



**UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO HENRIQUEZ UREÑA**  
**VICERRECTORIA DE POSTGRADO**  
Escuela de Postgrado

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN UNA SOCIEDAD COMERCIAL EN  
SANTO DOMINGO, REPUBLICA DOMINICANA: CASO CENTRO FERRETERO  
GARABITO PICHARDO, S.R.L**

**SUSTENTANTES**

**ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO**                      **MAT. AV19-0694**

**ERIKA GUZMÁN SORIANO**                                      **MAT. EG19-0696**

**Para la obtención del grado de Magíster**  
**En la Maestría de Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral**

**ASESOR**  
**WLADISLAO GUZMÁN,**

**SANTO DOMINGO, D.N, REPUBLICA DOMINICANA**  
**DICIEMBRE, 2020.**

### **Autorización de Presentación de Tesis**

El Lic. **WLADISLAO GUZMÁN**, Asesor de la Escuela de Postgrado, de la Universidad **Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU)**. hace constar que la tesis titulada: **Evaluación del Control Interno en una sociedad comercial en Santo Domingo, República Dominicana: caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L**, realizada bajo nuestra asesoría, reúne todas las condiciones exigibles para ser presentada y defendida públicamente, considerando tanto la relevancia del tema como del procedimiento metodológico utilizado: revisión teórica adecuada, contextualización, definición de objetivos, variables estudiadas y estructuración de los datos pertinentes a la naturaleza de la información recogida, así como las conclusiones aportadas.

Por lo antes expuesto, manifestamos nuestro acuerdo para que sea autorizada su presentación.



Firma Asesor

09 de Diciembre del 2020.

## Declaración de Autor de Obra Intelectual Original

**Quienes suscriben: Arlene Irene Valdez Pichardo Matrícula Cédula No. 402-0039595-8 y Erika Guzmán Soriano, Cédula No. 008-0032164-8.** Declaramos ser los autores de la tesis que lleva por título **Evaluación del Control Interno en una sociedad comercial en Santo Domingo, República Dominicana: caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L.**, quienes presentarán a la Escuela de Graduados, para que sea defendida y evaluada en sesión pública.

Que la tesis es una obra original. Además, puede ser libremente consultable.

Que me consta que una vez la tesis haya sido defendida y aprobada, su divulgación se realizará bajo licencia de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU).

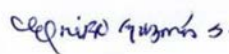
Que el contenido de la tesis y su publicación no infringe derechos de propiedad intelectual, industrial, secreto comercial o cualquier otro derecho de terceros, por lo que exonero a la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña, de cualquier obligación o responsabilidad ante cualquier acción legal que se pueda suscitar derivada de la obra o de su publicación.

Estos datos no vulneran derechos de terceros y por lo tanto asumimos cualquier responsabilidad que se pueda derivar de las mismas y de su publicación, como constancia, firmamos el presente documento.

Santo Domingo DN, República Dominicana, El día, 10 del mes de Diciembre del año 2020.



Firma



Firma

## **Agradecimientos**

A la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña, por abrirme las puertas para poder continuar creciendo en mi ámbito profesional.

A los maestros, por su dedicación y conocimientos brindados a lo largo de la maestría logrando elevar mis conocimientos profesionales.

A nuestro asesor, el Lic. Wladislao Guzmán, gracias por su guía, apoyo e ideas que motivaron la investigación.

Al Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL por habernos dado la oportunidad de desarrollar nuestra tesis en esta entidad, por todo el apoyo y las facilidades que nos fueron otorgadas. Por darnos la oportunidad de crecer profesionalmente y aprender cosas nuevas.

A mi compañera de tesis, Erika Guzmán, gracias por recorrer junto conmigo este camino desde el primer día que iniciamos la maestría.

A todos mis compañeros de maestría, de manera especial a Gregory Olivero y Pedro Medina, gracias al compañerismo, la amistad y el apoyo moral han aportado un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante en mi carrera profesional.

Para finalizar, agradezco a cada persona que de una forma u otra contribuyeron y me apoyaron al desarrollo de este trabajo.

**Arlene Irene Valdez Pichardo**

**Dedicatoria**

**A Dios**, por ser el guía de mi vida y dirigirme por los senderos correctos; por darme salud y las fuerzas necesarias para lograr culminar con éxito cada meta que me he propuesto en la vida en especial este proyecto.

**A mi familia**, por la confianza y el apoyo incondicional que siempre me han brindado en todos los proyectos y demás metas que me he trazado en la vida.

**A mis amigos**, por ser un mi motor emocional durante este camino, gracias por enseñarme que la vida es un Tamagotchi.

**Arlene Irene Valdez Pichardo**

## **Agradecimientos**

Agradezco a la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña, por ser la casa de estudios que me permitió continuar ampliando mis conocimientos profesionales.

A todos los maestros que durante la maestría fueron mi guía y brindaron sus conocimientos para poder desarrollarme tanto en mi ámbito profesional como en lo personal.

A nuestro asesor, el Lic. Wladislao Guzmán, gracias por su guía, apoyo e ideas que motivaron la investigación.

Al Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL por habernos dado la oportunidad de desarrollar nuestra tesis en esta entidad, por todo el apoyo y las facilidades que nos fueron otorgadas. Por darnos la oportunidad de crecer profesionalmente y aprender cosas nuevas.

A mi compañera de este viaje Arlene Valdez, por ser un soporte, gracias a su colaboración, dedicación y empeño el trayecto fue más llevadero.

**Erika Guzmán Soriano**

## **Dedicatoria**

**A Dios**, por permitirme tener vida y salud, para concretar todos los proyectos que he iniciado.

**A mis padres**, por ser mi pilar y sustento, gracias a su apoyo y consejos he podido desarrollarme como ser humano y como profesional.

**A mis hermanos**, por su apoyo incondicional, gracias a sus consejos y motivación me han dado las fuerzas necesarias para lograr todo lo que me propuesto, como hermana mayor espero seguir siendo su ejemplo para que sean cada día personas de bien, con deseos de trabajar y superarse dignamente.

**Erika Guzmán Soriano**

## Índice

Autorización de Presentación de Tesis .....	2
Declaración de Autor de Obra Intelectual Original .....	3
Agradecimientos .....	4
Dedicatoria.....	5
<b>Índice de gráficos .....</b>	<b>13</b>
Resumen.....	14
<b>Parte I: Marco Introdutorio.....</b>	<b>14</b>
Introducción .....	16
<b>Capítulo 1, Presentación del Problema.....</b>	<b>18</b>
1.1.-Planteamiento del problema .....	18
1.2. Justificación de la investigación .....	19
1.3 Delimitación del problema .....	20
1.3 Objetivo de la investigación completar .....	21
<b>Capítulo 2. Descripción del control interno.....</b>	<b>22</b>
2.1. Avance Histórico del control interno.....	22
2.2. Control interno, Conceptos y Definiciones .....	25
2.3.-Objetivos del control interno.....	27
2.4.-Componentes del control interno .....	28
2.5.-Importancia del control interno .....	30
2.6.-Estructura del control interno.....	31
2.7.-Ventajas y desventajas del control interno.....	31
2.8.-Responsabilidad del control interno .....	32
2.9.-Tipo de controles internos .....	33
2.10.-Control interno aplicado a las sociedades comerciales. ....	35
2.11.- Sistema de control interno.....	37
<b>Capítulo 3, Conocimiento de las Sociedades Comerciales en República Dominicana .....</b>	<b>40</b>
3.1 Definición .....	40
3.2 Antecedentes de las sociedades comerciales .....	41
3.3.-Origen y evolución de las sociedades comerciales en República Dominicana .....	45
3.4.-Características .....	48
3.5.-Marco legal en República Dominicana .....	50



3.6.-Tipo de Sociedades Comerciales.....	51
3.7.-Antecedentes y desarrollo de las Ferreterías como sociedades comerciales.....	57
<b>Capítulo 4. Marco Integrado de Control Interno (MICI).....</b>	<b>63</b>
4.1.-Generalidades.....	63
4.2.-Ambiente interno.....	64
4.3 Definición de Responsabilidades.....	65
4.4.-Riesgos de fraude en las sociedades comerciales.....	67
4.5 Prevención de lavado de activos en sociedades comerciales. ....	67
<b>Capítulo 5, Información general de la sociedad comercial bajo estudio .....</b>	<b>69</b>
5.1 Reseña histórica.....	69
5.2.-Misión, visión y valores .....	70
5.3.-Análisis FODA del Centro Ferretero Garabito Pichardo .....	71
5.4.-Estructura Organizacional .....	72
<b>Parte 3. Marco metodológico .....</b>	<b>74</b>
<b>Capítulo 6. Aspectos Metodológicos.....</b>	<b>74</b>
6.1. Base Metodológica.....	74
6.2. Perspectiva metodológica.....	75
6.3. Tipo de Investigación .....	78
6.4 Diseño de Investigación.....	78
6.5.- Objeto de la investigación.....	79
6.6 Fases del proceso de investigación utilizado.....	79
6.7. Procedimiento de determinación de variables .....	81
6.8. Población y determinación de la muestra.....	81
6.9 Fuentes de recolección de información.....	81
6.10. Análisis de los Datos .....	82
5.11 Validez y Confiabilidad.....	82
<b>Capítulo 6, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones.....</b>	<b>84</b>
<b>Capítulo 6. Resultados de la investigación.....</b>	<b>84</b>
6.1.-Resultados .....	84
6.2.-Presentación de los resultados de la investigación.....	88
6.3.-Conclusiones .....	116
6.4.-Recomendaciones.....	119

Referencias.....	120
Anexos .....	124

## Índice de tabla

Tabla 1: Análisis Foda .....	71
Tabla 2: Distribución RRHH del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL .....	73
Tabla 3: Edad .....	88
Tabla 4: Género.....	88
Tabla 5: Tiempo laborando en la sociedad comercial.....	89
Tabla 6: Posición.....	89
Tabla 7: Tiempo en la posición.....	90
Tabla 8: Nivel académico .....	90
Tabla 9: Compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad. ....	91
Tabla 10: Enunciado de misión, visión y código de valores institucionales.....	92
Tabla 11: Organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad los niveles de autoridad .....	93
Tabla 12: Código de ética Institucional o equivalente.....	94
Tabla 13: Procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso para el entendimiento del código de ética.....	95
Tabla 14: Establecido procedimientos para la inducción del personal .....	96
Tabla 15: Funciones de supervisión tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento. ....	97
Tabla 16: Acepta y retiene personal competente. ....	98
Tabla 17: Responsabilidades de acuerdo con sus funciones relacionadas al control interno. ....	99
Tabla 18: Fomento de la realización de sus deberes de manera correcta y responsable.....	100
Tabla 19: Establecimiento de sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos. ...	101
Tabla 20: Elaboración de las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados. ...	102
Tabla 21: Potencial por el fraude para el logro de los objetivos.....	103
Tabla 22: Cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno.....	104
Tabla 23: Establecimiento de niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos.....	105
Tabla 24: Expedientes físicos de los clientes y proveedores .....	106
Tabla 25: Cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos .....	107
Tabla 26: Remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos.....	108

Tabla 27: Asignación de recursos para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno.....	109
Tabla 28: Cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos .....	110
Tabla 29: Aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno. ....	111
Tabla 30: Componentes del control interno están presentes y están funcionando.....	112
Tabla 31: Supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones. ....	113
Tabla 32: Autoevaluación de los controles internos en cada Departamento de la Ferretería. ....	114
Tabla 33: Acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas, oportunamente ..	115

## Índice de gráficos

Gráfico 1: Compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad. ....	91
Gráfico 2: Enunciado de misión, visión y código de valores institucionales.....	92
Gráfico 3: Organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad.....	93
Gráfico 4: Código de ética Institucional o equivalente.....	94
Gráfico 5: Procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso .....	95
Gráfico 6: Establecido procedimientos para la inducción del personal .....	96
Gráfico 7: Busca, acepta y retiene personal competente. ....	98
Gráfico 8: Funciones relacionadas al control interno. ....	99
Gráfico 9: Fomento de la realización de sus deberes de manera correcta y responsable.....	100
Gráfico 10: Establecimiento de sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos. .....	101
Gráfico 11: Elaboración de las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados .	102
Gráfico 12: Elaboración de las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados .	103
Gráfico 13: Cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno.....	104
Gráfico 14: Establecimiento de niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos. ....	105
Gráfico 15: Expedientes físicos de los clientes y proveedores, lo cual respalda el logro de los objetivos.....	106
Gráfico 16: Remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos.....	108
Gráfico 17: Remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos.....	109
Gráfico 18: Cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto .....	110
Gráfico 19: Aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes.....	111
Gráfico 20: Componentes del control interno están presentes y están funcionando.....	112
Gráfico 21: sSupervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes .....	113
Gráfico 22: Supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes.....	114
Gráfico 23: Acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas .....	115

## **Resumen**

El tema presentado fue: Evaluación del control interno en una sociedad comercial en Santo Domingo, República Dominicana: Caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L., el cual es de gran importancia, ya que el control interno brinda la oportunidad de detectar las irregularidades y errores que se pudieran presentar.

La realización de esta investigación obedece a varios motivos, siendo uno de los más importantes, poder evaluar cómo opera el sistema de control interno del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, es decir, poder determinar cuáles son las principales fortalezas y debilidades que se manifiestan en el cumplimiento de sus políticas y procedimientos, con el propósito de poder sentar las bases para que se pueda lograr un sistema de controles internos fortalecido que se corresponda con los planes de la empresa. El objetivo primario de este estudio es evaluar el cumplimiento del sistema de control interno en la sociedad Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L. La base metodológica en la que se sustenta esta investigación es la cuantitativa, la cual facilita la recolección y análisis de datos cuantitativos sobre variables y se encarga de estudiar las distintas propiedades y fenómenos cuantitativos. El Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L hay una gran debilidad en su sistema de control interno, puesto que, para tales fines, utilizan mecanismos obsoletos, que, aunque de cierto modo le han dado algún resultado, puesto que han permanecido laborando por más de dos décadas, pero en la práctica, no se le ha dado la importancia debida a la aplicación de un sistema de control interno y procesos debidamente estructurados, que se ajusten a las exigencias de los nuevos tiempos.

**Palabras claves:** *Evaluación, Control, Comercio, Procesos, Legislación.*

## **Abstract**

The topic presented was: Evaluation of internal control in a commercial company in Santo Domingo, Dominican Republic: Case of Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, which is of great importance, since internal control provides the opportunity to detect irregularities and errors that could be presented. The realization of this research is due to several reasons, one of the most important being to be able to evaluate how the internal control system of the Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL operates, that is, to be able to determine what are the main strengths and weaknesses that are manifested in compliance with its policies and procedures, in order to lay the foundations so that a strengthened internal control system can be achieved that corresponds to the company's plans. The primary objective of this study is to evaluate compliance with the internal control system in the company Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L

The methodological base on which this research is based is quantitative, which facilitates the collection and analysis of quantitative data on variables and is in charge of studying the different properties and quantitative phenomena.

The Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL there is a great weakness in its internal control system, since for such purposes, they use obsolete mechanisms, which although in a certain way have given them some results, since they have been working for more than two decades, but in practice, due importance has not been given to the application of a properly structured internal control system and processes, which are adjusted to the demands of the new times.

**Keywords:** Evaluation, Control, Trade, Process, Legislation.

## **Parte I: Marco Introductorio**

### **Introducción**

A partir de la enorme importancia del control interno en el ámbito empresarial, el cual hace una gran contribución en cuanto a la seguridad del sistema que permite que las empresas cumplan con su rol comercial; es que nace la idea de presentar esta investigación, cuyo título es: Evaluación del control interno en una sociedad comercial en Santo Domingo, República Dominicana: Caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L.

El control interno brinda la oportunidad de detectar las irregularidades y errores que se pudieran presentar, propugnando por soluciones factibles, tendentes a evaluar cada uno de los niveles de mando, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para de esta forma el auditor pueda ofrecer las respuestas más acertadas en la realización de sus operaciones.

El alcance del control implica el plan organizacional en cada uno de los procedimientos que de manera coherente coordine en base a los requerimientos del negocio; con el objeto de proteger y garantizar el resguardo de sus activos, verificando de manera exacta y con mayor nivel de confianza en el manejo de las informaciones propias de la contabilidad; así como también garantizar la eficacia y productividad y resguardo en sus transacciones, de modo que con esto pueda estimularse la fidelidad a las pretensiones que son ordenadas por la gerencia.

Para el logro de sus objetivos, las organizaciones se ven obligadas a disponer de determinadas reglamentaciones operacionales, a las que se le denominan control interno, que como el contador tiene la obligación de revisar de manera periódica, está sujeto a determinados reglamentos, pero es a la gerencia a quien le corresponde hacer que esto funcione de la manera más óptima.



Este estudio se llevará a cabo en el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, misma que está amparada bajo la Constitución y las leyes comerciales de la República Dominicana, por lo que será necesario indagar sobre el manejo interno de dicha empresa para poder determinar si cumple o no con los preceptos correspondientes en cuanto a controles internos se refiere.

Para lograr los objetivos propuestos en este trabajo, se ha dividido en seis capítulos, divididos de la manera siguiente:

En el primer capítulo se expone la presentación del problema, que incluye el planteamiento, formulación y sistematización, además de los aspectos que justifican la investigación, delimitación y los objetivos. En el segundo capítulo se exponen los aspectos generales del control interno, que parte desde los conceptos y definiciones, origen y evolución y toda una diversidad de aspectos que de cierto modo ponen de manifiesto los elementos más importantes del tema en cuestión. El tercer capítulo pone de manifiesto el origen y desarrollo de las sociedades comerciales en la República Dominicana, donde se incluyen algunas definiciones puntuales, sus antecedentes en el país, su marco regulatorio, entre otros aspectos. En el cuarto capítulo se analiza el Marco integrado de Control interno, donde se destacarán sus componentes y riesgos de fraudes en las sociedades comerciales, entre otros. En el quinto capítulo se presenta informaciones generales de la sociedad comercial bajo estudio, en este caso, Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL. Se conocerá su historia, atribuciones y competencias de la entidad entre otros aspectos. En el sexto capítulo se plantea el marco metodológico de la investigación, que no es más que es la explicación de los mecanismos que se utilizarán en el análisis de la problemática bajo estudio. En el capítulo siete, se presentan los hallazgos del estudio, que no es más que la presentación y análisis de los resultados, así como las conclusiones y recomendaciones.

## **Capítulo 1, Presentación del Problema**

### **1.1.-Planteamiento del problema**

En toda empresa, uno de los roles fundamentales del equipo gerencial es establecer los mecanismos necesarios para garantizar que se desarrolle y ejecute de manera eficiente, los objetivos y metas de la organización, que le faciliten la obtención de mayores beneficios.

Es a partir de ese criterio, que para los fines de esta investigación, se procedió a hacer una minuciosa observación en el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, la cual se encuentra ubicada en el municipio de Santo Domingo Este, provincia Santo Domingo, donde no se han establecido estrategias de gestión, por consiguiente, no hay una visión clara en cuando al diseño y funcionamiento del sistema de control interno, ya que los procedimientos utilizados actualmente resultan ser obsoletos y no se le da el seguimiento correspondiente, por tanto, actualmente no están brindando los resultados que se deben esperar para una organización como esta, donde se requiere de constantes actividades de control interno.

El Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, es un negocio relativamente joven, ya que tiene sus orígenes en el año 1992, cuya principal actividad comercial es la compra y venta de objetos y artículos, que posteriormente son revendidos.

Para obtener los objetivos y controles internos de la referida empresa, la empresa no dispone de un modelo de diseño de un sistema de control interno eficaz, el cual no le permite tener un monitoreo de sus operaciones, ni tampoco poder evaluar y salvaguardar los bienes de la organización, motivos por los cuales no se toman medidas correctivas eficaces en sus áreas más vulnerables, como lo son: La administrativa, financiera y la operativa.

Lo expuesto, necesariamente plantea la necesidad de que la gerencia se avoque a la instalación de su sistema de control interno que se adecúe a las necesidades de la empresa y que cumpla con los requisitos indispensables para que los procesos puedan aplicarse de manera efectiva y de esta manera poder reducir riesgos y, por consiguiente, reducir aplicaciones erróneas aplicaciones que por lo regular cometen los empleados cuando no se cuenta con un debido sistema de control interno.

### **1.2. Justificación de la investigación.**

La realización de esta investigación obedece a varios motivos, siendo uno de los más importantes, poder evaluar cómo opera el sistema de control interno del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, es decir, poder determinar cuáles son las principales fortalezas y debilidades que se manifiestan en el cumplimiento de sus políticas y procedimientos, con el propósito de poder sentar las bases para que se pueda lograr un sistema de control interno fortalecido que se corresponda con los planes de la empresa, de modo que, a partir de los resultados del trabajo de campo, puedan adoptarse medidas que generen mayores niveles de seguridad en cuanto a la salvaguarda de sus activos y por tanto, haya mayor confianza en cuanto a los registros de sus operaciones.

