b. Revisar que los datos de distribución y gastos de la planilla en las cuentas estén correctos. c. Verificar que los beneficios sociales se pagaron en su debido momento. d. Establecer que los pagos de horas adicionales se hayan pagado en base a los reportes y de manera oportuna.	Formato N° 5	Área de contabilidad
2	Los expedientes de los trabajadores deben tener la documentación en orden, de la siguiente manera: <ul style="list-style-type: none"> • Hoja de vida con sus referencias. • Si el trabajador pertenece a la AFP u ONP. • Contrto de trabjo legalizado en el Ministerio de Trabajo. • Documentos que sustenten pagos o descuentos adicionales. • Hojas de control de permisos y vacaciones. • Datos de desempeño. • Evaluaciones constantes. • Informe de horas extras si es que han sido aprobadas. 	Generar un file por cada trabajador	Encargado de personal

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 23*Formato de Modelo de Planilla de Remuneraciones Ferretería Leydi - Año 2018 Sunat*

Núm.	Nombre	Ingreso	Salida	Régimen de pensión	Ingresos	Vacaciones	Gratificaciones	Bonificaciones	CTS	Total	SISTEMA PRIVADO			ONP 13%	Renta de 5ta categoría	Total descuento	Total recibido	Essalud 9%
											Aporte	Comisión	Seguro					

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 24*Control de las cuentas por cobrar y las ventas*

Control de las Ventas y Cuentas por cobrar	Referencia	Responsable														
1 Constatar de manera mensual los siguientes puntos: <ul style="list-style-type: none"> • Cuentas por cobrar de acuerdo a la antigüedad • Cuentas canceladas • Descuentos ofrecidos • Ventas 2 Hacer un comparativo de las ventas realizadas al mes según el tipo de producto e identificar las variaciones con el presupuesto. 3 Plazos de cobranza	Formato N° 6	Área de administración/ Finanzas Encargado de personal														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>MONTO A COBRAR</th> <th>PLAZO (EN DÍAS)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>S/. 0 - 500</td> <td>15 días máx.</td> </tr> <tr> <td>S/. 500 - 1200</td> <td>27 días máx.</td> </tr> <tr> <td>S/. 1201 - 4500</td> <td>35 días máx.</td> </tr> <tr> <td>S/. 4501 - 8000</td> <td>45 días máx.</td> </tr> <tr> <td>S/. 8001 - 13000</td> <td>60 días máx.</td> </tr> <tr> <td>Mayor a S/. 13000</td> <td>90 días máx.</td> </tr> </tbody> </table>	MONTO A COBRAR	PLAZO (EN DÍAS)	S/. 0 - 500	15 días máx.	S/. 500 - 1200	27 días máx.	S/. 1201 - 4500	35 días máx.	S/. 4501 - 8000	45 días máx.	S/. 8001 - 13000	60 días máx.	Mayor a S/. 13000	90 días máx.		Finanzas y ventas
MONTO A COBRAR	PLAZO (EN DÍAS)															
S/. 0 - 500	15 días máx.															
S/. 500 - 1200	27 días máx.															
S/. 1201 - 4500	35 días máx.															
S/. 4501 - 8000	45 días máx.															
S/. 8001 - 13000	60 días máx.															
Mayor a S/. 13000	90 días máx.															
Elaboración propia																
<p>Hacer una revisión de las cuentas, coordinar con los jefes y gerentes sobre la situación de deudas de más de 90 días de atraso.</p>																
<p>Evaluación del crédito a los clientes</p>																
4 Con el objetivo de saber si un crédito a un cliente procede, la ferretería debe realizar un análisis de los puntos que faciliten conocer más al cliente y su capacidad de pago. El personal debe considerar los siguientes puntos: <ul style="list-style-type: none"> • Información detallada del cliente • Nivel de ingresos • Verificación en un plazo de tres meses si cumple con los pagos una 																

vez otorgado el crédito

- Calificación financiera normal

Seguimiento de las cuentas por cobrar

- Con el fin de estar al tanto de las cuentas por cobrar y reducir el riesgo de pérdidas de la empresa, es importante verificar constantemente que los clientes estén al día en los pagos de sus cuentas y créditos en los tiempos pactados.
- Hacer un reporte mensual actualizado de cuentas por cobrar.
- Efectuar el reporte de cuentas por cobrar a la semana y citar y hacer confirmación de clientes que tiene facturas pendientes.