Este trabajo es de gran relevancia para la empresa, puesto que permitirá conocer el grado de confiabilidad en el desarrollo de sus actividades, cuáles son sus deficiencias y al mismo tiempo poder proponer determinados cambios que pudieran prevenir anomalías.

Esta propuesta busca agregarle valor a la empresa, esperando contribuir en la mejora de los procesos administrativos y financieros, pretendiendo que estos generen mayores niveles de confiabilidad, y que a partir de entonces la organización pueda alcanzar y mantener un nivel adecuado en cuanto al manejo de sus controles internos.

La presente investigación aborda una parte fundamental dentro de la organización, pues el proceso de evaluación del control interno de una sociedad comercial en este caso del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL; será de gran utilidad para la empresa ya que se podrá comprobar y determinar el cumplimiento de los controles Internos de la sociedad comercial y lograr así ofrecer estrategias para optimizar sus controles y se pueda aumentar la eficiencia y eficacia operativa y mitigar riesgos de fraude.

Evaluar el sistema de control interno, los aspectos logísticos, así como el desarrollo de los procesos que lleve a cabo el Centro Ferretero bajo estudio, puede que facilite el reconocimiento de aquellos puntos críticos que pudieran impedir el logro de los objetivos y por vía de consecuencias, pudieran establecerse medidas correctivas e implementar planes de mejoramiento.

Finalmente, este trabajo será de mucha utilidad para que la sociedad comercial estudiada pueda implementar procedimientos contables que den la oportunidad a la alta gerencia de poder contar con altos niveles de seguridad para que se puedan alcanzar las metas y objetivos propuestos, de manera que, se propone en este estudio que estos procedimientos sean conocidos por todos los involucrados en los procesos y que haya una supervisión periódica para asegurar que van de la mano con las metas de la organización e identificar oportunidades de mejora.

### **1.3 Delimitación del problema**

Actualmente el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, no posee un adecuado sistema de control interno mediante el cual sea posible llevar a cabo un análisis permanente sobre las normas, políticas y procedimientos que hayan sido establecidos por sus ejecutivos, lo que la hace

una entidad vulnerable en el desarrollo de sus operaciones, lo cual aumenta los niveles de riesgos, y disminuye la posibilidad de salvaguardar sus recursos.

La investigación presentará una evaluación del sistema de control interno del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, Santo Domingo, República Dominicana, durante el año 2020, a fin de identificar debilidades en el cumplimiento de cada uno de los componentes de control interno, cuyas consecuencias serían catastróficas para el fortalecimiento institucional, la rentabilidad, y por ende la continuidad del negocio. Luego de la realización de la evaluación se realizarán recomendaciones para que se implementen un sistema de control interno adecuado, cumpliendo con las normativas existentes.

### **1.3 Objetivo de la investigación completar**

#### **1.3.1. Objetivo general**

Evaluar el cumplimiento del sistema de control interno en la sociedad Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- Comprobar la existencia de un sistema de control interno en el Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L.
- Explicar el marco legal de las sociedades comerciales en la República Dominicana.
- Determinar el nivel de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

## **Parte 2. Marco Teórico**

### **Capítulo 2. Descripción del control interno**

A continuación, se presenta una descripción general sobre el control interno, partiendo de un enfoque histórico, que permitirá ver cómo surge y cómo evoluciona, así como los conceptos y definiciones más importantes, además de sus características y principales ventajas para una sociedad comercial.

#### **2.1. Avance Histórico del control interno**

Hernández (2018) asegura que en Egipto, Fenicia y Siria se podía observar cómo se implementaba la contabilidad de partida simple, que es un tipo de “contabilidad de caja, o de egreso e ingresos, donde solo se pueden registrar entradas y salidas de dinero con el propósito de lograr un saldo final. Este saldo que se obtenía debía tener saldo deudor o cero, nunca saldo acreedor, ya que no se concibe la idea de que no saliese más dinero del que entrase. Por ejemplo, lo devengado por un trabajador y sus gastos personales.

De igual modo este autor sugiere que durante la Edad Media fueron apareciendo los libros de contabilidad con el objeto de tener control operacional de los negocios, y es entonces en Venecia, en el año 1494, que el Fray Franciscano Lucas Paccioli, publica un libro de partida doble.

Según establece Rubiera (2014) en la revolución industrial, nace la imperiosa necesidad de tener controles operacionales que por su volumen eran hechos por máquinas., que controlaban varias personas. Se cree que el control interno tiene sus orígenes en la partida doble, pero fue hasta finales del siglo XIX que personas negociantes mostraron preocupación en la formación y

establecimiento de adecuados sistemas adecuados para proteger sus intereses. Por otro lado, se considera que el control interno, “es una herramienta que surge de la necesidad perentoria de que se accionara de manera proactiva con el objeto de suprimir y/o disminuir de manera significativa los riesgos a que estaban expuestas las distintas clases de empresas, ya sean de carácter público o privado o sean con o sin fines de lucro.

De su lado, Honorio (2016) al respecto plantea:

Las cuantiosas normas y reglamentaciones, que provienen de organismos estatales y municipales, crean la necesidad para que la administración de las empresas pueda mantenerse en alerta ante los riesgos, puesto que la falta cumplimiento de las mismas pueden implicar que disminuya su patrimonio. A esto se le debe sumar el necesario requerimiento de poder lograr cumplir con las normas internas, así como de distintas normativas de seguridad y control interno y poder verificar con claridad el entorpecimiento de las distintas áreas a las políticas empresariales. (p. 363)

A partir de los años ochenta se llevan a cabo una serie de acontecimientos en distintas naciones desarrolladas con el propósito de responder a una enorme cantidad de inquietudes en torno a una diversificación conceptual, definiciones e interpretaciones que se conocían sobre el control interno en el plano internacional, que obviamente se ajustaban al entorno empresarial imperante en los países capitalistas.” Es aparente esta justificación, en el entendido de que propósito fundamental implicaba el logro de poder ofrecer un nivel más alto de seguridad a los grandes socios de las empresas y corporaciones grandes, y de este modo lograr un mayor nivel de exactitud en cuanto a transparentar la información financiera”. (UJMD, 2019)

Lo que se pretendía era el logro en cuanto a obtener una clara definición de un nuevo marco conceptual para los controles internos, el cual pudiese garantizar la integración de varios conceptos y definiciones que venían utilizándose, con el propósito de que las instituciones, tanto de carácter público como privado, además de que las distintas jerarquías legislativas y académicas pudieran disponer de un marco conceptual común, con un carácter integrador que pudiera brindar mayor satisfacción en cuanto a las demandas generalizadas de cada uno de los sectores que se ven involucrados con este concepto.

Por otra parte, Dimas (2015) en consonancia a lo anterior sostiene:

Durante los últimos tiempos, el control interno ha venido adquiriendo mayores de importancias, y esto es debido a innumerables problemáticas que se producen por su ineficacia. Puede decirse sin embargo, que uno de los principales aspectos que dan origen a esta situación radica en no haber asumido de modo efectivo la responsabilidad que todo esto implica por parte de todas aquellas personas que se involucran en los consejos administrativos de las distintas actividades económicas que se llevan a cabo en cualquier nación, en lo cual, República Dominicana no podía ser la excepción, puesto que siempre se ha interpretado que el control interno, es una temática exclusiva para los profesionales de la contabilidad.

A través del tiempo, el desarrollo económico a nivel mundial ha traído consigo el que surjan las grandes empresas, en tiempos pasados el comerciante al llevar por sí mismo las actividades no tenían la necesidad de controlar sus operaciones, si se presentaban errores pues le resultaba fácil identificar de donde provenían.



Las personas siempre han tenido la perentoria necesidad de tener un control efectivo de sus patrimonios o recursos y las de las agrupaciones a las que pertenecen, por eso, nacen los números y evolucionan de una manera sostenida, los cuales comenzaron con simples cuentas de conteos, hasta culminar desarrollando de como verdaderos y auténticos sistemas numerológicos que han facilitado el desarrollo en otras actividades, quehaceres y operaciones diversas.

Asimismo, Rioja (2014), avalando el planteamiento de dimas considera:

Con la expansión de las distintas actividades y quehaceres en el ámbito comercial y empresarial, las maneras de tener control de su patrimonio han evolucionado. Fue hasta el final del siglo XX que se inició el desarrollo industrial que hoy se puede contemplar y esto se produjo cuando se pudo observar la necesidad de controlar los negocios. No se llevaban a cabo estudios anteriores para promover y organizar las empresas, ya que estas se forjaban como consecuencias de requerimientos y necesidades más imperiosas. (p. 175)

Para la gestión administrativa moderna, el comprender de forma adecuada la importancia de un sistema de control interno puede considerarse un aspecto crucial en el mercado objetivo de darle una utilidad cada vez más eficaz a los distintos recursos, lo cual contribuye a disminuir pérdidas por distintas causas, como puede ser la mala utilización de los recursos, desvíos de capitales, fraudes, etc.

## **2.2. Control interno, Conceptos y Definiciones**

Según establecen Navarro y Ramos (2016) el control interno como el contexto en el que se desarrolla una organización, un proceso por medio al cual se permite el estilo o forma de gestionar con el que se debe administrar, permitiendo de este modo poder identificar posibles problemáticas en el proceso organizacional, lo cual puede convertirse en una opción de ayuda

para tomar decisiones en el ámbito organizativo, lo que a su vez garantiza una adecuación en el logro de los objetivos preestablecidos.

La Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), por sus siglas en inglés), el Marco Integrado (el Marco), el brinda una definición del control interno que bien merece ser resaltada, explicando que es un procedimiento que ejecuta el consejo administrativo, la dirección y los demás integrantes de la entidad, que se diseña con el objetivo de brindar un nivel de seguridad de manera racional para la obtención de los objetivos operacionales a la información y al cumplimiento. (Ramírez, 2010, p. 95)

Asimismo, Mantilla (2013) al describir el proceso evolutivo del control interno explica que, si bien puede aceptarse que el control interno tiene sus orígenes en niveles organizacionales considerados bajos, los controles contables y administrativos, han experimentado aumento en las escalas organizacionales: sistema de control interno (COSO), juntas de auditorías y los órganos de dirección corporativo. Esto plantea el control interno de los vínculos económicos.

Silvestre (2018) considera que “el control interno se puede definir como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que, ordenados, que relacionados entre sí y unidos a las personas que componen una organización”. (p. 57)

Este autor brinda una contribución importante y a su vez conforman un mecanismo idóneo para lograr una función administrativa íntegra, eficiente y con la debida transparencia, lo cual apoya el logro de los objetivos organizacionales.

El sistema de control interno de una empresa conforma el control de gestión de tipo táctico, el cual se constituye de un el plan de organizacional, la concesión de deberes,

obligaciones y responsabilidades, el sistema de información financiero y todas las medidas y métodos que se encaminan a la protección de sus activos, promoviendo la eficacia, obteniendo información financiera con un alto grado de confiabilidad, ayudan al logro de la comunicación de políticas administrativas, estimulando y evaluando el cumplimiento de estas. (FCCEA, 2019)

Al respecto, Blanco (2014) define el control interno como el plan organizativo que conlleva todos los métodos y procedimientos que deben ser asumidos por la gerencia administrativa de una organización con el objeto de ayudar a lograr los objetivos administrativos, y en cuanto se pueda, que se viabilice una conducción eficiente y ordenada del negocio, lo cual influye en un apego a las políticas administrativas, la protección de los activos, prevenir y detener cualquier acción fraudulenta y de aquellos errores que de cierto modo son comunes, medidas correctivas de los registros contables y preparar oportunamente la información financiera contable.

A partir de las definiciones anteriores, puede deducirse que el control interno es un proceso que se constituye de distintas disposiciones y metodologías, el cual ha sido creado por la dirección en su más alta expresión, para lo cual fue menester desarrollar recursos humanos de la empresa con el propósito de poder ofrecer seguridad y confianza a la información que se genera en las operaciones económicas, misma que promueve la eficiencia de las transacciones del ente económico, lo cual asegura y hace valer el cumplimiento con determinadas normas internas y externas.

### **2.3.-Objetivos del control interno**

Según establece Ruffner (2014) en su libro: El control interno en las organizaciones de índole privado, los objetivos del control interno son los siguientes:

1. Lograr de manera oportuna la fluidez de la información financiera, dotada de confiabilidad y suficiente como un mecanismo viable para garantizar una buena la gestión y control.
2. Promover que se obtengan informaciones técnicas y otras expresiones informativas no financieras para ser utilizada como herramienta útil en la gestión y control.
3. Procurar medidas adecuadas para proteger conservación y modo de uso de los recursos en el orden financiero, material, técnico y cualquier otro recurso propiedad de la organización.
4. Promover de manera eficiente todo lo relativo a la organización con el objeto de lograr sus objetivos y misión.

#### **2.4.-Componentes del control interno**

Según el informe COSO, son cinco los componentes fundamentales que integran el control interno, mismos que están estrechamente relacionados entre sí. Según este informe se pueden derivar de la forma en que la gerencia pueda dirigir los destinos de la organización, integrados de modo correcto en el proceso de dirección. Aunque estos componentes tienen una aplicación en todas las organizaciones, las PYMES pueden implementarlo de forma distinta que las grandes. Aunque es importante establecer que sus sistemas de control pueden ser menos formales y eficaces. A continuación, los componentes:

**Entorno de control:** Esta marca la pauta para el funcionamiento de las organizaciones y tiene influencia en cuanto a la toma de conciencia de sus colaboradores con relación al control. Puede decirse que esta representa un fundamento básico del resto de elementos que componen el control interno, con un enorme aporte en el orden disciplinario y estructural. Los aspectos del ambiente del control influyen de manera directa en los valores éticos, la integridad, y la

capacidad de los colaboradores de la empresa, y esta ha de ser la filosofía de gerencia de la organización y un estilo idóneo de, la manera en que la dirección distribuye la autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla desde el punto de vista profesional a su empleomanía y la atención y orientación que proporciona el consejo de administración”. (COSO, 2015, p. 5)

**Evaluación de los riesgos:** Cada organización suele enfrentarse a múltiples riesgos, tanto de índole internos como externos, los cuales deben ser sometidos a un proceso de evaluación. Una condición que debe realizarse previo al proceso evaluativo de riesgos, es la de poder identificar objetivos y metas a los distintos niveles, con un vínculo directo entre si e internamente con coherencia. La evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos más relevantes para conservar los objetivos y sirve como fundamento para poder determinar cómo deben ser gestionados los riesgos. (COSO, 2015)

**Actividades de control:** Son a aquellas políticas y procedimientos que facilitan el aseguramiento que se ejecuta en las instrucciones de la dirección de la organización. Facilitan que puedan asumirse medidas pertinentes para el control de los riesgos vinculados con el logro de los objetivos de la organización.

**Información y comunicación:** Ambos conceptos son fundamentales en todo el ámbito de la empresa, ya que siempre es necesario poder identificar, recabar y comunicar de modo efectivo las informaciones, esto es en formas y plazos que faciliten dar el seguimiento correspondiente en cuanto al cumplimiento en sus funciones de cada colaborador con sus respectivas responsabilidades. Los sistemas informáticos tienen a producir informes, dotados de informaciones operativas y aquellos datos que van encaminadas a lograr conocer en qué nivel se cumplen con las normas que viabilizan una mejor forma de dirigir y controlar el negocio.

**Supervisión:** Un buen sistema de control interno requiere de supervisión constante, es decir, un proceso que pueda comprobar que se va llevando un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Las deficiencias que se pudieran detectar en el control interno es necesario que sean notificadas a niveles niveles jerárquicos superiores, mientras que la dirección superior de la organización, y el consejo de administración se les debe informar sobre los aspectos observados más importantes. (COSO, 2015)

## **2.5.-Importancia del control interno**

En cuanto a lo que tiene que ver con la relevancia del control interno, Frías (2016) considera que estos juegan un rol de preponderancia para registrar de manera exacta las operaciones y la estructuración de los reportes financieros. Cuando no existen controles adecuados que garanticen un apropiado registro de las operaciones, la información financiera no puede, bajo ninguna circunstancia ser confiable y por consiguientes habrá un debilitamiento de las habilidades de la gerencia para la toma de decisiones con niveles de información acertados, así como la confiabilidad que se le debe proporcionar a las organizaciones reguladoras, los accionistas, y público en general.

Conforme el planteamiento de Durant (2017) sobre los controles internos y la forma como este opera en las empresas, asegura:

Las operaciones, procedimientos y actividades de control interno deben llevarse a cabo de manera constante, con el objeto de lograr tener un control detallado del ciclo de desarrollo de todas sus transacciones y procedimientos, lo cual redundará en nuevas y mejores alternativas para la detección de errores y que estos puedan ser corregidos a tiempo, evitando que vuelvan a suscitarse nueva vez. (p. 54)

Esto hace posible a la empresa y sus respectivas áreas poder tener un desempeño óptimo de sus actividades, asegurando el logro de las metas y objetivos trazados.

## **2.6.-Estructura del control interno**

La estructura de control interno es un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, que incluyen las actividades de la dirección de una empresa, con el interés de poder ofrecer mayor nivel de seguridad con relación a que se estén logrando los propósitos del control interno. (durant, 2017)

En consecuencia, el concepto moderno de control interno se describe conforme una diversidad de elementos y sus componentes, que de cierto modo crean la integración del proceso de gestión, operando en diversos niveles de efectividad. Es este el motivo por el cual se puede afirmar que una estructura del control interno solidificada es vital para para que puedan promoverse eficiencia en las operaciones empresariales.

## **2.7.-Ventajas y desventajas del control interno**

Según establece Trajano, las siguientes son las principales ventajas y desventajas del control interno:

### **2.7.1.-Ventajas**

- \* Ofrece apoyo a la organización en cuanto al logro su desempeño y metas de rentabilidad.
- \* Evita la pérdida de sus recursos.
- \* Puede ayudar a que haya garantía de la confiabilidad de los informes.
- \* Ofrece garantía de que la empresa pueda cumplir con las normas y regulaciones.

- \* Ayuda a evitar que haya perjuicios y otras secuelas a su reputación.
- \* Ayuda a la organización a poder evitar que se cometan sorpresas y trampas a lo largo del trayecto.

### **2.7.2.-Desventajas**

Sobre el control interno son muchos los que tienen una expectativa amplia y poco realista, estos esperan lo absoluto bajo el criterio de que:

El control interno pudiera ofrecer garantía en cuanto al éxito de la organización, que es sin duda alguna la consecución de los propósitos fundamentales del negocio, o cuando menos que se puedan brindar seguridad para que el negocio sobreviva. El control interno ofrece garantía en cuanto a la confiabilidad de los informes financieros y a hacer cumplir con las reglamentaciones establecidas. (Arias, 2019)

### **2.8.-Responsabilidad del control interno**

Los niveles de responsabilidad más directos deben estar bajo la responsabilidad de la dirección que se le puede asignar a cada área o departamento de gestión y control interno, pero casi todo el personal debe cumplir con un determinado rol en los controles internos, lo que ayuda a transmitir potenciales observaciones a través por los mecanismos más idóneos, los integrantes de la empresa deben mostrar conciencia clara sobre que ellos también son parte del control interno. (Dueant, 2017)

No puede perderse de vista que el rol fundamental de la gerencia financiera y contable, y del área de auditoría interna, es hacer que se cumplan con los tres propósitos fundamentales, que son los operacionales, formativos en el ámbito financiero y el cumplimiento. (Durant, 2017)



Los auditores externos deben informar que los estados financieros están representando de manera adecuada el estatus financiero patrimonial, los resultados que se han obtenido durante un determinado período y los motivos de fondos, los que regulan tienen que emitir normativas, inspeccionar y controlar las informaciones, mientras que la clientela y proveedores deben también garantizar que aportarán informaciones útiles.

## 2.9.-Tipo de controles internos

Según el informe COSO, los controles internos pueden agruparse en tres categorías y esto va a depender de los objetivos que persiga la organización con la que se vinculen:

- Las operaciones.
- Los niveles de confianza de las informaciones financieras.
- Cumplir con las normas, leyes y reglamentaciones.

De acuerdo con Martínez (2016), determinados controles están relacionados exclusivamente con un área específica dentro de una empresa, pero de manera frecuente las tareas de control que se definen para un propósito específico se pueden utilizar para el logro de otros propósitos. (p. 121)

Existen grandes grupos dentro de una organización que pueden distinguir otro tipo de controles, a saber:

- Prevenir / detectar / corregir.
- Manuales / automáticos o informativos.
- Gerenciales / operativos o de aplicación.

**Controles preventivos:** Se les denominan así a los procedimientos administrativos, cuya orientación está encaminada a precaver riesgos antes de que puedan ocurrir, pudiendo afectar la

seguridad de las distintas áreas, que pudieran impactar de forma negativa en cuando a que el negocio continúe en operación. (Martínez, 2016)

**Controles detectivos:** Se llaman así a aquellos procedimientos administrativos que se orientan hacia la detección cualquier eventualidad o que se pudieran materializar determinados riesgos o acciones no deseados que pudieran ponerle alguna restricción a la seguridad, tanto física como lógica de las áreas, y que pudieran tener impacto negativo en la continuación de las operaciones.

**Controles correctivos:** Se denominan controles correctivos a aquellos procedimientos en el orden de la administración que se orientan a la corrección de algún aspecto que haya sido objeto de alguna dificultad o más bien, riesgos o acciones no deseadas, que de cierto modo pudieron haber afectado la seguridad física o lógica de los departamentos o áreas que hayan sido impactado de modo negativo en la continuación de la operatividad del negocio.

**Controles automatizados:** Son controles automatizados aquellos cuyo funcionamiento se orienta a verificar su propio funcionamiento, llevando a cabo mediciones y correcciones sin la interferencia de las personas.

**Controles manuales:** Este se realiza por intervención directa de los empleados sin necesidad de que intervenga ningún sistema automatizado.

**Controles gerenciales:** Se consideran controles gerenciales todos aquellos procedimientos, estructuras funcionales, directrices, políticas y normas desde el punto de vista estratégico, que provienen de la alta gerencia de la organización con el objeto de delinear la gestión estratégica de la empresa y que la misma este sincronizada con los objetivos de la organización. (Martínez, 2016)

Como puede deducirse, en estos niveles organizativos existen determinadas responsabilidades de las actividades vinculadas al control. Por lo planteado, es importante que cada persona de la organización, tenga claridad en cuanto a las tareas que debe realizar, y para que esto sea posible, se debe explicar de manera tácita las funciones de control que le corresponde a cada quien. Las actividades relacionadas con el control, por lo general tienen un importante apoyo en dos elementos básicos, que son las políticas que garantizan lo que debe hacerse y las operaciones necesarias para que las políticas institucionales puedan llevarse a cabo.

### **2.10.-Control interno aplicado a las sociedades comerciales.**

En las sociedades comerciales, deben enfocarse en fijar políticas y procedimientos independientemente de su tamaño, que les permitan afianzar que la gerencia y la junta directiva comprenden las responsabilidades, los activos son manejados adecuadamente y que los objetivos de la entidad son alcanzados.

La alta gerencia tiene bajo su responsabilidad que la entidad pueda reportar resultados óptimos basados en sus objetivos a todos los interesados, y esto se puede lograr al desarrollarse y monitorearse los controles internos, los cuales deberán estar sujetos por procedimientos y políticas.

Al aplicar un sistema de control interno, se debe tomar en consideración que este cumpla con las leyes aplicables y estándares éticos, se adhiera a la misión de la entidad y a las políticas para el manejo de conflicto de intereses, ética y políticas contables, proteja el derecho de los miembros, asegure que se puedan preparar estados financieros anuales y presentar declaración jurada ante las autoridades reguladoras y que los reportes estén disponibles para todos los miembros de la entidad y el público.

Un sistema de control interno, debe incluir procedimientos que cubran aspectos como el manejo de cobros, preparación de información financiera cumpliendo con las normas y regulaciones aplicables, auditoría y preparación de estados financieros anualmente, evaluación del personal y programas, mantenimiento de registros de activos e implementación de políticas para manejar los conflictos de interés.

Las sociedades comerciales deben contar con controles para monitorear y registrar las ventas, compras, cuentas por cobrar entre otras. Estos controles deberán estar definidos en los manuales de procedimientos y las políticas, los que también deberán estar a disponibilidad de los miembros de la entidad (directores, donantes, empleados y voluntarios).

Las sociedades comerciales deberán fijar pautas para acceder, registrar y modificar informaciones electrónicas de la empresa, esos controles son conocidos como controles de tecnología de la información, los cuales ayudan a afianzar la fiabilidad de la información y asegurar contratos y negociaciones con relacionados. Otro procedimiento que es de gran importancia es la segregación de funciones, ya que cuando se establecen responsabilidades, se definen los roles en las diferentes áreas y se monitorean continuamente, las posibilidades de que existan fraudes serán menores. La persona responsable de hacer cheques no puede ser la misma que los firme, así como de recibir y registrar pagos. Estas funciones deben distribuirse entre los colaboradores.

En el mismo orden, también deben crearse procedimientos para el registro de ingresos, garantizando de que la empresa registre exactamente las ventas realizadas, cumpliendo con todos los requerimientos contables, así también deberá existir un procedimiento de compras y cuentas por pagar: Una misma persona no debe tener la responsabilidad para solicitar, autorizar, verificar y registrar gastos, pagos o desembolsos de caja chica.

En cuanto a las políticas, es importante definir políticas donde puedan especificarse los lineamientos que rigen el funcionamiento de la organización, logrando establecer cuál es el modo más idóneo para que los empleados se puedan comportar y la forma adecuada de comportarse frente a los clientes, y así se fijan los mecanismos para elaborar las demás documentaciones.

### **2.11.- Sistema de control interno**

El sistema de control interno tiene un desarrollo y opera en el ámbito de la empresa, haciendo cumplir y/o alcanzar las metas y objetivos perseguidos. Los avances de la tecnología son una gran contribución para que puedan acelerarse los procesos productivos que de manera indiscutible tienen una repercusión directa en el mejoramiento en las distintas áreas de la empresa, ya que esta se debe reordenar para poder garantizar su supervivencia dentro de la organización a través de su estructura organizativa y que además es necesario que cuente con un grupo ideal para dar cumplimiento a sus objetivos.

En relación con lo anterior, Hurtado (2015) sostiene la evaluación al sistema de control interno es vital para lograr la profundidad de la evaluación de auditoría. El control interno se le considera una expresión que se puede utilizar para representar las acciones que se adoptan en las esferas organizativas de una organización para someter a evaluación y brindar seguimiento a la operatividad administrativa y financiera.

De la misma forma Estupiñán (2016), al respecto, manifiesta:

El sistema de control interno puede ser considerado como un instrumento que pretende brindar facilidades para el desarrollo de las actividades de gestión, sobre todo que, a la oficina de control interno, que es un ente que evalúa, asesora, y dinamiza el sistema de control interno, y esto puede redundar en el logro de la misión, visión y propósitos que se han propuesto conforme las normativas y políticas de la organización (p. 256)

Finalmente, para Ubiera (2016) los propósitos, características y los elementos son fundamentales para lograr administrar correctamente los recursos de una organización, lo cual puede brindar confiabilidad y garantía en la gestión en los registros contables y administrativos, para el establecimiento y perfeccionamiento el SCI, el cual se debe adecuar a la naturaleza, la estructuración, las características y la misión de la empresa.

### **2.11.1.- Objetivos del sistema de control interno**

A continuación, según Romas (2015) se presentan los objetivos fundamentales del sistema de control interno, a saber:

Brindar protección a los recursos de la empresa, pretendiendo su adecuado ejercicio administrativo para evitar potenciales y reales riesgos.

Ofrecer garantía en cuanto a eficiencia, eficacia y economía en los ámbitos operativos de la empresa, contribuyendo a la promoción y facilitación de un modo efectivo la puesta en marcha de las diversas actividades que se han establecido.

Vigilar porque todas las operaciones y los recursos de la empresa se dirijan hacia el fiel cumplimiento de los propósitos concebidos.

Brindar garantía para que haya un seguimiento oportuno y correcto por parte de la gestión de la empresa.

Brindar seguridad congruencia, claridad, utilidad y confianza de la información y los registros que sustentan la gestión organizativa de la entidad.

### **2.11.2.-Características del sistema de control interno**

Rodríguez (2014) plantea que las características básicas del sistema de control interno hay que verlo en función del Sistema de Contabilidad Integrada (SCI), el cual está estructurado por los sistemas de contabilidad, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de las respectivas empresas.

La autoridad principal de la empresa es responsable de que se establezcan, mantengan y perfeccionen, mismos que deben ser adecuados según la naturaleza, características, estructura, y la misión de la organización.

Debe considerarse un adecuado proceso de definición de de funciones, donde las funciones de custodia, registro, autorización, ejecución y puesta en funcionamiento de conciliaciones, tengan una separación correcta y adecuada.

Los componentes de control deben encontrarse en la composición de todas las normativas de la empresa. Se debe diseñar para evitar fraudes y errores.

No están concebidos para que haya desviación, puesto que permite identificarla.

En el desarrollo de este capítulo se ha podido conocer los principales conceptos y definiciones del control interno, su importancia e influencia en una organización, quedando claro que, dependiendo de qué tan apropiado sea el sistema de control interno que ponga en funcionamiento de una empresa, en esa medida se medirá el éxito de la misma.

### **Capítulo 3, Conocimiento de las Sociedades Comerciales en República Dominicana**

A continuación, se presenta en este capítulo los aspectos más relevantes sobre las sociedades comerciales en la República Dominicana, cuyo contenido abarca puntos tan importantes como su definición, antecedentes, tanto en el plano internacional como en el plano nacional, sus características, su marco jurídico, entre otros puntos significativos.

#### **3.1 Definición**

Poder brindar una definición consensuada de sociedad comercial, resulta un tanto difícil, de modo que se citarán algunos tratadistas que con mayor ahínco han pretendido dar sus definiciones acordes con las corrientes modernas:

Se observa que Manzano (2015), establece que la sociedad comercial o mercantil, es un acuerdo contractual bilateral, por medio al cual varias personas hacen aportes de capital en dinero o especies con el objeto de emprender acciones organizativas de índole comercial con un propósito lucrativo y mediante la repartición de utilidades.

De igual modo, Bolaffú (2015) expresa que las sociedades son entes de carácter general o colectivo conformados por un determinado grupo de individuos y bienes, fundamentados en un contrato con el objetivo de que se puedan obtener ganancias.

De su lado, Peláez (2013) dice que la sociedad mercantil es un acuerdo de dos o más personas, cuyos propósitos es dar un aporte con objetivo de llevar a cabo operaciones mercantiles lucrativas.

El Artículo 2 de la ley 479-08 establece que hay sociedades de índole comercial cuando varias personas físicas o jurídicas se ven compelidas a realizar aportes de bienes con el objetivo de llevar a cabo o ejecutar actos de lícito comercio o desarrollar actividades comerciales con la



debida organización, a fin de tener participación en los beneficios y tener la capacidad de poder soportar cuando lleguen las pérdidas.

Tratando de ofrecer una definición general y que incluya elementos básicos de las citas anterior, conviene decir que la Sociedad Comercial puede considerarse una agrupación de personas jurídicas y naturales que se dedican a una misma actividad comercial en la que se persigue un fin lucrativo o ganancias que son repartidas entre los socios participantes conforme el aporte de cada uno en cuanto a la naturaleza de la Sociedad.

### **3.2 Antecedentes de las sociedades comerciales**

En primer lugar, Fierro (2014) sostiene que en el desarrollo de los pueblos de la antigüedad se pudo evidenciar determinadas estructuras, cuyas formas de organizarse tienen cierta semejanza a las formas de asociación que aparecieron paulatinamente en los procesos evolutivos de la sociedad comercial, hasta arribar a la actualidad con su respectiva estructura.

Distintos motivos implicaron esta falta de organización de tipo asociativo en las primeras civilizaciones, alguna de las cuales fueron posibles por los bajos niveles de comunicación entre los pueblos, lo que trajo como consecuencia poco trueque o intercambios entre estos, y a eso se le suman las luchas constantes en las que se vivía.

Rioja (2014) al tiempo de profundizar sobre lo anterior, expone:

Otra causa importante a la que se debe hacer alusión causal tiene que ver con el monopolio de determinadas actividades estatales. De igual modo se puede decir que en Grecia, se evidencian los primeros visos en cuanto a la historia de expansión de las actividades de carácter económico. Fueron de mucha relevancia las construcciones en el campo naval, la metalurgia y las cerámicas. Adherido a una incesante libertad en el campo económico, fue posible el surgimiento de una

burguesía mercantil, sin embargo, no fue sino hasta a principios del siglo IV ac., cuando las agrupaciones asociativas se manifestaron. (p. 234)

A principios de la época clásica se presenta el surgimiento de las primeras actividades asociativas, las cuales, principalmente fueron concentrándose en el dominio y explotación de navíos, de propiedad colectiva, donde los socios solían repartirse se repartían las ganancias y también los riesgos del mercado marítimo. En ese orden, una de las manifestaciones de asociación existentes en la antigua Grecia, era la denominada “nautikon dancion”, que consistía en un aporte que era otorgado a los armadores de los buques para que se pudieran llevar a cabo las expediciones y solamente si estas tenían éxitos en sus viajes el aporte le era devuelto con un interés que variaba conforme los riesgos de las travesías. Este tipo de asociaciones bajo el esquema de préstamo es considerado por muchos como un antecedente de la “commenda” y posteriormente de la sociedad en comandita.

En Roma hubo mucha libertad en cuanto al desarrollo de la actividad privada, lo cual fue vital para el desarrollo comercial. Esto hizo posible el bienestar de los ciudadanos romanos, por encima de las luchas que se libraban para entonces. Las formas de asociación existentes en la Roma de entonces fueron consideradas simples contratos de sociedad y no había patrimonio que se pudieran considerar diferenciados con relación a cada uno de los socios, el capital afectado no era considerado una garantía válida para los acreedores sociales. (Tirso, 2014)

Puede argumentarse, además, que estas actividades comerciales en sí mismas no eran considerados sujetos de derecho diferente a los integrantes, por eso no disfrutaban de una personalidad jurídica específica. Más bien eran sociedades personalistas en modo estricto, por ese motivo, el fallecimiento de algún integrante necesariamente determinaba la disolución del negocio. También se debe decir que las ganancias y pérdidas eran estipuladas; donde no había

ningún tipo de responsabilidad solidaria, puesto que cada miembro de la sociedad debía responder por sus propios intereses.

En las poblaciones mesopotámicas y mediterráneas, había una situación similar a la descrita anteriormente. Si era cierto que se tenía conocimiento de una determinada libertad individual para el intercambio, la intervención y presencia de la administración en el ámbito público en la actividad comercial era de vital importancia. Sin embargo, en Babilonia particularmente, el Código de Hamurabi, en su contenido asimilaba uno de los más viejos referentes en lo que concierne a reglamentación legal del comportamiento humano asociado.

En el siglo II hubo un desarrollo progresivo en el desarrollo de las actividades comerciales, lo cual trajo como resultado la organización de asociaciones bajo un sistema de contrato de commendas, cuya característica fundamental era que el socio capitalista estuviera representado por alguien que no se dé a conocer y eran negociables las partes de la sociedad previamente divididas. (Mojarra, 2017)

El siglo XIII tiene sus comienzos con la finalización de las invasiones bárbaras y el aumento desproporcionado de la población implicó un impulso para el intercambio. Es a partir de aquí que comienza a producirse un crecimiento progresivo de la economía marítima, y en las ciudades italianas, específicamente en Génova y Venecia fue donde hubo mayor tráfico de comercial marítimo. Se puede decir que el mecanismo por medio al cual se fueron concretando negocios asociados, denominados de diferentes formas en distintos puertos, así en Venecia se le denominó “collegantia” y en Génova se le conoció con el nombre de “societas maris”.

Puede decirse que el primer acercamiento al tipo de sociedades comerciales parecidas a las actuales, tienen sus comienzos en la edad media, muy especialmente en las clases de hoy en día se reconocen como sociedades de carácter colectivo y en comandita. La conformación llega

en la edad moderna; ya que como afirma Ripert (2013), es un muy buen instrumento que ha sido diseñado por el capitalismo moderno”.

Con respecto a la sociedad colectiva, la mayoría de las doctrinas se encuentran en aquellos pueblos italianos de la edad media, como consecuencia de la vinculación familiar. La tesis de Vivante (2016) al respecto entiende que las primeras sociedades de esta categoría se conformaron por hermanos. Asimismo, entiende que “la problemática física que significaba la construcción de pueblos amurallados, la inexistencia de capital y espacios, además de las dificultades que implicaba la división patrimonial hereditaria indiviso, contribuían a que la actividad paterna continuara bajo el mismo techo”. (p. 103)

Es gracias a este tipo de comunidades de casa que se crea una sociedad de responsabilidad ilimitada. Desde esa primera perspectiva, este tipo de sociedad fue acompañando la actividad de la pequeña industria doméstica, la cual se organizaba bajo el criterio de pequeños talleres. Por ese crecimiento, la sociedad experimenta un proceso de integración que no solo implicaba miembros de una familia, sino que, más bien suponía la generalización del tipo social.

De su parte, la sociedad comandita, algunos autores como Hernández (2014) argumentan que su origen tiene efecto en el derecho romano y esto a través de la “institoria romana”, como consecuencia del disfavor con que se reputaba el ejercicio del comercio, mientras que otros consideran que hubo una estrecha relación con el préstamo marítimo a la gruesa (*foenus nauticum*). Empero, una cantidad considerable de autores entienden que el comienzo del tipo está se inicia en la edad media, producto del contrato de comanda o encomienda, el cual proponía que un ser humano le confería su confiaba a un mercader o a un marino, involucrando un capital para que produjera dividendos, considerando sobre todo los beneficios. Cabe destacar que el tipo cobró relevancia en la utilidad que le brindaron, primero los nobles, que en función de su clase

no era posible que se ejerciera de modo abierto en el comercio y la propia iglesia católica, que decidió la prohibición de prestar con intereses.

### **3.3.-Origen y evolución de las sociedades comerciales en República Dominicana**

Partiendo de la importancia de las sociedades comerciales en la República Dominicana, aquí se observa el proceso evolutivo que ha seguido para que hoy en día pueda decirse que en el país hay un sistema comercial robustecido, lo cual se manifiesta sobre todo, en su sistema jurídico para tales fines.

En República Dominicana las sociedades comerciales nacen con el derecho comercial, el cual tiene sus orígenes como una rama distinta al derecho civil, en la segunda mitad de la edad media, se concibe como un derecho desvinculado, el cual se elaboró por y para los comerciantes, quienes eran conformados por sus propios derechos, fundamentados en las prácticas y costumbres. (Biaggi, 2010)

Biaggi (2010) también apunta a que en las corporaciones fueron creados tribunales de carácter especial, los cuales dirimían conflictos que se presentaban entre sus asociados. La forma de justicia fue aplicada por los denominados cónsules, que poseían recursos ante super-cónsules y, en determinados momentos ante la asamblea. En fin, todos eran comerciantes con pocos conocimientos jurídicos, pero eran aplicados los usos para enfrentar cualquier tipo de controversias en las cuales eran aplicados usos y costumbres, que prácticamente se formaban en la práctica del comercio. (Biaggi, 2010)

En los años de la colonia en el territorio que hoy compone la República Dominicana, el régimen imperante era la legislación de las indias y la metrópolis española.

La isla española entre 1605 y 1606 inicia un proceso de cambio en el ámbito político y fiscal, el cual, por diversas razones imperaba debido, sobre todo, a varios motivos, entre ellos, las

devastaciones de Osorio, la decadencia del imperio español y la fuerza que Francia como imperio mostraba, por eso fueron declarados varios puertos libres en la isla.

La ordenanza de Luis XIV, hace referencia a la recopilación de usos y estatutos locales que buscaban establecer alguna regulación comercial, de manera particular e inversa al derecho común. Es en este devenir histórico que surgen nuevos tipos organizacionales, las que luego se regularían a través de Código de Comercio.

Según Biaggi (2010) esta ordenanza pretendía generar beneficios en el ámbito comercial y así, fue impulsado un nuevo desarrollo de las industrias y los comercios que fue experimentado por el reino francés, que ante la necesidad de beneficios directos de los territorios americanos, identificó a través de derecho internacional lo que no era permitido en las colonias españolas fuera del territorio español directo (ultramar), la manera de un enriquecimiento a través de satisfacer deseos triviales de los españoles, como es el uso de modas y demás bienes con pretensión ostentosa que la España de la época no tenía condiciones de poder producir. (Biaggi, 2010)

Este Código entra al territorio dominicano durante el gobierno francés, sin que en ese momento fuera puesto en vigor en el territorio dominicano, pero se entendió que era vital a partir de la reconquista y la nueva ocupación de España en la Hispaniola en 1809, que se reintrodujo en el año 1822 luego de que los haitianos invadieran el territorio dominicano, que formó parte del derecho positivo que se aplicó en toda la isla.

Cuando se proclama la República Dominicana en el año 1844, y frente a la necesidad de preservar la naciente nación, que en ese momento estaba en guerra con Haití, y la perentoria necesidad de tener una legislación para regular al Estado naciente, decidieron conservar en

vigencia los códigos haitianos que eran de carácter francés, hasta que se crearan las condiciones para dotarnos de una legislación propia.