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 25

Formato de Cuentas por Cobrar

FERRETERÍA LEYDI
FORMATO DE SEGUIMIENTO CUENTAS POR COBRAR

NOMBRE DEL ÁREA RESPONSABLE:

NOMBRE DEL RESPONSABLE DE COBRAR:

					DATOS DEL PROVEEDOR				
Fecha de cobr.	Número de factura	Importe	Fecha de vencimiento	Nombre o razón social del deudor	Nombre de contacto	Cargo de contacto	Nº teléf. De contacto	E- mail	Respuesta posterior al contacto con deudor

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 26*Controles para la realización de inventarios físicos*

	Inventarios Físicos	Referencia	Responsable
1	<p>Establecer información útil para la toma de inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fecha de inventarios • Forma de anotación • Valor por inventarios • Personal designado al inventario 		Administración y Logística
2	<p>Repartir una copia de instrucción para la toma del inventario a los encargados. La información tomará en cuenta:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Arreglo de inventarios • Separación de bienes que no serán tomados en cuenta • Disposición de objetos defectuosos o dañados • Responsabilidades • Forma de llenado de tarjetas de conteo • Procedimiento a realizarse • Supervisores 		Administración y Logística
3	<p>Verificar si los trabajadores encargados entienden las instrucciones y procedimientos.</p> <p>Evaluación del crédito a los clientes</p>		Logística
4	<p>Antes del inventario revisar:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Orden del inventario en almacén • Identificación de inventario • Separación de inventario obsoleto o dañado 	Formato N° 7	Logística
5	<p>Establecer la necesidad de revisar los inventarios entregados o recibidos.</p> <p>Durante la toma física</p>		Área de Ventas
6	<p>Realizar el corte teniendo en cuenta el último documento usado. Usar las notas de ingreso y egreso al inventario.</p>		Logística
7	<p>Comprobación si los trabajadores participan las instrucciones establecidas.</p>		Logística
8	<p>Revisar si la mercancía no entregada haya sido aislada de los inventarios y no se haya incluido.</p>		Logística

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 27

Formato de Registro de control de inventarios

REGISTRO DE CONTROL DE INVENTARIO

RAZÓN SOCIAL:
ARTÍCULO REFERENCIA:
STOCK MAXIMO:

CÓDIGO:
PERIODO:
STOCK MÍNIMO:

MÉTODO			ENTRADAS			SALIDAS			STOCK		
Núm.	Fecha	Concepto	Cantidad	Costo por unidad	Costo total	Cantidad	Costo por unidad	Costo total	Cantidad	Costo por unidad	Costo total

Fuente: Elaboración propia.

Desarrollo

Etapas de implementación del sistema de control interno

La aplicación del sistema de control interno se realizará de acuerdo a las fases del proceso administrativo:

Planeación: incluye establecer los propósitos planeados para el desempeño a futuro de la compañía, por lo que se procede a definir el objetivo de la aplicación del sistema de control interno en la Ferretería Leydi.

Organización: en esta etapa se describen los recursos requeridos y la distribución de éstos a cada área de la empresa, además se asignarán las funciones y actividades a los empleados.

Dirección: los jefes tienen que usar su influencia para incentivar y comprometer a los colaboradores con el logro de los propósitos de la Ferretería.

Control: aplicar evaluaciones con el fin de controlar el desempeño del personal y que cumplan con las tareas asignadas según lo establecido. En el caso se estime conveniente, se realizan las correcciones adecuadas.

Alcance

La presente propuesta se realizará a partir de su aprobación, por un determinado periodo con el fin de evaluar su cumplimiento y realizar las correcciones necesarias, si se estima conveniente.

Desarrollo del plan operativo

Etapa 1 – Planeación

Objetivo General

Llevar a cabo en los procesos de la empresa, el sistema de control interno propuesto, con el objetivo de ser más eficientes en el cumplimiento de las actividades en las que se pueda lograr información rápida y de confianza para beneficio de la ferretería.

Objetivos Específicos

Homogenizar los procedimientos y procesos por cada área para mantener un orden y uniformizar la información que cada una genera.

Motivar a los trabajadores para que se sientan comprometidos e identificados con la ferretería, y puedan laborar con un fin en conjunto con la empresa.