A partir de la primera mitad del siglo XX, con el desarrollo del comercio mundial, comienza el desarrollo industrial de la República Dominicana y esto es a propósito del inicio de las operaciones de centrales azucareras, entre otras industrias aunque de menos importancia en términos de inversión de capital y sus aportes a la economía nacional, sin embargo, no puede dejar de resaltarse que durante el periodo 1844-1889 en el gobierno de Ulises Heureaux se instalaron en el país diversas organizaciones de servicios, entre las que pueden citarse empresas eléctricas, el telégrafo, etc., que aunque tuvieron su importancia, no fueron determinantes en el desarrollo de la actividad comercial, porque el comercio local siguió su mismo patrón que se venía implementando desde los tiempos coloniales, en el entendido de que la dinámica se centraba en la venta de productos o materia prima hacia el extranjero, adquiriendo al mismo tiempo esos compradores bienes pre-elaborados.

Asimismo, este autor sugiere que en el gobierno de Salvador Jorge Blanco (1982-1986), hubo determinadas modificaciones al Código de Comercio, y de este modo, se le dio continuidad a labor desplegada durante el gobierno de Don Antonio Guzmán, quien promulgó la ley No.127 del 25 en el mes de abril del año 1980, que trajo consigo importantes enmiendas en el Código de Comercio. Fue necesario para entonces, redactar un proyecto del nuevo código, con el objeto de ofrecer una adaptación conforme los cambios y condiciones que comenzaron a imperar a partir del mercantilismo a nivel global, y como un producto hecho a la medida del Banco Popular Dominicano. (Biaggi, 2010)

En el país se impuso un nuevo marco regulador de la actividad comercial, y esto fue a propósito del convenio de Marrakech, el cual dio al traste con la conformación de la

Organización Mundial del Comercio, del que República Dominicana es miembro, mismo que se ratificó a partir de la resolución No. 2-95 del año 1995.

En tiempos más recientes, con la firma de distintos tratados internacionales se ha impulsado el desarrollo del país, sobre todo con acuerdos como el DR-CAFTA o Tratado de Libre Comercio entre la República Dominicana-Centro América y Estado Unido de Norteamérica, como el que se suscribió con el CARICOM y con la Unión Europea, que de alguna manera han impulsado el desarrollo de este derecho, que ha servido para impulsar la reforma institucional, destacándose la ley general de sociedades y empresas individuales de responsabilidad limitada, la de arbitraje comercial, etc., lo que procura una readecuación de la legislación dominicana con los nuevos compromisos que se han adoptado en el país internacionalmente hablando.

### **3.4.-Características**

Jauregui (2015) considera que toda sociedad con perfil comercial, simultáneamente debe reunir las siguientes condiciones y características para ser considerada como tal:

Son conformadas por dos o más personas: Esta es la condición fundamental para el mantenimiento de una sociedad comercial y también es una condición que establece diferenciación con una organización unipersonal. La sociedad tiene su origen en el contrato social, y a través de él se manifiesta el acuerdo entre los asociados y se comienzan a regular determinados derechos y obligaciones de los mismos.

**Obligación de aportar:** La sociedad comercial se caracteriza por el compromiso de efectuar determinados aportes de distintas naturalezas. Estas aportaciones establecen la posibilidad de una gran afluencia de recursos, y por medio a ella, las organizaciones logran



establecerse en una dimensión distinta que con la aportación de modo individual es imposible de lograr. Esta es considerada la fuente de financiamiento inicial y en determinados momentos la de mayor significación.

**Fin de lucro:** Las aportaciones de los socios son destinadas a producir o intercambiar bienes y servicios con el objeto de lucrar con su enajenación, constituyéndose en el objeto primario empresarial maximizando las ganancias, sin perjudicar a los socios con márgenes de ganancias que pudieran ser consideradas moderadas. (Ventura, 2018)

**Constitución conforme a uno de los tipos legislados por la ley:** Es de suma importancia elegir la naturaleza jurídica de la sociedad, el cual debe tener una proyección futura, porque esta puede incidir en el desarrollo de la organización. Poder seleccionar el tipo más idóneo, entre los que contempla la normativa jurídica, resulta por lo regular una profunda investigación de factores, que van desde los financieros, tipo de actividad, la de los impuestos, dimensión económica que se busca alcanzar, las responsabilidades que se pretenden encarar los asociados y las posibilidades de aporte de los mismos.

**Resultados:** Desarrollar cualquier tipo de actividad comercial implica asumir riesgos de diversas índoles, por esta razón, aunque de manera habitual los resultados son positivos, no es menos cierto que pueden ocurrir eventualidades que pueden poner el negocio en números negativos. Para ello, entre los socios debe existir un pacto para que haya una correcta distribución de los beneficios y en que niveles o proporción se distribuirán las pérdidas. (Jauregui, 2015)

**Responsabilidad Social:** Responsabilidad social tiene una gran implicación, por lo que se requiere conciencia de la interacción entre los diferentes grupos sociales, considerando en todo momento el estricto respeto por la dignidad humana. Este principio de obligatoriedad se

inicia con la responsabilidad de constituir una organización rentable, la cual genere de utilidades, de fuentes de empleo y de riqueza para la sociedad, y que la misma haga cumplir las obligaciones con el fisco y sus contribuciones en el ámbito de la seguridad social. Esto quiere decir, que “no es suficiente que las organizaciones simplemente tuvieran éxito de venta y no perturbe socialmente, sino que, parte de su compromiso socialmente hablando implicaba hacer una contribución significativa en acuerdo con el Estado, lo cual redundaría en una mejoría de la vida de las comunidades. (Padilla 2008)

### **3.5.-Marco legal en República Dominicana**

El 11 de diciembre del año 2008 fue promulgada la ley 479-08 sobre sociedades comerciales y empresas individuales de responsabilidad limitada, que luego en el año 2011 se modificó por la ley 31-11, y a partir de entonces se le denomina ley 479 y sus modificaciones. (Rojo, 2015)

El objeto básico de esta ley es proporcionar herramientas viables para que se modernice la regulación que existe en materia societaria. Entre esos significativos cambios que promueven la innovación pueden destacarse los siguientes:

- a) Una novedosa categorización de las asociaciones comerciales, las cuales están dotadas de mayor nivel de flexibilidad y acorde con la realidad actual de los comercios y las vinculaciones que debe existir entre ellos.
- b) Vino a consagrar determinados principios de la práctica de las sociedades comerciales.
- c) A través de la modificación, además se regulan determinados procesos corporativos, entre los que pueden mencionarse las escisiones, las fusiones y similares que, hasta ese instante se realizaban sin una base legal consistente.

d) De manera estricta se abordan de manera inequívoca las obligaciones de los herederos de quienes administran, miembros del consejo directivo, encargados de cuenta, mediante la utilización del patrón aquel sobre la prudencia del hombre de negocios al instante de asumir una decisión que de cierto modo pudiera no beneficiar los resultados de la sociedad comercial de la que sea parte. (Tirso, 2014)

e) Se introducen disposiciones desde una perspectiva penal relacionadas con las sociedades comerciales y a las organizaciones de carácter individual, y se establecen penas aflictivas y multas con relación a cómo actúan los socios fundadores, los que administran y la sociedad misma.

f) Asimismo se regula lo concerniente a la oportunidad en términos corporativos, los conflictos que puedan surgir entre los administradores, sobre todo los de intereses, los mercados entre partes vinculadas y la perforación al velo corporativo en caso de delitos o fraudes.

El código civil dominicano contempla cuarenta y dos artículos al tema de las sociedades, esto es del artículo 1832 al 1873, inclusive. El artículo 1832 CC, establece una clara definición de la sociedad, establecida como un contrato en el que dos personas o más acuerdan poner una determinada situación en común con el objetivo de los beneficios puedan ser compartidos, aunque se excluye la advertencia de que esas personas se ven en la necesidad de compartir las pérdidas que puedan emanar.

Además, formula una clasificación sobre las sociedades, que para nada choca con la clasificación que hace la ley 479-08.

### **3.6.-Tipo de Sociedades Comerciales**

La normativa dominicana sobre sociedades comerciales plantea dos tipos y formas de reconocimiento societario, lo cual se consagra en el Código Comercial, introduciendo a su vez

dos nuevas formas, que son las Sociedades de Responsabilidad Limitada (SRL) y las Empresas Individuales de Responsabilidad limitada (EIRL). Así, en el país se regulan y reconocen seis tipos de sociedades comerciales, que son:

### **3.6.1.-Sociedades en Nombre Colectivo**

Es un tipo de sociedad de carácter externo, cuyas actividades mercantiles o civiles se sustentan con el criterio de una razón social consolidada y responden los asociados frente a los compromisos de pagos que no pueden ser cubiertas con el capital social establecido. Aquí un asociado no hace aportes de capital, solo desempeña algún trabajo y es denominado socio industrial.

### **3.6.2.-Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL)**

**Responsabilidad y Capacidad:** Como lo establece su nombre, es un tipo de organización con responsabilidad limitada, cuyo propietario es una persona física, cuya entidad tiene personería jurídica, con la potestad para convertirse en titular de derechos y obligaciones, formando parte de una propiedad emancipada y separada de los demás bienes de la persona física que sustenta la organización. Es importante aclarar que este tipo de organización tiene potestad para operar de manera civil o comercial, así como prestar servicios para actividades comerciales e industriales. Es importante acotar que la normativa plantea que las personas jurídicas no tienen la posibilidad de constituir ni adquirir empresas de esta categoría.

**Razón Social:** Se puede establecer de manera libre el nombre de la organización y debe anteponer o agregar las palabras “Empresa Individual de Responsabilidad Limitada” o las siglas “E.I.R.L.”

**Capital:** Conforme establece la ley no existen sumas límites con relación al aporte a realizar por el propietario de la organización, por tal motivo, puede ser fijado de manera libre y proceder a aumentar por éste de acuerdo con las formalidades conferidas por la ley para tales fines.

**Restricciones de transferencia:** Las E.I.R.L. pueden transferirse según las condiciones y formalidades que establece la ley.

**Administración y supervisión:** Si así lo deseara el dueño de una empresa E.I.R.L., pudiera denominar un gerente que debe ser una persona física o que puede además hacerse responsable de asumir las funciones de éste. No se pueden establecer ningún tipo de requerimientos en cuanto a la designación de comisarios de cuentas; pero deben ser auditados todos los años.

### **3.6.3.-Sociedades Anónimas (S.A)**

**Responsabilidad:** Estas sociedades están compuestas por dos o más asociados, que limitan sus aportes por el compromiso por las pérdidas de la sociedad.

**Razón Social:** En lo que respecta a su razón social, estas contienen las palabras “Sociedad Anónima” o “S.A.”

**Capital:** El capital social de estas organizaciones está representado en sus acciones, las cuales pueden ser transferibles en términos de negocio. La sociedad comercial debe habilitar un capital social autorizado mínimo de treinta mil pesos y un valor nominal mínimo de las acciones de un peso cada un RD\$1.00 cada una. El Ministerio de Industria y Comercio tiene potestad para hacer ajustes de este valor por vía de reglamentaciones, pero puede hacerlo solo cuando el índice del consumidor haya variado en un monto que supere el 50%. Asimismo, la 10ma. parte del capital social autorizado, necesariamente debe estar suscrito y pagado.

**Restricciones de transferencia:** Por medio a los estatutos se puede determinar si existen restricciones o no a la transferencia de las acciones de las Sociedades Anónimas y cuál será el nivel de esas restricciones siempre que estas no tengan implicaciones en cuanto a prohibir la transferencia de las acciones.

**Administración:** Estas sociedades son dirigidas por un consejo administrativo, el cual se compone de un mínimo de tres miembros. Se advierte que las denominadas personas morales no tienen potestad para ser designadas para presidir este tipo de sociedades.

**Supervisión:** La ley consigna que estas deben supervisarse a través de uno o varios comisarios de cuentas, que deben poseer la titulación de licenciado en contabilidad, administración de empresas, finanzas o economía, con experiencia superior a los tres años en el ejercicio de su profesión.

**Toma de Decisiones:** La asamblea general de accionistas es la responsable de acordar y ratificar todas sus operaciones. Es el órgano supremo de las sociedades anónimas.

#### **3.6.4.-Sociedad en Responsabilidad Limitada (SRL)**

**Responsabilidad:** Esta debe ser conformada por un mínimo de dos (2) y con un número que no puede superar más de los cincuenta asociados, los cuales no responderán a título personal por las deudas sociales.

**Razón Social:** Esta debe ser precedida o seguida de las palabras “Sociedad de Responsabilidad Limitada” o de las iniciales “S.R.L.”.

**Capital:** El capital social de las S.R.L. debe dividirse en partes similares y no pueden ser divididas denominadas cuotas sociales, que no pueden representarse por determinados títulos negociables ni poseer un valor nominal que este por debajo de los cien pesos.

**Restricciones de transferencia:** Las cuotas sociales poseen libertad para que se transmitan a través de sucesión o en aquellos casos precedidos por la liquidación de una determinada comunidad de bienes entre esposos y que sea libre de endoso entre ascendientes y descendientes.

**Administración y Supervisión:** Uno o varios gerentes tienen la potestad de administrarla y necesariamente deben estar compuestas por personas físicas e individual, donde se dan los más amplios poderes para que actúen en representación de la sociedad en cualquier momento o circunstancia.

No se pueden designar a los gerentes por un periodo superior a los 6 años. No es obligatorio el nombramiento de un comisario de cuentas; de todas maneras, es vital que se les auditen sus estados financieros.

**Toma de Decisiones:** Los socios poseen pleno derecho de votar para la toma de decisiones sociales y puede disponer del mismo igual número de votos al de las cuotas sociales que este pueda poseer.

### **3.6.5.-Sociedades Anónimas Simplificadas (SAS)**

**Responsabilidad:** También son consideradas Sociedades de Responsabilidad Limitada, SRL, las cuales se conforman por dos o más asociados y tienen la responsabilidad compartida por las pérdidas de la sociedad se limita a sus aportes.

**Razón Social:** Conforme se establece en la normativa sobre sociedades comerciales, debe contener las palabras “Sociedad Anónima Simplificada” (SAS).

**Capital:** El monto de capital mínimo que se establece en la ley es de tres millones de pesos de los cuales, un 10% debe ser suscrito y pagado, cuyo monto pudiera ser elevado de modo

reglamentario por el Ministerio de Industria y Comercio y esto va a depender si el índice de precios al consumidor ha sufrido alguna variación que pueda superar el cincuenta por ciento sobre la revisión última. Para las acciones no hay un valor que pueda considerarse como mínimo de las acciones, pero las SAS pueden hacer la emisión de acciones sólo de índole nominativas y no pueden tener ninguna participación en el mercado público de valores.

**Restricciones de transferencia:** La ley de Sociedades tiene a bien disponer que los estatutos establezcan cláusulas en cuanto a restricciones de transferencia de las acciones se refiere.

**Administración:** La ley de Sociedades hace posible que la estructura orgánica de este tipo de sociedades se determine de modo libre por los Estatutos y demás normativas que tutelan su funcionabilidad en el ámbito de la libertad contractual. Los estatutos están llamados a dotar de las necesarias condiciones en las que una o varias personas, además del presidente, conformen un organismo colegiado desde el punto de vista administrativo y explicar cuáles de los poderes confiados al presidente se pueden ejercer por parte de los funcionarios.

**Supervisión:** Con relación a la supervisión de este tipo de sociedades, la normativa brinda libertad a las SAS, para que puedan contener en los respectivos estatutos la oportunidad de poder nombrar comisarios de cuenta o no.

**Toma de Decisiones:** La asamblea general de accionistas es el órgano supremo de las sociedades anónimas.

### **3.6.6.-Sociedad en Comandita Simple**

La existencia de este tipo de sociedad está supeditada bajo el criterio de una razón social, o sea, el nombre comercial por el que es conocida una organización. Está compuesta por uno o varios asociados, quienes tienen la responsabilidad de velar por el subsidio de manera constante



de modo que no se ponga en peligro las obligaciones sociales de la empresa. Conviene destacar que solo una o varias personas asociadas son a los que se les puede exigir pago o aportes.

En este tipo de sociedad, no es requerido el capital mínimo para ser constituida, las obligaciones de la organización se establecen dependiendo del tipo de asociados.

### **3.6.7.-Sociedades en Comandita por Acciones**

Están compuestas por uno varios socios comanditados que poseen la condición de comerciantes y de manera indefinida tendrán que responder por las deudas sociales que acumule la organización y de socios comanditarios, que en su calidad de accionistas pueden únicamente soportar cuando se pierda en la proporción de cuanto han aportado.

### **3.7.-Antecedentes y desarrollo de las Ferreterías como sociedades comerciales**

En este capítulo se describen los aspectos históricos de los centros ferreteros, tanto a nivel internacional como a nivel local, así como estas formas de negocio han prosperado con el paso de los años, hasta convertirse en prósperos negocios, aunque es importante establecer que en el plano local hay muy poca literatura sobre las ferreterías, esto es, su origen, definiciones y su desarrollo en la economía dominicana.

#### **3.7.1.-Origen**

Los seres vivos son los responsables de crear las herramientas que faciliten una determinada acción. Se pueden dividir estas herramientas en manuales y herramientas eléctricas. Si bien puede decirse que los centros ferreteros son lugares actuales para obtener herramientas. Sobre estos instrumentos hay estudiosos que consideran se utilizan desde hace más de 3000 años y teorías incluso que asumen que sus utilidades son tan antiguas como el origen mismo de la raza humana. (Torres, 2017)

De manera conceptual vale decir que la palabra ferretería significa “tienda de herramientas” y el término tiene su origen en el latín ferramentum que quiere decir “herramienta”, cuya formación se originan con las palabras ferrum que hace referencia al hierro y mentum que significa instrumento o artefacto. (Torres, 2017)

Aunque no existe una teoría consensuada en cuanto a su origen, se cree que las denominadas “tiendas de herramientas” tienen un surgimiento a mediados del siglo XIX en Alemania, lo cual ocurrió con la separación de aquellos negocios familiares que se dedicaban a la venta de “de todo” y que adquirieron mayor notoriedad al volverse más pequeños y específicos en cuanto a los productos que vendían, lo que permitió una mayor diversidad de productos de cada especie.

La historia de las ferreterías se vincula a negocios meramente familiares., que fueron sometidos a un proceso evolutivo según los avances que experimentaba la humanidad. Así, cuando la energía eléctrica comenzó a formar parte de la vida cotidiana de los seres humanos, por allá por la primera mitad del siglo XIX, se introdujeron los negocios dedicados a la venta de herramientas, con el objeto de vender herramientas para la reparación de circuitos y tableros eléctricos para el hogar. (Ferre Shop, 2017, p.64)

De esta forma fueron estableciéndose de manera paulatina los centros ferreteros como tiendas de abastecimiento pequeñas que se ubicaban por todas partes. Es gracias a este tipo de negocios que las iglesias, casas y otras edificaciones proliferaron por todo el mundo. No existen edificaciones, sin importar su tamaño en la que no se haya intervenido el sector ferretero.

Posteriormente las tiendas ferreteras fueron divididas en bloques, y para ese entonces se dedicaban a vender materiales de un sector en particular. Por esta diversificación comercial se

fueron haciendo populares tiendas pequeñas que vendían productos para la jardinería, vendiendo todo tipo de materiales de ese ramo, especialmente cadenas, acoplamientos y ganchos, especializadas además en la venta de tubos y varillas de diferentes materiales y tamaños. (Ferre Shop, 2017)

Este avance, sin embargo, implicó una regresión o retroceso en lo que tiene que ver con un aspecto básico en cualquier tipo de comercio, sobre todo este, y fue hubo un alejamiento del trato directo con el cliente. A pesar de esto planteado, es muy cierto que la mayoría de la gente sabía muy poco sobre el ramo y, era debido, sobre todo, a los costos elevados de la mano de obra, por eso fueron muchos los negocios que vieron forzados a llevar sus propios negocios a sus hogares.

### **3.7.2.-Breve definición**

Puede definirse como un establecimiento en el que se comercializan herramientas y objetos de carpintería, herrería, electricidad y vasijas y recipientes de metal u otro material, etc. (Lexico, 2019)

Un centro ferretero es un negocio de licito comercio a ferretería es un establecimiento comercial que se dedica a vender útiles para el bricolaje, la construcción y las necesidades del hogar, mismas que por lo regular van dirigida al público en general, aunque es importante establecer que existen negocios de este tipo, cuyo mercado va dirigido a profesionales con elementos específicos.

### **3.7.3.-Historia y evolución del sector ferretero dominicano**

El negocio ferretero de la República Dominicana es un tipo de negocio familiar que tiene su origen en la segunda década del siglo XX, como es el caso de la Ferretería Haché, cuyos

precursores comenzaron a operar comercializando mercancías y materiales de construcción. Otras como Ferretería Americana y Bellón tienen más de 70 años de servicios en el país.

La empresa Haché & Co., C, por A. se origina en la postrimería delo siglo XIX, cuando tres hermanos (Nacif, Julián y Antonio P. Haché) llegaron al país procedente del Líbano, que llegan en busca de nuevas y mejores oportunidades. Inicialmente se dedicaban a vender provisiones, estableciéndose en la ciudad de Puerto Plata, que para entonces era una ciudad estratégica y allí establecieron en el año 1886 una empresa llamada “Nacif P. Haché y Hermanos”.

Posteriormente, y producto del crecimiento de la provincia de Santiago de los Caballeros, las sociedades de hermanos decidieron fundar tres empresas: La primera fue la La Siriana”, la segunda “Las tres B” y en tercer lugar el “Gran Baratillo”. Con deseos de seguir creciendo con su interés económico, fueron asistido por otra hermana, llamada Faride y a partir de ahí fundan la empresa “La Flor del Jobero”, en la ciudad de Sánchez, que en ese momento era uno de los puertos marítimos más importantes del país, pero no dejaron de crecer, empresarialmente hablando y luego fundan la empresa “La Mercantil” y “La Inmobiliaria”.

Para el año 1932 ya habían acumulado un capital autorizado que ascendía a los (RD\$2,000.00) y con un capital pagado de (RD\$450.00), deciden formar la empresa “Antonio P. Hache & CO., C por A., en la ciudad de Santiago de los Caballeros, misma que fue dirigida por el hermano Antonio P. Haché Sued.

Otras como la Ferretería Americana y Bellón, con más de 70 años de servicios en el país. La Ferretería Americana se fundó en el año 1944 por Luis García San Miguel en 1944 como un centro ferretero en la avenida Mella. Esta ferretería cuenta con alrededor de siete sucursales en la

ciudad capital, así como tres en las localidades de Bávaro, Punta Cana y en Casa de Campo, en la provincia La Romana.

La sede central de la Ferretería Americana está en la avenida John F. Kennedy en Galerías 360, a la cual se le ha denominado Americana Departamentos, ya que por su tamaño y diversificación no es considerada como una simple ferretería, más bien es un centro comercial con una enorme variedad de productos y servicios para la construcción y para el hogar.

Almacenes Unidos es otra ferretería que tienes sus orígenes en el año 1964 y fue fundada por Oscar Fernández, Benjamín Muñiz y Valerio Monestina en un local pequeño ubicado en el sector de Villa Juana. En el año 2000 comienzan a vender mercancías al detalle, e instala luego un amplio local de la avenida John F. Kennedy y luego, tras una recomposición de la sociedad familiar Fernández-García, bajo la administración de Florencio García, levantaron un local bien amplio en Bella Vista.

La dedicación, entereza, firmeza y optimismo que puso de manifiesto Don Antonio P. Haché Sued hubo de enfrentarse a la crisis económica mundial de la época, lo cual, de manera irónica fue determinante para el crecimiento de dicha sociedad, por lo que para ese tiempo ampliaron su línea de tejidos y materiales de construcción. En la ciudad de Santo Domingo, para el año 1947 apertura la primera sucursal, que estaba ubicada en la calle Arzobispo Meriño esquina José Gabriel García, en la zona colonial, luego la trasladaron a la calle, pero esquina Gregorio Luperón.

La visión de negocio de Don Antonio se pone de manifiesto en el año 1948, que, junto al espíritu laboral de sus hijos, particularmente George Haché, diciéndolo hacer un cambio en su concepto de negocio, redireccionándola exclusivamente a la venta de materiales de construcción.

En diciembre de 1954 la Casa Haché, como se le conocía entonces, inauguró su primer salón de exhibiciones en Santiago, marcando así una nueva etapa hacia el futuro de la compañía.

La Ferretería Ochoa tiene sus inicios en Santiago de los Caballeros en el año 1971, gracias a una iniciativa de Mario Morel Ochoa y su hermano Fulgencio. Una parte de Ferretería 8A, nombre comercial actual, fue vendida al empresario Félix García en sociedad con Yeyo Ochoa y Pepín Corripio.

También debe mencionarse la ferretería popular, que fue erigida en el año 1971 por Benjamín Muñiz, quien junto a su hermano Ernesto fueron desarrollando planes estratégicos le han garantizado o un crecimiento vertiginoso. En los años noventa se fueron expandiendo con una buena estrategia publicitaria y una excelente infraestructura.

Finalmente, la Ferretería Bellón ya tiene 70 años de fundada, iniciando en la parte céntrica de Santiago de los Caballeros en un local de poco tamaño, contando en la actualidad con una gama diversa de productos y servicios.

## **Capítulo 4. Marco Integrado de Control Interno (MICI)**

En este apartado se expone un tema de gran interés, como lo es el control Integrado de control Interno, donde se describen sus aspectos generales, el ambiente interno, las responsabilidades, las distintas manifestaciones de riesgos en las sociedades comerciales, así como la prevención de lavado de activo en estas sociedades. Con estos y otros puntos importantes se pone de relieve la enorme importancia del Marco integrado como ente que juega un papel de primer orden en los controles internos.

### **4.1.-Generalidades**

Toda organización que ha trazado sus metas en la rentabilidad se enfrenta a una multiplicidad de riesgos durante el desarrollo de sus actividades, por este motivo es fundamental que la gerencia identifique la cantidad de incertidumbres que puede aceptar mientras se realizan las operaciones, de ahí que un tratamiento eficiente de los riesgos pudiera mejorar la capacidad de la empresa para generar valor.

En el año 2005 el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) por su sigla en inglés, Administración de Riesgos Corporativos, Marco Integrado, señalando en el mismo que para que pueda existir una administración de riesgos corporativos eficaz, debe existir un control interno efectivo.

Es necesario establecer objetivos claros para que haya un adecuado sistema de control interno, el cual permita tener un claro sentido de dirección, los cuales indiquen a cada miembro de la empresa sobre los motivos y razones por la que se esfuerzan en la organización.

COSO (2005) puntualiza que la administración de riesgos corporativos es un proceso que se lleva a cabo por parte del consejo administrativo de una organización, su dirección y

personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa, el cual se diseña para poder determinar cuáles actividades pueden afectar a la organización, por lo que tienen la facilidad de poder gestionar sus riesgos y brindar la mayor seguridad para que estos riesgos no impliquen una severa amenaza a la estabilidad de la organización.

El control interno juega un papel primordial en tanto que permite a los miembros de la organización hacer todos los esfuerzos posibles para dar fiel cumplimiento con los objetivos que, planificados, es importante considerar que la administración de riesgos corporativos no es un proceso en serie, al contrario, es un proceso multidireccional e interactivo, en el cual sus componentes influyen entre sí. La administración de riesgos corporativos consta de ocho componentes relacionados entre sí, los cuales interactúan de acuerdo al proceso de gestión que la dirección establece.

#### **4.2.-Ambiente interno**

El ambiente interno comprende una empresa que se involucra en la conciencia de sus empleados sobre el riesgo y estructura los demás componentes de la administración de riesgos en el ámbito corporativo, lo cual aporta disciplina y estructura.

En ese sentido Fabian (2015) argumenta:

Los aspectos vinculados al ámbito interno tienen que ver con la filosofía administrativa en cuanto a los riesgos de una organización, los riesgos, la supervisión que se ejerce desde el consejo administrativo, los valores éticos y morales, la integridad y la competencia de su personal y la manera como se designa la autoridad y las responsabilidades y se organizan y como se desarrollan sus colaboradores. (p. 107)



El ambiente interno de una organización se compone de varios elementos que pueden ubicarse a lo interno de la organización, lo cual incluye a los empleados del momento, el management y muy especialmente a la cultura corporativa que brinda una clara definición del comportamiento de los colaboradores. (Soriano, 2019)

El entorno interno está influenciado por los antecedentes, el ambiente cultural de una organización y de hecho implica muchos aspectos, que entre otros incluye los apegos de la organización a la ética, la competencia leal y desarrollo de sus colaboradores, los aspectos filosóficos de la dirección con el propósito de desarrollar una buena gestión ante los riesgos y la manera como se asigna la responsabilidad y la autoridad.

El control interno es considerado un mecanismo de un enorme valor para la salvaguarda de aspectos básicos, como lo económico y lo financiero, económico, entre otros, y es que la correcta utilización de estas herramientas trae consigo que en las organizaciones haya un orden correcto en cuanto a lo que se haya establecido por resoluciones, tanto de índole interna como externa.

#### **4.3 Definición de Responsabilidades**

Una dirección efectiva, lo primero que logra es garantizar la responsabilidad de la organización, y esto se logra tomando en cuenta muchos aspectos básicos, como lo es, rendir cuenta a tiempo y con alto nivel de responsabilidad, garantizar la equidad y transparencia en las vinculaciones de la empresa con los distintos grupos con los que interactúa. (Modelo COSO III 2018)

En cuanto al diseño e implementación del marco integrado de control interno, todos los miembros de la organización tienen responsabilidades que cumplir para asegurar el correcto

funcionamiento del sistema; por otro lado, es la alta gerencia la que tiene la primordial responsabilidad con respecto al diseño, implementación y chequeo del control interno y quien debe asegurarse de que funcione de manera correcta.

El nivel medio de mando de la entidad, juega un papel primordial dado su vinculación con las actividades operativas, administrativas y de gestión financiera por la autoridad que tienen para ejercer los controles internos sobre las funciones que desempeñan todas sus áreas.

El consejo administrativo tiene el compromiso de determinar las políticas vinculadas con los procedimientos ejecutados por la organización, vinculados con el diseño y la funcionabilidad del marco integrador de los controles de internos.

Otra responsabilidad del consejo de administración es supervisar el funcionamiento del sistema de control de adentro establecido y supervisar periódicamente el cumplimiento de los objetivos de la organización. El consejo debe auxiliarse del Comité de Auditoría para llevar a cabo estas tareas, ya que es quien recibe del área de auditoría interna todas y cada una de las evaluaciones periódicas sobre las principales áreas de peligro.

Por otro lado, la función de auditoría externa también valora el control interno contribuyendo a validar su eficacia basándose en los desenlaces de las evaluaciones llevadas a cabo por los auditores internos y las demás evaluaciones del marco integrado de control de adentro aplicadas por la gerencia de la entidad.

“Es considerable destacar, que, si bien hacen esta contribución, los auditores externos no tienen responsabilidad sobre el funcionamiento del marco integrado de control de adentro en una organización”. (Ventura, 2018, 362))

#### **4.4.-Riesgos de fraude en las sociedades comerciales**

El COSO tiene la responsabilidad de emprender acciones tendentes a propiciar el desarrollo marcos y disposiciones a nivel general referente a los controles internos, la gestión del riesgo en las organizaciones, así como prevenir fraudes, plantear soluciones para la mejora del desempeño organizativo, además de supervisar y apostar a la reducción de los niveles de reducir el riesgo fraudulentos en las instituciones. (Modelo COSO III 2018).

El fraude empresarial es un riesgo que está presente en todo tipo de organizaciones, puede ser cometido por un personal interno o externo de la entidad, para mostrar fortaleza financiera y parecer atractivas ante terceros como proveedores y bancos. Por otro lado, las empresas también cometen fraude para mostrar debilidad financiera, a los fines de pagar menos impuestos.

#### **4.5 Prevención de lavado de activos en sociedades comerciales.**

En coordinación con los Acuerdos Convenios Internacionales, las sugerencias del Grupo de Acción Financiera Internacional (GAFI) y la ley No. 155-17 contra el blanqueo de capitales, en su articulado 33 se exponen los sujetos obligados no financieros como aquellas personas físicas o jurídicas que poseen la responsabilidad de emprender determinadas tareas y actividades de índole profesional, empresarial o comercial, que por su particular forma de estructura pueden ser proclive a que se les utilice en actividades de lavado de activos.

Todas las actividades económicas, son susceptibles de lavado de activos, ya que pueden ser usadas por perpetradores, entidades o bien organizaciones delincuentes que, intentando encubrir el origen ilegal de sus fondos, usan el comercio para ofrecer fachada lícita a sus recursos y también insertarlos en la economía nacional y en el sistema de finanzas.

Las principal actividad que realiza la Ferretería Garabito Pichardo es la compra y venta de artículos ferreteros y materiales de construcción, el riesgo de lavado de activos se encuentra latente, ya que vende materiales a inmobiliarias y constructoras, además maneja muchas transacciones en efectivo, por lo que es necesario mediante herramientas y procedimientos de control, establecer una cultura en la alta gerencia, los empleados y terceros, ya sean clientes o proveedores, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de sus operaciones, basado en principios éticos, de esta manera prevenir, detectar y evitar transacciones que pongan a la empresa en riesgo de ser utilizada para lavado de activos.

## **Capítulo 5, Información general de la sociedad comercial bajo estudio**

En este capítulo se describen los aspectos generales de la Sociedad Comercial, denominada Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, donde se presenta su reseña histórica, misión, visión, valores, un análisis FODA que expone sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, y finalmente se describe su estructura orgánica.

### **5.1 Reseña histórica**

El Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL inicia sus actividades con un local propio en el año 1992, formándose con un capital autorizado de RD\$ 500,000.00.

La Familia del señor Rafael Garabito, Dolores Pichardo y sus cuatro hijos se fueron incorporando a la actividad comercial, prestando ayuda en la administración y la venta de artículos y materiales ferreteros. Esta es una entidad que surge por la necesidad de cubrir las necesidades del ámbito ferretero y materiales de construcción en general. Tuvo un comienzo como una organización chica con pocos productos que ofrecer, al paso del tiempo ha crecido hasta el punto de ser una de las ferreterías preferidas de muchos residentes en el sector del Ensanche Isabelita, perteneciente a la provincia Santo Domingo Este.

El Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, a la fecha cuenta con una amplia gama de productos de excelente calidad, a precios asequibles, y gracias a la buena atención brindada al cliente hace que estos queden contentos con el gran servicio ofrecido.

Con más de 20 años de experiencia en el mercado, el Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L. ha logrado aumentar su cartera de servicios ofreciendo nuevos productos atractivos para los habitantes de este sector. El Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, trabaja bajo el marco legal de la constitución y de la ley general de las sociedades comerciales y empresas individuales

de responsabilidad limitada, No. 479-08., la cual define y establece las pautas para todas las operaciones de las sociedades comerciales.

## **5.2.-Misión, visión y valores**

En este apartado se plantea a la misión, la visión y los valores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, los cuales constituyen los aspectos básicos que la identifican, además de que los valores exponen los propósitos institucionales que le dan sentido a la misión y valores.

### **Misión**

Cubrir las necesidades básicas de los clientes, ofreciendo servicios de primera generando la satisfacción en cada visita.

### **Visión**

Ser la empresa líder en nuestra área de negocios, creciendo continuamente y actualizándonos para poder brindar un servicio reconocido ante la sociedad.

### **Valores**

**Integridad:** Las actuaciones de esta empresa ponen en evidencia su seriedad y actitud en la ejecución de sus acciones comerciales; actuando con honradez consigo mismos y con su clientela.

**Innovación:** Trabajan de manera incansable en fomentar y generar nuevas ideas, considerando las iniciativas de un mundo moderno y teniendo pleno conocimiento de la responsabilidad social que tienen, por eso viven contribuyendo de manera creativa para que el negocio siempre esté a la vanguardia.

**Compromiso:** Se identifican con el compromiso no solo con la empresa, sino con sus clientes y con la sociedad misma, por eso siempre garantizan un servicio caracterizado con la responsabilidad.

**Disciplina:** Mantienen orden y un fiel cumplimiento de las normativas para generar un ambiente cordial y de respeto, donde la disciplina juega un papel preponderante.

### 5.3.-Análisis FODA del Centro Ferretero Garabito Pichardo

A continuación, se presenta un análisis FODA del Centro Ferretero Garabito Pichardo, en el cual se muestran las fortalezas, oportunidades, Debilidades y amenazas de la organización.

Este análisis ofrece una perspectiva útil para los fines del presente estudio.

*Tabla 1: Análisis Foda*

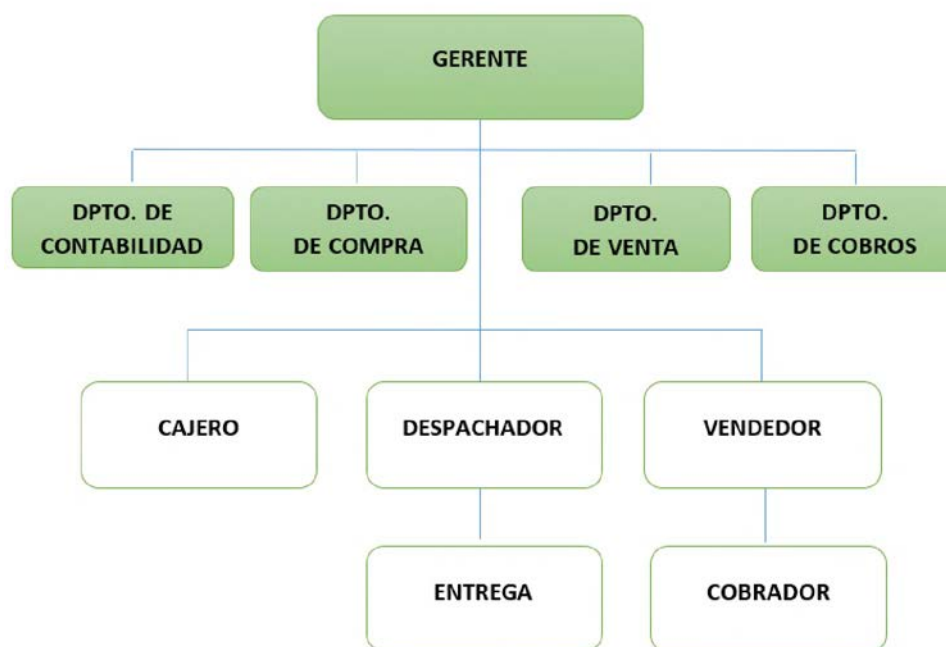
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tienen un local propio, con espacio suficiente para el manejo de su negocio, garantizando grandes áreas para almacenar sus mercancías.</li> <li>- Tienen vehículos propios para transportar sus materiales y mercancías.</li> <li>- Precios competitivos.</li> <li>- Amplia variedad de productos.</li> <li>- Tienen un capital propio, que les proporciona poder lograr bajos costos operativos.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Tienen un sistema de evaluación de procedimientos y funcionales muy débil.</li> <li>- Poseen una débil delegación de funciones y responsabilidades para los trabajadores</li> <li>- El nivel de inventarios es muy bajo.</li> <li>- Insuficiencia de personal.</li> <li>- Sistema computarizado obsoleto.</li> </ul>
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Capacidad para poder expandirse hacia nuevos mercados.</li> <li>- Tienen facilidades para poder expandir su local comercial.</li> <li>- Inversión en productos diversificados.</li> <li>- Asociación con los demás negocios de su misma rama. ferretera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Competencia desleal</li> <li>- Reformas políticas, fiscales y laborales</li> <li>- Competencia posicionada.</li> <li>- Utilización de sistemas tecnológicos tecnología y sistemas computarizados por parte de la competencia.</li> <li>- Incremento de nuevos impuestos por parte del gobierno que afectan el desarrollo del negocio.</li> <li>- Crisis económica mundial.</li> <li>- Alza de aranceles en la importación de</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia

#### 5.4.-Estructura Organizacional

El Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L. es una empresa pequeña que se dedica a la comercialización de herramientas de usos del el hogar y elementos para la construcción. En esta empresa de carácter familiar hay un rol organizacional, porque mantienen unas metas claras.

El Centro Ferretero cuenta con un total de 28 colaboradores involucrados en las operaciones. Debajo se presenta un Organigrama y una tabla de distribución de los recursos humanos por departamento y sexo.



Fuente: Obtenido del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.



*Tabla 2: Distribución RRHH del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL*

AREA	SEXO		CANTIDAD
	F	M	
GERENTE		1	1
CONTABILIDAD	3		3
COMPRAS	2	1	3
VENTAS	5	8	13
COBROS	2	6	8
<b>TOTAL</b>	<b>12</b>	<b>16</b>	<b>28</b>

Fuente: Obtenido de Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

### **Parte 3. Marco metodológico**

En el presente capítulo se presentan los aspectos metodológicos de la investigación, donde se podrán observar: La base y la perspectiva metodológica, el tipo, el diseño y el objeto de la investigación, las fases del proceso investigativo, el procedimiento seleccionado para la selección de las variables, el universo, la muestra y la validez del estudio.