Concretar la realización ordenada de procesos para una posterior utilización de herramientas administrativas que favorezcan las eficiencia y productividad en la compañía.

Etapa 2 – Organización

Recursos

Los recursos necesarios para la implementación del sistema de control interno en la Ferretería Leydi, son:

Recursos financieros: la implementación no está contemplada como una inversión de mayores proporciones debido a que sus principales recursos son los trabajadores y los recursos tecnológicos. Sin embargo, es una ayuda porque se mejorarán los procesos los cuales se verán reflejados en resultados favorables a la empresa.

Recursos humanos: Conformado por los trabajadores de la empresa, incluido la gerencia.

Recursos tecnológicos: en la Ferretería se puede hallar una computadora donde se guarda información de las actividades mediante un sistema contable, y con el uso de internet se hace utiliza la herramienta de correo electrónico.

Herramientas

Las herramientas a usar en esta etapa, son los formatos propuestos anteriormente, los que se distribuirán al personal para su aplicación y desarrollo, luego de los cuales se realizará las evaluaciones:

Tabla 28*Cronograma de aplicación*

Actividad	Semana 1					Semana 2					Semana 3					Semana 4				
	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5
1 Revisión y visto bueno a la propuesta																				
2 Distribución de los formatos a los trabajadores																				
3 Aprendizaje de los formatos con los trabajadores																				
4 Explicación de las ventajas de la aplicación del control interno																				
5 Aplicación de los controles de acuerdo a los formatos																				
6 Primera evaluación de controles por el encargado																				
7 Informes																				

Fuente: Elaboración propia.

Etapa 3 – Dirección**Apoyo a la Gerencia**

Con miras a desarrollar la presente propuesta, se tuvo que obtener la autorización de la Gerencia de la Ferretería Leydi, para poder utilizarla como una herramienta útil de mejora a la gestión financiera de la empresa. Asimismo, la Gerencia apoya estas decisiones dado que los resultados beneficiarán a la Ferretería.

Comunicación y motivación

Es primordial que exista en el personal de la empresa, por lo cual se realizarán reuniones con el objetivo de presentar los formatos de control, para también involucrar al personal para poder llegar a cumplir las metas de la Ferretería Leydi.

Liderazgo

Influyen el personal por lo que es necesario que cada área tenga un jefe con la capacidad de liderazgo que permita adaptarse a los controles con lo que cuenta la empresa, implicando una coordinación eficiente con las demás áreas de la empresa y el buen manejo de las actividades y procesos.

Supervisión y elaboración de reportes

A cargo del encargado, quien debe informar a la gerencia sobre novedad o cambios que se deben aplicar en el proceso. Los reportes deben ser estandarizados y resumidos para presentar información clara y precisa.

Etapa 4 – Control

Según el cronograma, la presentación e involucramiento se llevara acabo de acuerdo a como lo planté el gerente de la empresa, que por lo general es un mes en el que se debe aplicar evaluaciones periódicas dando a conocer los resultados y asi mejorar algunos procesos en el que se presenten deficiencias.

Por lo que siempre se debe analizar las evaluaciones mediante una retroalimentación e identificando los puntos críticos y haciendo las correcciones respectivas a su debido tiempo presentando un informe a gerencia en el que se detalle los cambio presentados dentro de la empresa.

3.2. Discusión

Se ha identificado los principales problemas y deficiencias que actualmente presenta la empresa como: falta de un manual de funciones, manual de procedimientos en la que se detalle los flujogramas de las actividades que se realizan en la empresa, con el propósito de ser eficientes en el tiempo y los recursos., y contar con un reglamento para evitar en lo posible errores en las decisiones financieras.

Por otra parte, en la entrevista al contador se determinó que en la parte financiera existe en si un manejo de las herramientas financieras, pero no para la toma de decisiones a largo plazo lo cual sería más beneficioso para la empresa, además se resalta la importancia del uso de las herramientas financieras para la toma de decisiones y que implique una mejora de sus recursos de la empresa. De esta manera se manifiesta que el control interno es deficiente, así como la gestión financiera de la empresa.

Al respecto Barquero (2015), manifiesta que: a través de la implementación de CI permite asegurar los recursos que posee la empresa de la manera que se puede ver los errores en los procesos y corregirlo a tiempo generando eficientemente seguridad en el desarrollo de las actividades de la empresa. Además resalta que el control interno puede abarcar diversas actividades de la empresa de acuerdo a los componentes que se tiene en el que se pueda formar un sistema integrado que pueda ser capaz de adaptarse a los cambios.