## **Capítulo 6. Aspectos Metodológicos**

### **6.1. Base Metodológica**

La base metodológica en la que se sustenta esta investigación es la cuantitativa, la cual facilita la recolección y análisis de datos cuantitativos sobre variables y se encarga de estudiar las distintas propiedades y fenómenos cuantitativos. Utiliza diversas técnicas para analizar la información recopilada, como lo es la analítica descriptiva, exploratoria, inferencial invariable, inferencial multivariado, modelización y contrastación". (ujaen, 2020)

Conviene decir que el método cuantitativo se fundamenta en el positivismo, el cual va tras la consecución de aquellos aspectos que originan una problemática mediante la utilización de métodos, técnicas e instrumento como lo es cuestionario, ayudando a producir informaciones susceptibles de análisis desde el punto de vista estadístico, por esa razón es considerado deductivo.

Al respecto, Rodríguez (2014), señala que el método cuantitativo concentra su atención en los hechos y las causas que originan un fenómeno social, con poco interés por la subjetividad de los individuos. El cuestionario es el instrumento por excelencia utilizado en los estudios cuantitativos, además de los inventarios, análisis demográficos que pueden generar números, los

cuales pueden analizarse de manera estadística, con el objeto de verificar, aprobar o simplemente rechazar las vinculaciones entre variables definidas de manera operacional, además de modo regular, la exposición de resultados de investigaciones de índole cuantitativa se sustenta con tablas y gráficos y análisis numéricos.

En ese orden de ideas, el método cuantitativo, según lo plantea Hernández et al (2014) recurre a la recopilación de información para examinar y posteriormente probar las hipótesis, sustentándose en las mediciones numéricas y estudios estadísticos, con la intención de para construir patrones comportamentales y someter las teorías a comprobación, además sostiene que la secuenciación es un elemento vital de este tipo de enfoque, además de probatorio, puesto que cada una de las etapas del proceso antecede a la por venir y no puede aludirse pasos, de modo que existe rigurosidad en el orden, y lógicamente, se puede redefinir alguna fase y parte esencial de una idea, que se acota y una delimitación, se deducen los objetivos y las interrogantes del análisis, se hace una exploración de la literatura y se fabrica una perspectiva de las teorías.

## **6.2. Perspectiva metodológica**

Esta es una perspectiva de índole exploratoria, ya que esta se emplea cuando el interés se enmarca dentro del tipo de estudio del que se conoce poco o nada del objeto. Cuando no se cuenta con una teoría que respalde o sustente el estudio o bien no cuenta con los antecedentes pertinentes que le sustenten, se habla de una perspectiva exploratoria.

Los estudios exploratorios facilitan que quien investiga aproveche los aspectos novedosos de un tema y conseguir avances significativos en cuanto al conocimiento científico y académico. Este tipo de estudio hace posible que se lleven a cabo otros estudios que permitan un abordaje más profundo del fenómeno que antes de la exploración. Si pidiera observarse un tanto difícil someter algo a investigación de lo que se tiene poco o nada de datos o información, las

existencias de algunos métodos pueden facilitar el proceso de una manera más ágil, de modo que se hace más viable y obtener los métodos de recolección de datos y poder escoger los sujetos de una manera más fiable.

Existen dos formas de proceder a investigar, y es mediante los estudios primarios y secundarios. Con estos dos criterios investigativos, existen muchos métodos que pueden ser utilizados.

Investigación primaria: Es la información que es recuperada en modo directo del sujeto estudiado, que en este caso es el Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L., mismo que fue llevado a cabo por las sustentantes del estudio.

La investigación primaria se llevó a cabo para explorar sobre la forma como la empresa lleva a cabo sus controles internos.

Encuesta: Este tipo de instrumento es utilizado para extraer información de un determinado grupo y es de hecho uno de los instrumentos de mayor utilidad en los tipos de investigación cuantitativos.

Con el avance de la tecnología y partiendo de las complejidades que se generan a partir de la pandemia del Covid 19 la encuesta a empleados de la empresa se llevará a cabo de manera virtual.

Así mismo se llevará a cabo una encuesta al personal del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

Observación: la observación se llevará a cabo para saber con exactitud que procedimientos utilizan en la organización para tener determinado control sobre sus actividades contables.

Se pretende utilizar la investigación secundaria, que consiste en recopilar datos que han sido publicados previamente como casos de estudio tales como periódicos, revistas, libros, entre otros.

Investigación en línea: Hoy en día esta es una de las formas más veraces y ágiles para recabar información sobre cualquier temática. Muchas informaciones están disponibles de manera fácil a través de la web y quien investiga los puede descargar cuando así lo requiera. Un aspecto de gran importancia que se debe tener en consideración es la autenticidad de determinados sitios en la web, de modo que se debe tener en cuenta el peso específico del lugar donde se pretende recolectar información.

Investigación bibliográfica: Esta se utiliza cuando los recursos utilizados son los más económicos para determinar una hipótesis.

Uno de los métodos más económicos para identificar una hipótesis es la investigación literaria. Existe mucha información en las bibliotecas, fuentes online y también bases de datos a nivel comercial. Las fuentes incluyen cualquier material impreso con determinado peso social y científico. (Herrera, 2014)

Investigación de casos de estudio: Este tipo de casos facilitan que el investigador obtenga más datos por medio al análisis hecho con cuidado sobre casos que ya existen y que han pasado por una problemática parecida.

El investigador sólo requiere tener seguridad de que el caso analizado tiene una estrecha vinculación con las variables (si existen) en relación con el suyo propio. Tiene mucha utilidad en las organizaciones empresariales o en el área de las ciencias sociales o en el área de la salud.

### **6.3. Tipo de Investigación**

La investigación exploratoria implica la primera mirada al tema que se aborda en cualquier investigación antes de su abordaje en un estudio de mayor profundidad. Es un proceso por medio al cual se obtienen datos precisos vinculados con el problema estudiado. A partir de los estudios de carácter exploratorio se pueden conocer las verdaderas implicancias de una determinada problemática, así como a partir de cuales tópicos es más importante el abordaje del estudio.

Este tipo de investigación facilita tener una aproximación más certera al problema, porque como investigadores, hay mayor familiaridad con el tema que se pretende desarrollar en el trabajo investigativo.

Así mismo ayuda a delimitar el problema de investigación, ya que comprender el tema a desarrollar previo a adentrarse en su estudio permite delimitar mucho mejor el problema a desarrollar. La investigación exploratoria permite un primer acercamiento con menos presiones de tiempo y recursos, pues se lleva a cabo antes de poner en marcha todo un proceso investigativo de envergadura. Esto permite que sea más fácil para los investigadores decidir con anticipación y con información pertinente cuáles aristas de un tema desarrollarán; gracias a esto todo el proceso se vuelve mucho más eficiente. (lifeder, 2018)

### **6.4 Diseño de Investigación**

Según plantea Balestrini (2016) Este es una especie de plan general investigativo, donde se involucran coherentemente y de forma adecuada las técnicas seleccionadas para recoger información, los análisis que se han identificado y los propósitos investigativos, y tiene como objetivo ofrecer un modelo de comprobación que viabilice la divergencia de los distintos hechos

y las teorías y su estilo, puede considerarse una estrategia válida o un plan estratégico general que plantee las operaciones pertinentes para lograrlo.

El presente estudio supone un diseño de campo, no experimental descriptivo, ya que, como estrategia, este diseño supone desarrollar una estrategia para recopilar y desarrollar los datos en función de los objetivos planteados.

### **6.5.- Objeto de la investigación**

El objeto de estudio de esta investigación es el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, donde se estudia el sistema de control interno que actualmente utilizan, y a partir de ahí, poder conocer los procesos internos por los que se rige esta empresa, de modo que a partir del estudio de campo se pueda poner de relieve un aporte significativo para que puedan mejorar sus controles y de esta manera poder brindar mayores niveles de seguridad financiera y mejores controles de sus bienes.

Finalmente, el objeto de estudio planteado se hace para lograr que, a partir de una exhaustiva evaluación a los controles internos de una sociedad comercial y una posible propuesta de solución, que el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL cumpla con los requisitos mínimos e indispensables para todos los procesos internos de la empresa se ajusten a las normas establecidas para las sociedades comerciales de la República Dominicana.

### **6.6 Fases del proceso de investigación utilizado.**

Para el desarrollo del presente estudio fue necesario seguir los lineamientos de etapas secuenciales, que son:

- a) Planteamiento del problema: El punto de partida es la indagatoria de determinadas situaciones problemáticas relacionadas con el tema y que eran de interés para los

investigadores, posteriormente una revisión de documentos y de bibliografía para la posterior elaboración y formulación del problema, donde se establecieron de modo seguido los objetivos del estudio. La investigación se justifica desde diferentes ópticas o dimensiones, teórica, metodológica y práctica, finalmente se procedió con la delimitación del estudio.

- b) Marco metodológico: Una vez fueron recabados los elementos relacionados con los antecedentes y los aspectos teóricos que sustentan este estudio, además fue necesario establecer los juicios metodológicos, por lo que en primer lugar se tuvo que seleccionar el tipo y diseño investigativo, tomando en cuenta las variables estudiadas y el contexto.
- c) Validez y confiabilidad del instrumento: La encuesta se somete a evaluación de expertos para la validez del contenido. Tan pronto como se realizan los ajustes y las correcciones correspondientes, se ha procedido a la aplicación de la denominada prueba piloto y posterior a este resultado, se lleva a cabo un análisis discriminatorio para así lograr la determinación de la capacidad de los ítems para establecer diferenciaciones de las tendencias opuestas.
- d) Recolección de información: Esta se llevó a cabo a partir de la realización del análisis discriminante y luego de alcanzada la confiabilidad, a partir de ahí se obtuvo el instrumento definitivo.
- e) Análisis y discusión de los resultados: A seguidas se procede a recopilar las informaciones, luego es pertinente procesar y tabular y procesar dichos datos. Posteriormente se analizan los resultados a través de estadísticas descriptivas, y para ello es menester la utilización de medidas de tendencia central y dispersión, luego se



procedió a contrastar con los modelos de las teorías que se adaptaron y con los estudios vinculadas en los antecedentes del estudio.

- f) Conclusiones y recomendaciones: Se establecerán las conclusiones del estudio en a partir de cada uno de los objetivos específicos planteados, y finalmente se formularon las recomendaciones.

### **6.7. Procedimiento de determinación de variables**

En vista de que esta investigación no tiene variables, lo que se busca es responder las preguntas que han emanado de la problematización del estudio, que son:

- ¿Existe un sistema de control interno en el Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L?
- ¿Cuál es el marco legal de las sociedades comerciales en la República Dominicana?
- ¿Determinar el nivel de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL?

### **6.8. Población y determinación de la muestra**

La población para desarrollar el presente estudio, será el total de los empleados del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, por lo antes expuesto, el universo lo representan un total de veintiocho (28) empleados, el cual será la muestra representativa a utilizar para efectuar el estudio de campo.

### **6.9 Fuentes de recolección de información.**

El proceso para recopilar información comprende la búsqueda de datos relacionados al objeto de estudio y que "en gran medida depende de las técnicas seleccionadas y de la problemática, objetivos, de la muestra seleccionada, de la hipótesis y variables que se adopten". (Niño, 2011).

Como ya se ha expuesto y tomando en cuenta las características del tema objeto de estudio, se pretende aplicar encuestas a los colaboradores relacionados del Centro Ferretero GaraBito Pichardo, SRL.

La encuesta es un conjunto de preguntas normalizadas orientadas a una muestra representativa de la población a estudiar. El enfoque de la estructura de las preguntas es de tipo cerrado, con diversas opciones de respuestas, con el objeto de conocer la opinión de los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, sobre los niveles de cumplimiento del sistema de control interno.

#### **6.10. Análisis de los Datos**

Para realizar este análisis sobre los datos que fueron obtenidos, es importante aplicar herramientas estadísticas, por eso, Tamayo y Tamayo (2015) plantean que a través de la estadística pueden procesarse las informaciones obtenidas con el objeto de describir, organizar e implementar los resultados de la manera más apropiada.

En ese orden de ideas, una vez han sido recolectados los datos y representados en tablas, su análisis se llevará cabo realiza mediante la utilización de métodos estadístico-descriptivo y la hoja de cálculo que proporciona Excel.

#### **5.11 Validez y Confiabilidad**

Existen varios métodos que se podrán adaptar a la naturaleza de este estudio, considerando el tiempo que se dispone, tanto para la recopilación de la información como para su análisis. Cuando se procede a diseñar un instrumento para medir una determinada acción a investigar se pretende que este pueda medir rango que se haya podido identificar en la situación donde el instrumento va a utilizarse. (Ubiera, 2016)

Así mismo, según Hernández et al (2014), la validez hace referencia al nivel en que un instrumento mide de manera efectiva una determinada variable.

Con respecto a lo planteado, el instrumento de medición que se ha diseñado para la recolección de la información ha sido sometido para su posteriormente pueda ser validado por expertos en la materia, con el objeto de obtener criterios fundamentales como la congruencia de los ítems con los objetivos propuestos, sus dimensiones e indicadores, y una adecuada redacción de los mismos.

## **Capítulo 6, Resultados, Conclusiones y Recomendaciones**

### **Capítulo 6. Resultados de la investigación**

#### **6.1.-Resultados**

Durante el proceso de evaluación a que fue sometido el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, con el objeto de conocer sus niveles de control interno, es importante decir que independientemente de que no cuentan con un correcto sistema, en la empresa se aprecia un compromiso con hacer las cosas de la manera más correcta, actuando con un estricto apego a la responsabilidad y esto se aprecia en el hecho de que la totalidad de los encuestados lo asumen como bueno y válido (61% totalmente de acuerdo y 39% de acuerdo).

La sociedad comercial cuenta una correcta planeación estratégica (misión, visión y valores institucionales), ya que el 72% los colaboradores consultados están totalmente de acuerdo (58%) y de acuerdo (14%), lo cual implica que han concebido su negocio con mucho carácter y determinación.

Los niveles de autoridad de la empresa están bien definidos, en cuanto a que cuentan con un organigrama institucional. Esto tiene un enorme valor, puesto que el organigrama brinda la oportunidad de establecer un orden como disciplina en el funcionamiento de la organización, además de que se expresa la función que cada área tiene y facilita la gestión, crecimiento y desarrollo.

Se pudo evidenciar cierta debilidad en cuanto al código de ética que debe existir en el entorno de la organización, puesto que el 60% asume que no existe este código, por lo que no hay una correcta delimitación en cuanto a cómo deben comportarse los empleados dentro y fuera de la organización. En ese mismo orden, puede observarse que medianamente, la sociedad

comercial ha logrado establecer determinados procedimientos para inducir a los empleados de nuevo ingreso para que puedan entender y asumir el código de ética como un compromiso. Esto se manifiesta en que el 35% de los empleados consultados está en desacuerdo (14%) y totalmente en desacuerdo (21%).

El 68% de los empleados que fueron consultados asumen que las acciones de supervisión de la organización se llevan a cabo considerando el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno, que, aunque no es el ideal, en el entendido de que no cumple con los requerimientos que la modernidad requiere, al menos hacen los esfuerzos porque estos controles llenen su cometido en el desarrollo de la empresa.

Es evidente que la organización con el objeto de cumplir con sus objetivos generales, está consciente de la importancia de un personal competente, y esto se manifiesta, primero en el hecho de que el 100% de los consultados asume que esto como bueno y válido, y en segundo lugar, se aprecia en el hecho de que casi todos los empleados ha aprobado al menos algún curso técnico en su área, además de que al personal se le asignan responsabilidades conforme sus funciones vinculadas con los controles internos (100%).

### **Valoración al riesgo**

El hecho de que un 86% de los encuestados respondan que están de acuerdo (72%) y totalmente de acuerdo (14%) en cuanto a que la organización establece sus objetivos y valoración de sus riesgos, es una importante forma de asumir su negocio, ya que los riesgos los ven como una oportunidad para mejorar, sin embargo, en cuando a la valoración del riesgo, no siempre se toma en cuenta el potencial por el fraude para lograr sus metas y objetivos.

### **Actividades de control**

Pudo apreciarse que en la sociedad comercial Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, se seleccionan y desarrollan las medidas de seguridad y confidencialidad de la información, que de cierto modo le han facilitado establecer niveles de gestión de riesgos para lograr sus metas y objetivos. Esto queda evidenciado en el 92% que lo asume como bueno y valido (68% de acuerdo y 25% totalmente de acuerdo).

Hay poca actualización de los manuales de políticas y procedimientos, no comparte del todo con el personal y hay bajo nivel de supervisión de lo ya establecido para el logro de sus objetivos. Esto se expresa en que apenas un 36% de los encuestados están de acuerdo con que esto es así, y en ese orden, los empleados se muestran en total desacuerdo (84%) en que la organización no remunera a sus empleados de manera justa, lo cual dificulta que la empresa logre sus objetivos.

### **Información y comunicación**

El 93% de los encuestados asume que la sociedad comercial determina e informa a las instancias de lugar, la cantidad de empleados activos para cada periodo lo cual permite asignar recursos para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno, lo cual es de gran interés, pues es una de los aspectos que les ha ayudado a manejarse con determinados niveles de éxitos, a pesar de no contar con un sistema de control interno adecuado, pero adicional a esto, la sociedad comercial informa a su personal sobre las metas y responsabilidades para el cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos. Del mismo modo, existe una buena integración interdepartamental en cuanto a los aspectos comunes que pudieran afectar los distintos componentes de los controles internos.

**Monitoreo de actividades**

La sociedad comercial Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL lleva a cabo evaluaciones de cumplimiento para poder cumplir con sus controles internos, y este puede considerarse un esfuerzo válido para suplir las necesidades por la ausencia de un sistema de control interno adecuado para la empresa. Se puede decir también que la entidad las políticas y procedimientos de autoevaluación de los controles interno en cada departamento no se llevan a cabo con regularidad, aunque sí pudo apreciarse en el desarrollo de la encuesta, que la alta referencia hay un buen flujo de información, con el objeto objeto de lograr medidas correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas de manera oportuna. (97%).

## 6.2.-Presentación de los resultados de la investigación

### A.-PERFIL DEL ENCUESTADO

#### 1) Edad

Tabla 3: Edad

<i>RESPUESTAS</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>De 18 a 24</i>	4	14%
<i>De 25 a 31</i>	13	46%
<i>De 32 a 39</i>	5	18%
<i>De 40 a 46</i>	4	14%
<i>De 47 o más</i>	2	7%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

#### 2: Género

Tabla 4: Género

<i>RESPUESTAS</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Masculino</i>	19	68%
<i>Femenino</i>	9	32%
<i>TOTAL</i>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.



### 3) Tiempo laborando en la sociedad comercial

Tabla 5: Tiempo laborando en la sociedad comercial

<i>RESPUESTAS</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Menos de un año</i>	0	0%
<i>De 1 a 5 años</i>	15	54%
<i>De 5 a 10 años</i>	8	29%
<i>De 10 a 15 años</i>	5	17%
<i>15 años o más</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

### 4) Posición

Tabla 6: Posición

<i>RESPUESTAS</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Cajero</i>	3	12%
<i>Contador</i>	1	3%
<i>Vendedor</i>	13	47%
<i>Gerente</i>	1	3%
<i>Enc. de Cobro</i>	1	3%
<i>Despachador</i>	8	29%
<i>Cobrador</i>	1	3%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

## 5) Tiempo en la posición

Tabla 7: Tiempo en la posición

<i>RESPUESTAS</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Menos de un año</i>	0	0%
<i>De 1 a 3 años</i>	13	47%
<i>De 4 a 6 años</i>	7	25%
<i>De 7 a 10 años</i>	5	17%
<i>11 años o más</i>	3	11%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

## 6) Nivel académico

Tabla 8: Nivel académico

<i>RESPUESTAS</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Técnico</i>	22	79%
<i>Licenciatura</i>	5	18%
<i>Maestría</i>	1	3%
<i>Doctorado</i>	0	0%
<b><i>TOTAL</i></b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

## B. AMBIENTE DE CONTROL

### 1. En la sociedad comercial se demuestra un compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad.

Tabla 9: Compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	17	61%
De acuerdo	11	39%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 61% de las personas que fueron encuestadas se pronunciaron totalmente de acuerdo en cuanto a que En la sociedad comercial se demuestra un compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad, mientras que el 39% respondieron estar de acuerdo.

Gráfico 1; Compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad.