En el análisis de la gestión financiera de la empresa Ferretera Leydi, se ha tenido que en el caso del activo no corriente la partida más importante fue inmuebles, maquinaria y equipo en ambos años, siendo en el 2016 el 20% del total activo y en el año 2017 el 15% del total activo. Asimismo, el financiamiento se dio en su mayor proporción, por parte del capital propio, siendo en el año 2016 el 69% del total pasivo más patrimonio, y en el año 2017 el 53% del pasivo más patrimonio, en el caso del financiamiento por parte de terceros, en el año 2016 fue el 31% del total pasivo más patrimonio, y en el año 2017 fue el 47% del pasivo más patrimonio; respecto al pasivo, el financiamiento por parte de terceros se dio solo a corto plazo en el año 2016 y 2017, la partida más importante en ambos años fue cuentas por pagar comerciales, siendo en el 2016 el 22% del pasivo más patrimonio y en el año 2017 el 34% del pasivo más patrimonio; en el caso del patrimonio, la partida más importante es el capital en ambos años, siendo en el año 2016 el 53% del total pasivo más patrimonio y en el año 2017 el 41% del pasivo más patrimonio (ver tabla 5). Por otra parte,

se realizó un análisis de la gestión financiera a través de indicadores financieros, donde en los indicadores de liquidez la razón corriente se redujo de 2.52 en el 2016 a 1.78 en el 2017; en cuanto a la capacidad para cancelar las obligaciones de la empresa la prueba ácida muestra que en el 2016 fue de 1.66 la cual se redujo en el 2017 a 1.12 para pagar sus obligaciones, asimismo el capital de trabajo en el 2016 fue de S/. 20,283.00 y en el 2017 fue de 20,095.00 siendo esta menor al año anterior.

Al respecto Haro y Rosario (2017), manifiestan que el manejo adecuado de estos recursos, va a permitir a su vez, la creación de relaciones durables y de calidad con los inversionistas y poder adelantarse a los riesgos financieros para actuar primero. Si la compañía tiene una buena gestión financiera, conseguir sus propósitos se volverá más sencillo y hay mayor probabilidad que todo tenga un correcto funcionamiento. Este es el motivo por el cual, la relación empresa-gestor financiero es vital.

En cuanto a la propuesta de un SCI para mejorar la gestión financiera para la ferretería "Leydi", esta se enfoca en la mejora de los procedimientos en las áreas de gerencia, caja, ventas, logística y compras, almacén y contabilidad, de esta manera se establece las acciones de control que debe realizar cada área de trabajo con el fin de hacer más eficiente las actividades en la empresa y que como resultado esta se refleje en una mejora con una eficiente gestión financiera en la empresa.

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1. Conclusiones

Los principales problemas y deficiencias que actualmente presenta la Ferretería Leydi, a través de la entrevista realizada al Gerente, son los siguientes: la falta un manual de funciones y de procedimientos en la que se detalle de las actividades que se debe realizar en la empresa con el propósito de ser eficiente en los tiempos y los recursos, asimismo, se determinó que en la parte financiera existe en un manejo de las herramientas financieras, pero no para la toma de decisiones a largo plazo, además se resalta la importancia del uso de las herramientas financieras para la toma de decisiones y que implique una mejora de sus recursos de la empresa.

Se analizó la gestión financiera de la empresa Ferretera Leydi, donde a través de indicadores financieros, se muestra que los indicadores de liquidez la razón corriente se redujo de 2.52 en el 2016 a 1.78 en el 2017; en cuanto a la capacidad para cancelar las obligaciones de la empresa la prueba ácida muestra que en el 2016 fue de 1.66 la cual se redujo en el 2017 a 1.12 para pagar sus obligaciones, asimismo el capital de trabajo en el 2016 fue de S/. 20,283.00 y en el 2017 fue de 20,095.00 siendo esta menor al año anterior.

Los resultados de la investigación corroboran la importancia de la gestión financiera; dado que ésta permitir mejorar los procedimientos en las áreas de gerencia, caja, ventas, logística y compras, almacén y contabilidad, de esta manera se establece las acciones de control que debe realizar cada área de trabajo con el fin de hacer más eficiente las actividades en cualquier empresa que del mismo rubro comercial que la empresa en estudio.