## 2. La sociedad comercial dispone de un enunciado de misión, visión y código de valores institucionales.

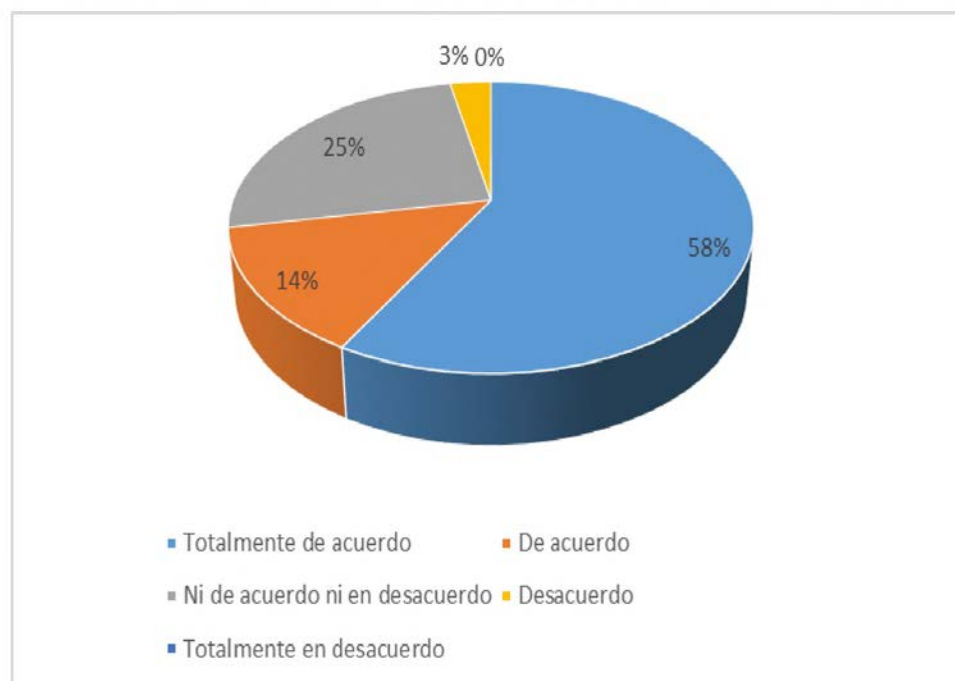
Tabla 10: Enunciado de misión, visión y código de valores institucionales.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	16	58%
De acuerdo	4	14%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	25%
Desacuerdo	1	3%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 58% respondieron están de acuerdo con que la sociedad comercial dispone de un enunciado de misión, visión y código de valores institucionales; el 25% está de acuerdo; el 25% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 3% en desacuerdo.

Gráfico 2: enunciado de misión, visión y código de valores institucionales



### 3. La sociedad comercial dispone un organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad los niveles de autoridad.

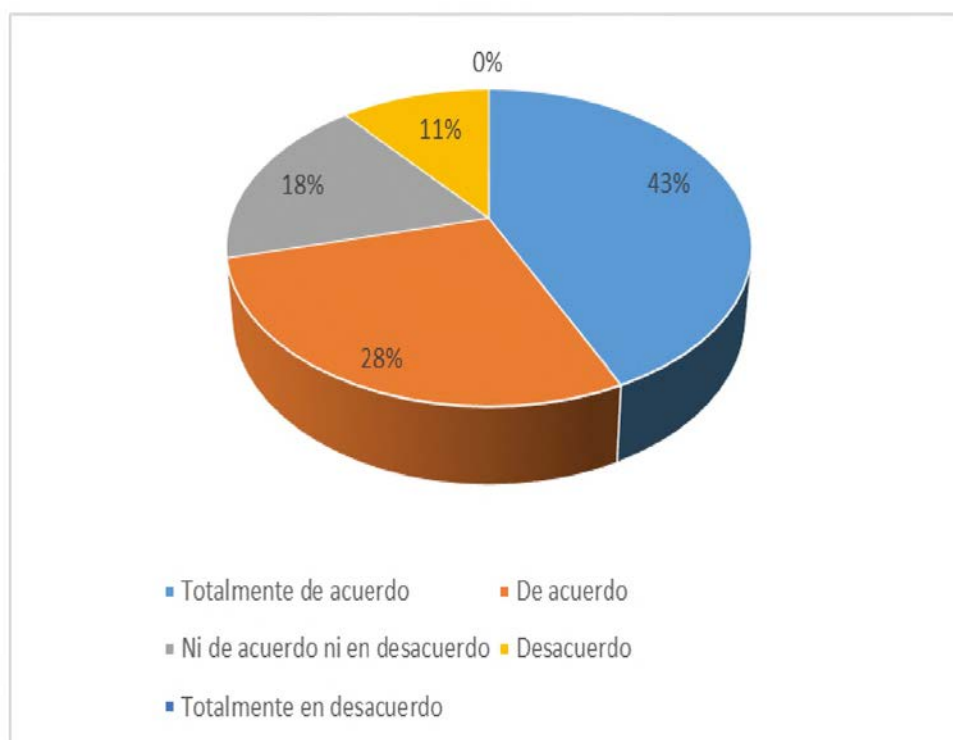
Tabla 11: Organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad los niveles de autoridad

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	12	43%
De acuerdo	8	28%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18%
Desacuerdo	3	11%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 43% está totalmente de acuerdo en cuanto a que la sociedad comercial dispone un organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad los niveles de autoridad; el 28% está de acuerdo; el 18% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo; el 11% respondieron estando en desacuerdo.

Gráfico 3: Organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad los niveles de autoridad



#### 4.-La sociedad comercial dispone de un código de ética Institucional o equivalente.

Tabla 12: Código de ética Institucional o equivalente

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	3	11%
<i>De acuerdo</i>	8	28%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	6	21%
<i>Desacuerdo</i>	6	21%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	5	18%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 28% de los consultados dijeron estar totalmente de acuerdo con que la sociedad comercial dispone de un código de ética Institucional o equivalente; el 21% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 21% en desacuerdo; el 18% está totalmente en desacuerdo y el 11% está totalmente de acuerdo.

Gráfico 4: Código de ética Institucional o equivalente



### 5.-La sociedad comercial ha establecido procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso para el entendimiento del código de ética.

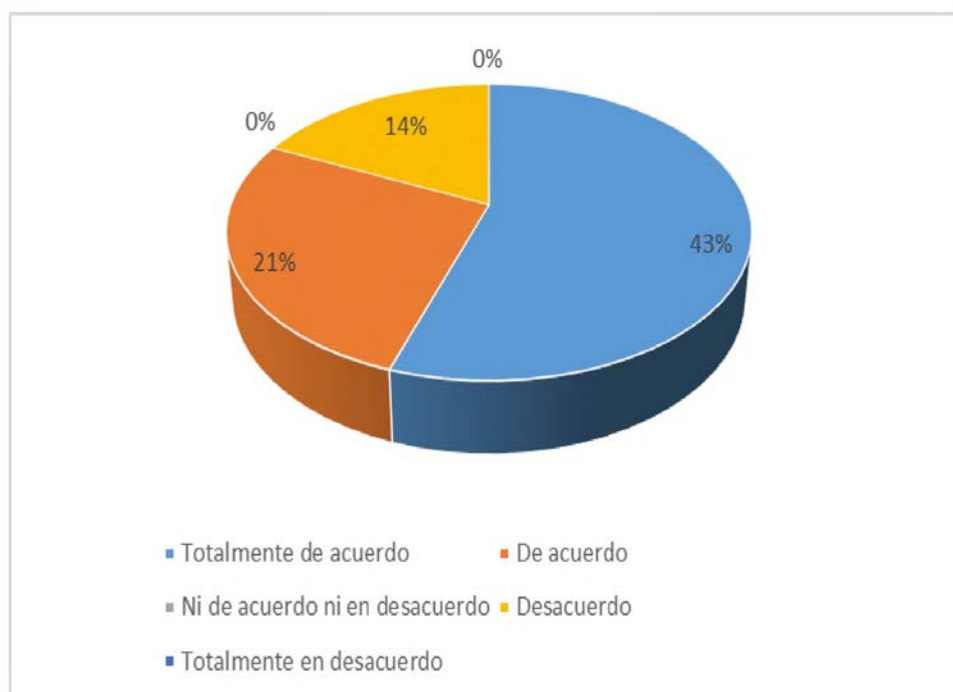
Tabla 13: Procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso para el entendimiento del código de ética

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	12	43%
De acuerdo	6	21%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	6	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 43% de los colaboradores delo Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL manifestaron estar totalmente de acuerdo en que la sociedad comercial ha establecido procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso para el entendimiento del código de ética; el 21% se mostraron de acuerdo; el 14% en desacuerdo.

Gráfico 5: Procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso para el entendimiento del código de ética



## 6. La sociedad comercial ha establecido procedimientos para la inducción del personal.

Tabla 14: Establecido procedimientos para la inducción del personal

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	10	36%
<i>De acuerdo</i>	12	43%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	6	21%
<i>Desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 43% de los encuestados respondieron que están de acuerdo en que la sociedad comercial ha establecido procedimientos para la inducción del personal; el 36% está totalmente de acuerdo; el 21% respondieron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Gráfico 6: establecido procedimientos para la inducción del personal





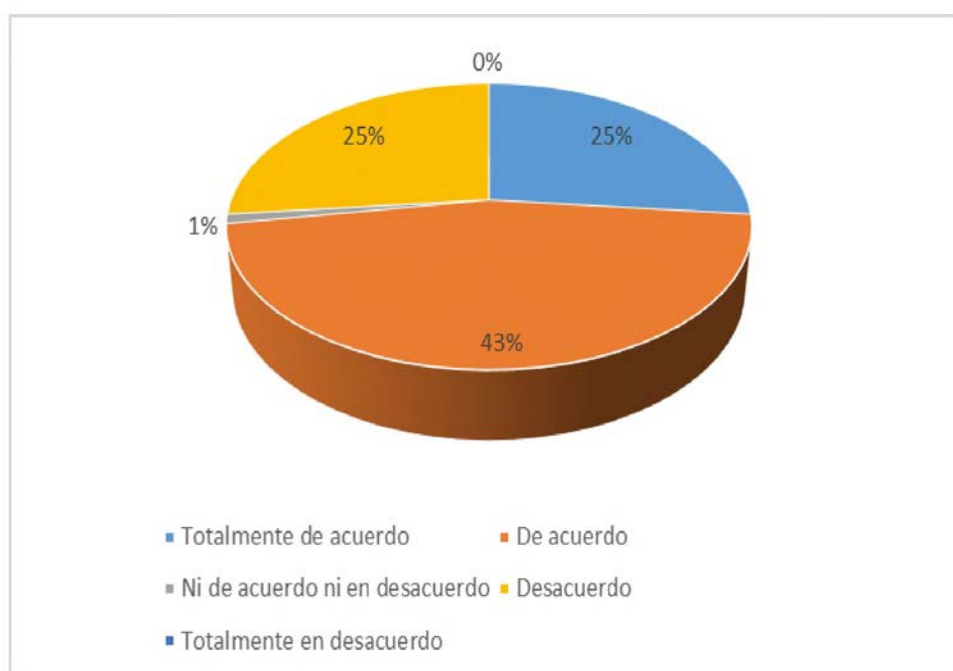
### 7. La sociedad comercial desarrolla sus funciones de supervisión tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno.

Tabla 15: Funciones de supervisión tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	7	25%
De acuerdo	12	43%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	1%
Desacuerdo	7	25%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 43. % se mostró totalmente de acuerdo en que la sociedad comercial desarrolla sus funciones de supervisión tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno; el 25% está totalmente de acuerdo, mientras que otro 25% está en desacuerdo, finalmente el 1% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.



## 8. La sociedad comercial con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente.

Tabla 16: Acepta y retiene personal competente.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	10	36%
De acuerdo	18	64%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 64% de los consultados manifestaron estar de acuerdo con que la sociedad comercial con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente, mientras que el 36% se mostró totalmente de acuerdo.

Gráfico 7: busca, acepta y retiene personal competente.



**9. La sociedad comercial con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo con sus funciones relacionadas al control interno.**

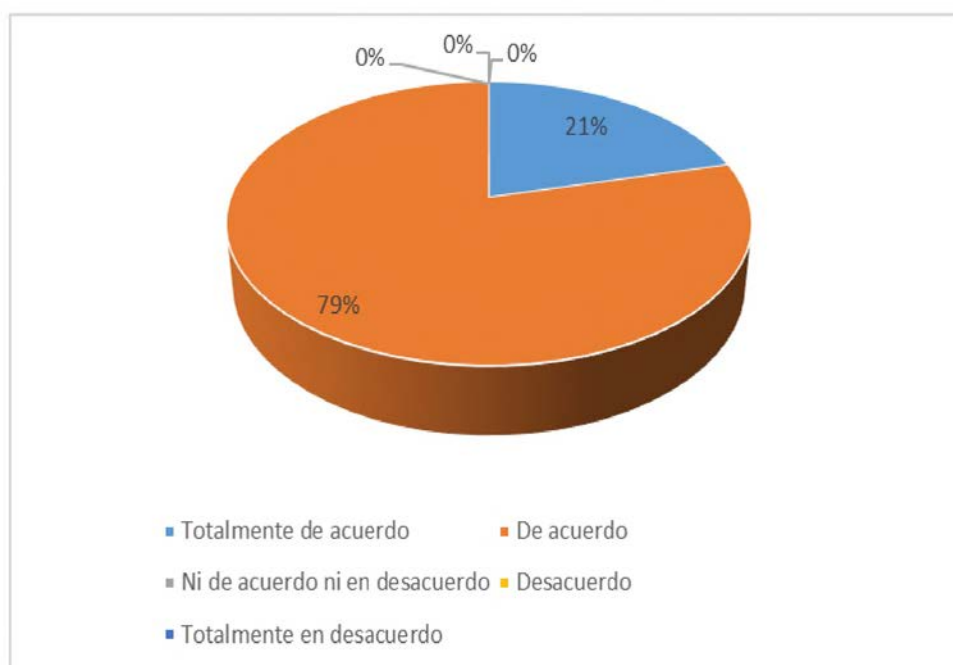
*Tabla 17: Responsabilidades de acuerdo con sus funciones relacionadas al control interno.*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	6	21%
<i>De acuerdo</i>	22	79%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	0	0%
<i>Desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

De los colaboradores encuestados, el 79% está de acuerdo con que la sociedad comercial con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo con sus funciones relacionadas al control interno; mientras que el 21% manifestó está totalmente de acuerdo.

*Gráfico 8: funciones relacionadas al control interno.*



### 10. El personal de la sociedad comercial fomenta la realización de sus deberes de manera correcta y responsable.

Tabla 18: Fomento de la realización de sus deberes de manera correcta y responsable.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	3	11%
De acuerdo	25	89%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 89% de los que fueron consultados manifestaron su acuerdo en que el personal de la sociedad comercial fomenta la realización de sus deberes de manera correcta y responsable; entre tanto, el 11% se mostró totalmente de acuerdo.

Gráfico 9: fomento de la realización de sus deberes de manera correcta y responsable



## C. VALORACION DEL RIESGO

### 1. La sociedad comercial, establece sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos.

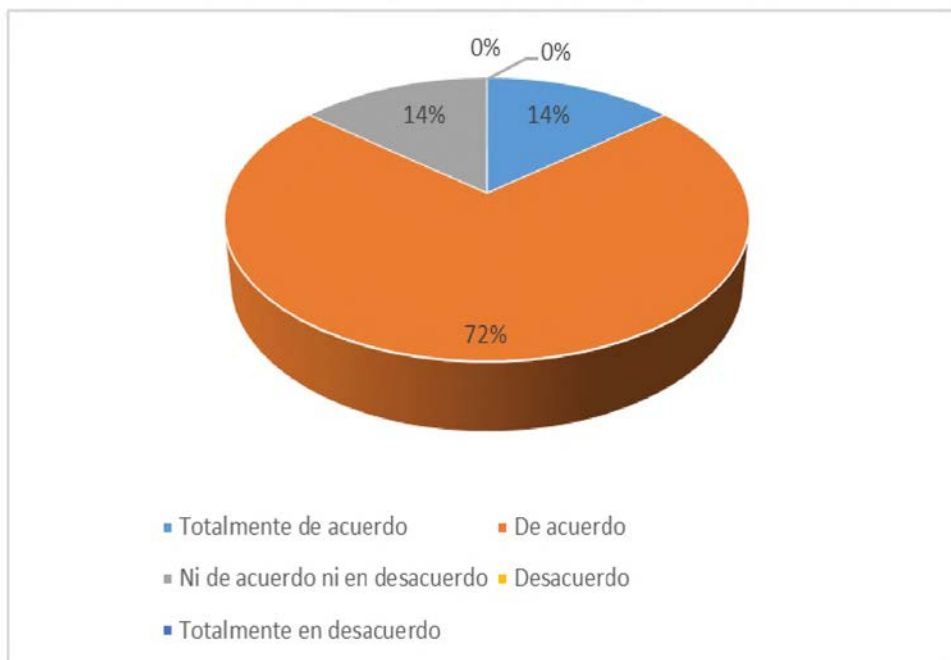
Tabla 19: Establecimiento de sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	4	14%
De acuerdo	20	72%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	14%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 72% está de acuerdo en que la sociedad comercial, establece sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos; en tanto el 14% se mostró totalmente de acuerdo y finalmente el 14% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo,

Gráfico 10: establecimiento de sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos.



**2. La sociedad comercial, para disminuir el impacto negativo del riesgo, reconoce, analiza y acepta los mismos, para elaborar las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados.**

*Tabla 20: Elaboración de las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados.*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	4	14%
<i>De acuerdo</i>	16	58%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	4	14%
<i>Desacuerdo</i>	4	14%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 58% se mostró de acuerdo en que la sociedad comercial, para disminuir el impacto negativo del riesgo, reconoce, analiza y acepta los mismos, para elaborar las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados; el 14% mostró estar totalmente de acuerdo, el 14% se mostró en desacuerdo y el 14% que resta consideraron que no están ni de acuerdo ni en desacuerdo.

*Gráfico 11: elaboración de las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados*



### 3. La sociedad comercial, en la valoración del riesgo, toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos.

Tabla 21: Potencial por el fraude para el logro de los objetivos.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	16	58%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	28%
Desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 58% está de acuerdo en que la sociedad comercial, en la valoración del riesgo, toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos; el 28% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo; el 14% se muestra en desacuerdo.

Gráfico 12: Elaboración de las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados



#### 4. La sociedad comercial, establece y reconoce, los cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno.

Tabla 22: Cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	23	82%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	18%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 82% de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la sociedad comercial, establece y reconoce, los cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno; el 18% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Gráfico 13: Cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno.





## D. ACTIVIDADES DE CONTROL

### 1. La sociedad comercial selecciona y desarrolla medidas de seguridad y confidencialidad de la información, lo cual permitan establecer niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos.

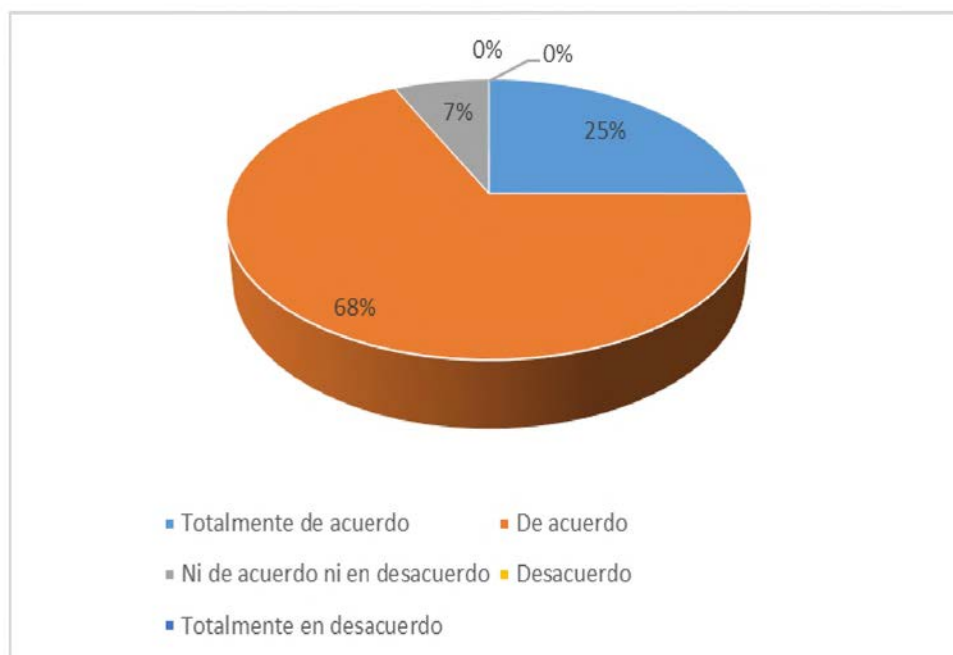
Tabla 23: Establecimiento de niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	7	25%
De acuerdo	19	68%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 68% manifiesta estar de acuerdo en que la sociedad comercial selecciona y desarrolla medidas de seguridad y confidencialidad de la información, lo cual permitan establecer niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos; el 25% se mostró totalmente de acuerdo, y el 7% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Gráfico 14: Establecimiento de niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos.