Durante el proceso investigativo, las bases teóricas se constituyeron como ejes pilares en la elaboración y diseño de la propuesta; dado que ésta pudo concretizar el objetivo general de la investigación.

4.2. Recomendaciones

Se recomienda al Gerente de empresa Ferretería Leydi considerar las herramientas establecidas en la propuesta de investigación con el fin de mejorar el control interno de la empresa y que esta permita una gestión financiera más eficiente.

Es importante el análisis frecuente de los estados financieros de la empresa, por lo que se recomienda al Gerente de la empresa Ferretería Leydi considerar el análisis de estos tal como se muestra en el desarrollo de la presente investigación a fin de que se pueda tomar mejores decisiones.

Se recomienda que el Gerente de la empresa Ferretería Leydi realice un seguimiento en el desarrollo de la propuesta de investigación y el uso de las herramientas establecidas con el fin de poder hacer una retroalimentación que permita establecer acciones de mejora.

Finalmente, el autor recomienda tomar en cuenta los resultados del presente estudio; puesto que la implementación de un sistema de control interno logrará mejorar los procesos de gestión financiera; esto beneficiaría a empresas de rubro comercial y creemos que con una adecuada gestión en los procesos administrativos otorgaría un equilibrio financiero en pos de una eficiente rentabilidad.

REFERENCIAS

- Crespo, B. y Suárez, M. (2014). *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013*. (Tesis de Grado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte. Guayaquil-Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>
- Posso, J. y Barrios, M. (2014). *Diseño de un Modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de Servicios Hoteleros Eco Turismo Nativos Activos Eco Hotel la Cocotera, que Permitirá el Mejoramiento de la Información Financiera*. (Tesis de Grado). Universidad de Cartagena. Recuperado de: <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO- PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Díaz, J. (Julio de 2015). *Acercamiento al Control Interno en las PYMES Colombianas*. Recuperado de: http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/17942/17042020_2015.pdf
- Espinoza Wong, O. (2014). *El Control Interno en las Empresas Privadas*. Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/NMSM_f83591a0d365599beb83371d
efe
- Yong, N. (2013). PwC: El control interno es necesario para preservar el negocio. *Diario Gestión*. Recuperado de: <https://gestion.pe/tendencias/management-empleo/pwc-control-interno-necesario-preservar-negocio>
- Ramírez, E. (2017). *Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú: caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015*.

(Tesis de Grado). Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf

Anaya, C. y Sánchez, O. (2016). Aplicación de la Propuesta de un Sistema de Control Interno en la Empresa Comercial Agro Especies y Frutos del País S.A.C. para mejorar su Proceso de Compras y el Impacto en su Rentabilidad. (Tesis de Grado). Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Recuperado de: http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/674/1/TL_AnayaChavezCelinda_SanchezMalcaOsmar.pdf

Ramírez, A. (2016). Control Interno de las PYMES. Universidad Autónoma de Nuevo León – México. Recuperado de: <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>

Villa, C., Samaniego, F. y Vargas, D. (2017). Sistema de Control Interno para Determinar el Riesgo Empresarial en la Provincia de Chimborazo: caso Gad Canton Guano. Revista de investigación Talentos IV. Recuperado de: <http://www.ueb.edu.ec/app/talentos/images/PDF/REVISTA-TALENTOS/VOLUMEN-IVN1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20DETERMINAR%20EL%20RIESGO.pdf>

Velásquez, B., Álava, V. y Coello, M. (2016). La Gestión Administrativa y Financiera, una Perspectiva desde los Supermercados del Cantón Quevedo. Revista Empresarial, ICE-FEE-UCSG. Recuperado de: <file:///D:/Dialnet-LaGestionAdministrativaYFinanciera-5603313.pdf>

Sánchez, L. (2015). Evaluación del Sistema de Control Interno Basado en la Metodología Coso ERM en las áreas de Crédito y Cobranza de la Derrama Magisterial 2012-2014. (Tesis de Posgrado). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.

Recuperado de:
http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/cybertesis/4299/Sanchez_sl.pdf

Baca, L. (2017). Implementación del Control Interno y su Efecto en la Gestión Financiera de las Agencias de Viajes en el Distrito de Miraflores, Lima. (Tesis de Grado). Universidad Autónoma del Perú. Recuperado de:
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/375/1/Baca%20Poma%2c%20Luis%20Eduardo.pdf>

Cadillo, E. (2017). Control Interno y la Gestión Administrativa según el Personal de la sede Central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016. (Tesis de Grado). Universidad César Vallejo. Recuperado de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo_SeM.pdf

Niño, L. (2017). Propuesta de Implementación de Control Interno para mejorar la Gestión de Inventarios de la Empresa de Confecciones Ravsa Sport de la Ciudad de Lambayeque-2016. (Tesis de Grado). Universidad de Lambayeque. Recuperado de:
<http://repositorio.udl.edu.pe/bitstream/UDL/96/3/NI%C3%91O%20S%C3%81NCHEZ%20LIZBETH%20ROSSELLI%20ok.pdf>

Gonzales, A. y Vilcherres, C. (2014). Modelo de Gestión Administrativa y Financiera en la Empresa Comercial Dar Color E.I.R.L. Chiclayo, para Mejorar su Rentabilidad-2014. (Tesis de Grado). Universidad Señor de Sipán. Pimentel- Perú.

Bernal, F. (2011, 30 de abril). NIA 400 Evaluación de riesgo y control interno (parte I). Actualidad Empresarial. Recuperado de <http://aempresarial.com/>

Ley N° 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial El Peruano, Lima, Perú, 03 noviembre 2006.

Chiavenato, I. (2012). Introducción a la teoría general de la administración. Cuajimalpa, México. McGraw-Hill.

Córdoba, M. (2012). Gestión Financiera. Bogotá, Colombia. Ecoe.

Elorreaga, G. (2007). La importancia universal del control interno contable, administrativo y financiero en el sistema empresarial. Chiclayo, Perú.

Coopers y Lybrand. (2005). Control Interno informe coso. Bogotá, Colombia. Eco.

Servín, L. (2018). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Deloitte. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/>

Chacón, W. (2002). Conceptos de control interno. Gestipolis. Recuperado de <https://www.gestipolis.com/>

Thompson, J. (2009). Administración en teoría. Recuperado de <http://administracionenteoria.blogspot.pe/2009/>

Economía y Gestión, (13 de marzo de 2009). Principios de la gestión administrativa. Recuperado de <http://www.abc.com.py/articulos/>

Gestión y Administración. Gestión administrativa contable. recuperado de <https://www.gestionyadministracion.com/>

GestioPolis.com Experto. (2003, marzo 13). ¿Qué es proceso administrativo? Recuperado de <https://www.gestipolis.com/que-es-proceso-administrativo/>

Thompson, I. (2016). Promonegocios. Definición de organigrama. Recuperado de <https://www.promonegocios.net/>

Gregorio, P y Gloria, M. (2016). La importancia del organigrama en la empresa. recuperado de <http://publicacionesdidacticas.com/>

Carballo, J. (2013). Control de gestión empresarial. (8va edición). Madrid, España. ESIC.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variable	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos		
<p>¿Cuál es la incidencia de la implementación de un sistema de control interno en la mejora de la gestión financiera en la empresa Ferretera Leydi?</p>	<p>Objetivo general</p> <p>Implementar un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>Identificar los principales problemas y deficiencias que actualmente presenta la Ferretería Leydi.</p> <p>Analizar la gestión financiera de la empresa Ferretera Leydi.</p> <p>Proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión financiera para la ferretería "Leydi".</p>	<p>Ho: La implementación de un Sistema de Control Interno mejorará eficientemente la Gestión Financiera de la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa.</p> <p>Ha: La implementación de un sistema de control interno no mejorará eficientemente la Gestión Financiera de la Ferretería Leydi del Distrito de Santa Rosa.</p>	Control Interno	Ambiente de Control	Tipo de control	Entrevista - Guía de Entrevista		
					Cumplimiento de funciones			
				Evaluación del Riesgo	Identificación de puntos clave			
				Actividades de control	Nivel de políticas de control			
				Información y comunicación	Mecanismos de comunicación			
			Monitoreo	Nivel de evaluación del control interno				
			Gestión Financiera			Control financiero	Presupuesto de capital	Entrevista - Guía de Entrevista
							Estructura de capital	
							Administración del capital de trabajo	
						Control empresarial	Control de recursos humanos	
Toma de decisiones								
Estrategias financieras								

ANEXO 02: ENTREVISTA

Razón Social: Ferretería Leydi

Cargo del colaborador: _____

Fecha: _____

Objetivo: Evaluar la implementación del Control Interno

Instrucciones: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información acerca del Control Interno y la Gestión Financiera dentro de la ferretería Leydi.

ITEM	RESPUESTAS
¿Considera usted que la empresa ha implementado un adecuado ambiente de control?	
¿Qué valores éticos y de conducta del personal de la empresa se han incluido en la empresa?	
¿Considera usted que existe personal idóneo para el desarrollo de las funciones de cada una de las áreas; de modo que favorezca el desarrollo de un ambiente de control adecuado?	
¿Cree usted que la empresa evalúa el riesgo de sus operaciones para lograr efectividad y eficiencia?	
¿Tiene la empresa políticas y procedimientos para asegurar el cumplimiento de las actividades?	
¿Considera usted que la gerencia promueve mecanismos efectivos para el cumplimiento de los objetivos de gestión?	
¿Considera usted que se han determinado las responsabilidades respectivas para cada área?	
¿Considera que los mecanismos de control y monitoreo de las actividades de los trabajadores se realiza de manera eficiente?	
¿Considera usted que los recursos financieros de la empresa son utilizados de manera eficiente?	
¿La toma de decisiones se realizan haciendo uso de herramientas financieras?	

ANEXO 03 ENTREVISTA

Razón Social: Ferrería Leydi

Cargo del colaborador: _____

Fecha: _____

Objetivo: Evaluar la Gestión Financiera

Instrucciones: La presente técnica, tiene por finalidad recoger información acerca del Control Interno y la Gestión Financiera dentro de la ferretería Leydi.

ITEM	RESPUESTAS
¿Cree usted que la empresa evalúa el riesgo de sus operaciones para lograr efectividad y eficiencia?	
¿Se realizan pruebas para determinar la efectividad de los procedimientos de cumplimiento financiero?	
¿Las inversiones que la empresa realiza obedecen a un adecuado planeamiento financiero?	
¿Las políticas de pagos en la empresa permiten obtener un capital propio para nuevas inversiones?	
¿Las inversiones de la empresa requieren de un financiamiento externo?	
¿Se elabora un flujo de efectivo como parte de un planeamiento financiero?	
¿Las necesidades de recursos del personal son siempre cubiertos con capital propio de la empresa?	
¿Se elabora y analiza el flujo de caja proyectado para tomar decisiones?	
¿La toma de decisiones se realiza haciendo uso de herramientas financieras?	
¿Los estados financieros son considerados para el desarrollo de estrategias financieras en la empresa?	

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Carlos Alberto Olivos Campos, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: Huamanchumo Chanduy Jian Harvey, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi-Distrito de Santa Rosa"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 11 de junio del 2018



Mg. Carlos Alberto Olivos Campos
DNI N° 16406409

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Balcazar Paiva Eveling Sussety, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: Huamanchumo Chanduy Jian Harvey, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi-Distrito de Santa Rosa"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 11 de junio del 2018



Mg. Balcazar Paiva Eveling Sussety

DNI N°

48092815

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Janet Cubas Carranza, Magister en Contabilidad, Docente adscrito a la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Señor de Sipán, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (Encuesta) elaborada por: Huamanchumo Chanduy Jian Harvey, estudiantes de la Escuela de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Financiera en la Ferretería Leydi-Distrito de Santa Rosa"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 11 de junio del 2018



Mg. Janet Cubas Carranza

DNI N° 16408667

“Año del Dialogo y la Reconciliación Nacional”

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Chiclayo, 05 de Abril de 2018

Señores:

Vicerrectorado de Investigación

Universidad Señor de Sipán

Presente. -

Yo, Manuela Chanduy Zeña, identificado con DNI N° 1663727, dueña de la Ferretería Leydi, **AUTORIZO** al Sr. Jian Harvey Huamanchumo Chanduy, para que realice su trabajo de investigación y se le va a brindar la información que solicite para que lleve a cabo su trabajo de investigación titulada : **IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA FERRETERÍA LEYDI-DISTRITO DE SANTA ROSA.**

ATTENTAMENTE,


MANUELA CHANDUY ZEÑA