**2. La sociedad comercial establece que los datos contenidos en el sistema automatizado de información sean exacto y veraz a las informaciones contenidas en los expedientes físicos de los clientes y proveedores, lo cual respalda el logro de los objetivos.**

*Tabla 24: Expedientes físicos de los clientes y proveedores, lo cual respalda el logro de los objetivos.*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	4	15%
<i>De acuerdo</i>	24	85%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	0	0%
<i>Desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 85% se expresaron de acuerdo en que la sociedad comercial establece que los datos contenidos en el sistema automatizado de información sean exacto y veraz a las informaciones contenidas en los expedientes físicos de los clientes y proveedores, lo cual respalda el logro de los objetivos; el 15% está totalmente de acuerdo; el 15% está totalmente de acuerdo.

*Gráfico 15: Expedientes físicos de los clientes y proveedores, lo cual respalda el logro de los objetivos*



**3. La sociedad comercial actualiza los Manuales de Políticas y Procedimientos, comparte con el personal, y supervisa el cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos.**

Tabla 25: Cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	0	0%
De acuerdo	10	36%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	64%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 64% de los consultados no está ni de acuerdo ni en desacuerdo en que la sociedad comercial actualiza los Manuales de Políticas y Procedimientos, comparte con el personal, y supervisa el cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos; el 36% no está de acuerdo.

Gráfico 16 Cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos



#### 4. La sociedad comercial remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos

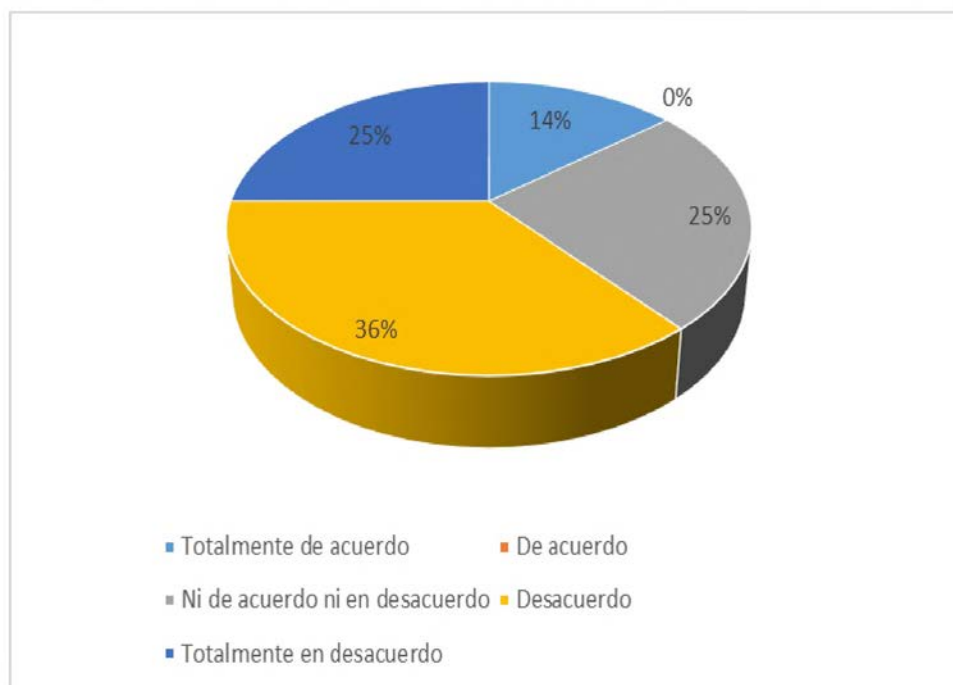
Tabla 26: Remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	4	14%
De acuerdo	0	0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	25%
Desacuerdo	10	36%
Totalmente en desacuerdo	7	25%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 36% de los encuestados está de acuerdo en que el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, la sociedad comercial remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos; el 25% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 14% está totalmente de acuerdo, el 25% restante está totalmente en desacuerdo.

Gráfico 16: Remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos



## E. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

**1. La sociedad comercial determina e informa a las instancias de lugar, la cantidad de empleados activos para cada periodo lo cual permite asignar recursos para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno.**

Tabla 27: Asignación de recursos para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	2	7%
De acuerdo	24	86%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	7%
Desacuerdo	0	0%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 86% de los encuestados está de acuerdo en que la sociedad comercial determina e informa a las instancias de lugar, la cantidad de empleados activos para cada periodo lo cual permite asignar recursos para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno; el 7% está totalmente de acuerdo y el 7% restante no está de acuerdo ni en desacuerdo.

Gráfico 17: Remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos



**2. La sociedad comercial le informa a su personal las metas y responsabilidades para el cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos.**

*Tabla 28: Cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	0	0%
<i>De acuerdo</i>	17	61%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	2	7%
<i>Desacuerdo</i>	9	32%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 61% de los encuestados se manifestaron de acuerdo en que la sociedad comercial le informa a su personal las metas y responsabilidades para el cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos; el 32% está en desacuerdo y el 7% se mostró en desacuerdo.

*Gráfico 18: Cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos*



**3. La sociedad comercial integra todos los departamentos como gerencia, comunicaciones y movilización de recursos, logística, recursos humanos, con relación a aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.**

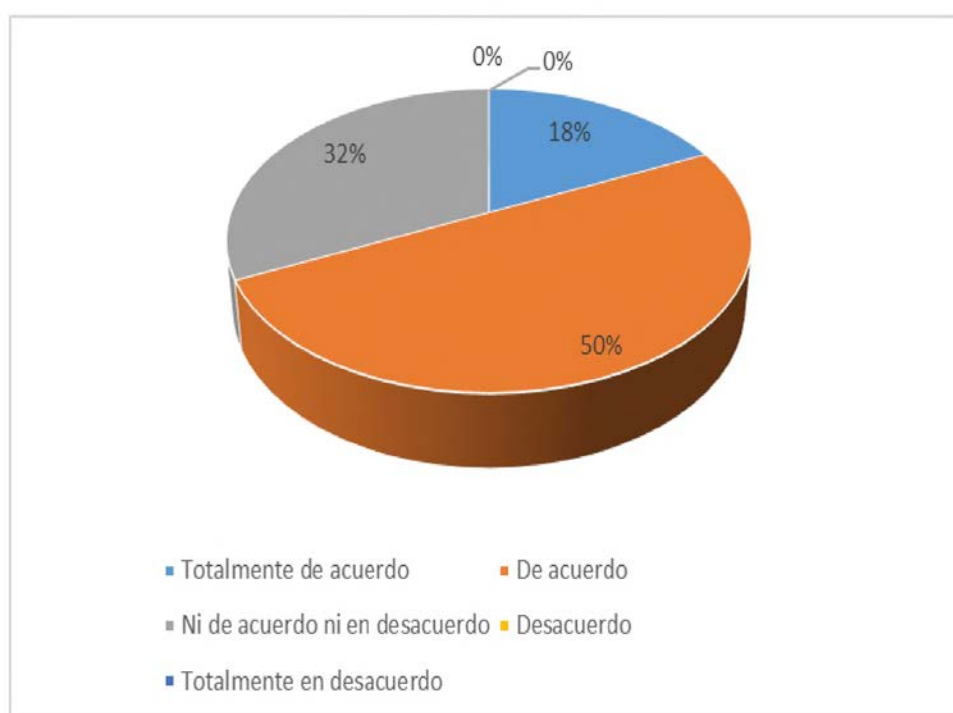
*Tabla 29: Aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	5	18%
<i>De acuerdo</i>	14	50%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	9	32%
<i>Desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 50% se mostró de acuerdo en que la sociedad comercial integra todos los departamentos como gerencia, comunicaciones y movilización de recursos, logística, recursos humanos, con relación a aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno; mientras que el 32% se mostró ni de acuerdo ni en desacuerdo, y finalmente, el 18% se mostró totalmente de acuerdo.

*Gráfico 19: Aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno*



## F. MONITOREO DE ACTIVIDADES

**1. La sociedad comercial, realiza evaluaciones internas continuas sobre el cumplimiento del control interno para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando.**

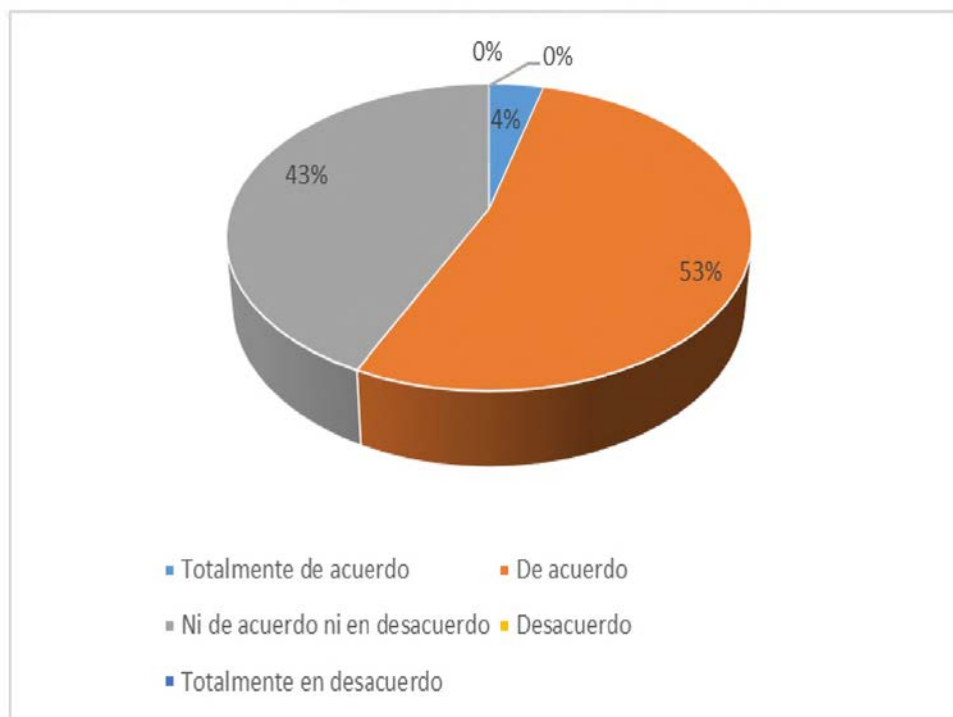
*Tabla 30: Componentes del control interno están presentes y están funcionando.*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	2	4%
<i>De acuerdo</i>	15	53%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	12	43%
<i>Desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 53% se mostró de acuerdo en que la sociedad comercial, realiza evaluaciones internas continuas sobre el cumplimiento del control interno para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando; el 43% se mostró ni de acuerdo; el 4% está totalmente de acuerdo.

*Gráfico 20: Componentes del control interno están presentes y están funcionando*





## 2. Las tareas de supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones.

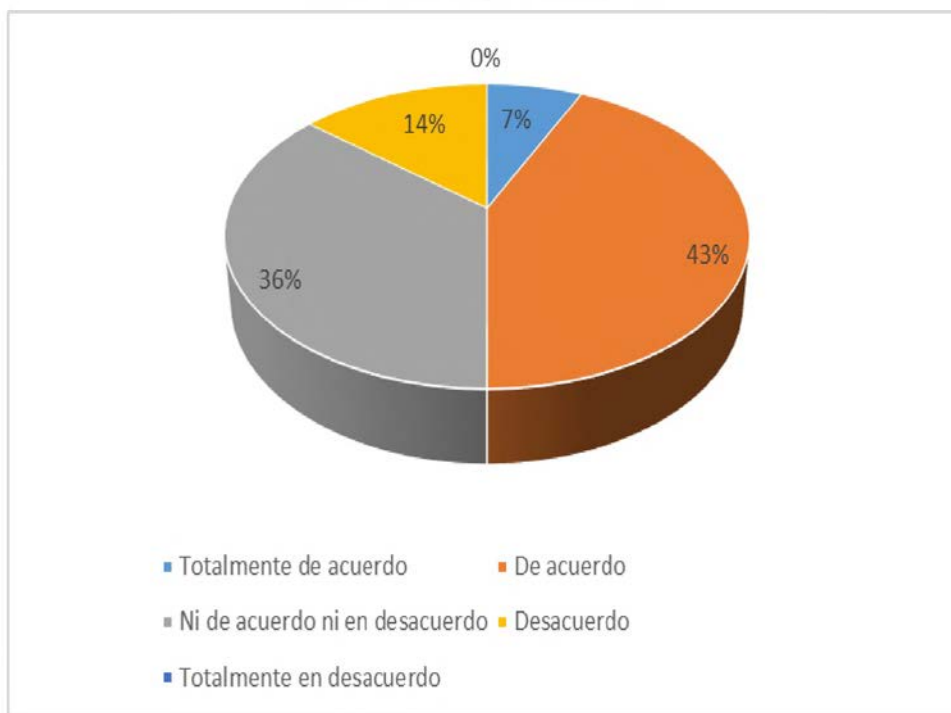
Tabla 31: Supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	2	7%
De acuerdo	12	43%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	36%
Desacuerdo	4	14%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 43% está de acuerdo en que las tareas de supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones; el 36% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 14% se mostró en desacuerdo y finalmente el 7% se mostró totalmente de acuerdo.

Gráfico 21: Supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones.



### 3. Existen políticas y procedimientos de autoevaluación de los controles internos en cada Departamento de la Ferretería.

Tabla 32: Autoevaluación de los controles internos en cada Departamento de la Ferretería.

PREGUNTA	FRECUENCIA	%
Totalmente de acuerdo	2	7%
De acuerdo	12	43%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	43%
Desacuerdo	2	7%
Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 43% se mostraron de acuerdo en que existen políticas y procedimientos de autoevaluación de los controles internos en cada Departamento de la Ferretería; el 43% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 7% esta totalmente de acuerdo y el 7% restante está en desacuerdo.

Gráfico 22: Supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones.



**4. La sociedad comercial, le informa a la alta gerencia y al resto del personal responsable, con la finalidad de lograr acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas, oportunamente.**

*Tabla 33: Acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas, oportunamente*

<i>PREGUNTA</i>	<i>FRECUENCIA</i>	<i>%</i>
<i>Totalmente de acuerdo</i>	1	3%
<i>De acuerdo</i>	26	94%
<i>Ni de acuerdo ni en desacuerdo</i>	1	3%
<i>Desacuerdo</i>	0	0%
<i>Totalmente en desacuerdo</i>	0	0%
<i>TOTAL</i>	28	100%

Fuente: Instrumento aplicado a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.

El 94% se muestra de acuerdo en que la sociedad comercial, le informa a la alta gerencia y al resto del personal responsable, con la finalidad de lograr acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas, oportunamente; el 3% se mostró totalmente de acuerdo y el 3% restante ni de acuerdo ni en desacuerdo.

*Gráfico 23: Acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas, oportunamente*



### 6.3.-Conclusiones

Al arribar a las conclusiones de esta investigación, se hace necesario dar respuesta a los objetivos propuestos en la primera fase del estudio en el que se ha propuesto evaluar el cumplimiento del sistema de control interno en la sociedad Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L.

**Obj. 1: Comprobar la existencia de un sistema de control interno en el Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L.** Este primer objetivo se cumplió, por lo que a continuación se exponen los fundamentos que avalan este criterio. Debido a que la empresa objeto de estudio es una empresa que se maneja con un concepto familiar, sus políticas generales se fundamentan en la confianza, lo cual conlleva debilidades exponenciales, como lo es la falta de una debida organización, con acentuadas informalidades, que van desde la inexistencia de manuales escritos de políticas y procedimientos que sean aplicables en la empresa.

Pudo apreciarse que hay una gran debilidad en su sistema de control interno, puesto que, para tales fines, utilizan mecanismos obsoletos, que, aunque de cierto modo le han dado algún resultado, puesto que han permanecido laborando por más de dos décadas, pero en la práctica, no se le ha dado la importancia debida a la aplicación de un sistema de control interno y procesos debidamente estructurados, que se ajusten a las exigencias de los nuevos tiempos.

Como resultado a la falta de adecuados sistemas de controles internos, puede apreciarse que la empresa tiene altos niveles de inseguridad, sobre todo en lo que tiene que ver con la exactitud de sus informaciones contables, lo cual ha conllevado a que se cometan errores operativos, que, aunque no han desencadenado en fraudes, ha existido dificultades para alcanzar los objetivos y metas de la organización.

**Obj. 2: Explicar el marco legal de las sociedades comerciales en la República**

**Dominicana:** Los propósitos que se perseguían con este objetivo fueron cumplidos a cabalidad, puesto que, a partir del año 2008, surge la ley de sociedades comerciales de la República Dominicana, dicha ley vino a sustituir el título III del Código de Comercio, el cual tiene la misión de reglamentar todo lo relacionado con las sociedades comerciales.

La ley 479-08, en si misma puede considerarse una de las grandes reformas que en el orden societario se han producido en la República Dominicana, cuyo propósito ha estado fundamentada en la modernización de la legislación de las sociedades comerciales, además de dotarla de referentes de tipo jurídico en determinadas áreas donde no había regulación y al mismo tiempo, vino a fortalecer la protección de los distintos actores que en ella intervienen.

Esta ley, además ha venido a establecer nuevas vinculaciones para efectuar negocios de lícito comercio, introduciendo dos nuevos elementos, que son vitales para el desarrollo comercial de la República Dominicana, como lo son las sociedades de responsabilidad limitada y las empresas individuales de responsabilidad limitada. Pero, además, vino a regular los procesos más importantes de la realidad corporativa, como son los aumentos y reducción de capital, las fusiones, las escisiones, nuevas formas para la compra de acciones, disolución y liquidación., lo cual genera mayores niveles de transparencia en el ámbito societario.

**Objetivo 3: Determinar el nivel de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL:** El Centro Ferretero Garabito Pichardo SRL, carece de procedimientos de compra confiables, así como para recibir y almacenar, distribuir, despachar y registrar. Puede afirmarse que los procesos se llevan a cabo de manera empírica. Para que pueda llevarse a cabo el proceso de compras se realiza el pedido para abastecer el inventario, el cual es llevado a cabo por el gerente, que al determinar la ausencia de

un determinado producto, se llevan a cabo nuevos pedidos, y cuando estos llegan, es designado algún empleado del área de bodega, a quien se le entrega, quien lleva a cabo la revisión, por medio a una guía de remisión, la cual se suministra al contable, donde se efectúan los llamados cruces de información con la factura original de compra y es a partir de ahí que se llevan a cabo los registros contables. Luego, la mercancía es almacenada y cuyo soporte es la factura de venta, se le da una copia de la factura original a algún empleado que determine el gerente para que busque la mercancía y se hagan las entregas correspondientes. En estos procesos no se evidencia la aplicación de métodos de controles internos adecuados.

Las deficiencias de control interno evidenciadas en el Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL., le trae como consecuencias bajos niveles de seguridad para lograr sus objetivos, además de que no le permite realizar sus actividades económicas de una manera eficaz, y todo esto, producto del incumplimiento de las normativas y reglamentaciones existentes en la república Dominicana para las sociedades comerciales.

Son cuantiosos los riesgos a lo que se expone la empresa al no contar con un sistema de control interno eficiente. Se expone, en primer lugar, a que haya fraudes de estados contables, los cuales pueden implicar engaños por parte de algunos colaboradores. En segundo lugar, se exponen al robo, que es un tipo de fraude que implican malversación de fondos y activos, actos que pueden ser cometidos cuando a partir del mal flujo de información se involucran activos fijos y efectivos. En tercer lugar, se pueden incurrir en compras excesivas de equipos y materiales, ya que, a la ausencia de esos controles, es fácil que se produzcan movimientos anómalos en las áreas de almacén o inventario. Finalmente, todo esto trae como consecuencia un trato al cliente deficiente, lo que al final se traduce en pérdidas y en algunos casos la quiebra.

#### **6.4.-Recomendaciones**

A partir de los resultados expuestos en las conclusiones, donde se dieron respuesta a los objetivos del estudio, se presenta a continuación las recomendaciones:

Que establezcan un mejor control por parte de la administración del centro ferretero, lo cual debe implicar dar más seguimiento y prestar atención a las propuestas para mejorar los procesos internos del negocio, lo cual se traducirá en mayor productividad. Así mismo, el hecho de que la empresa asuma un carácter distinto donde prime el compromiso y el trabajo en equipo, puede disminuir drásticamente los errores y habrá muchas más facilidades para la obtención de mejores resultados.

Implementar manuales de procedimientos y funciones para garantizar la mejora en cuanto a la gestión de inventarios y la eficacia de los colaboradores o empleados, lo que a su vez habrá de traducirse en una mayor rentabilidad del negocio.

Verificar y actualizar los sistemas contables que se llevan a cabo en la empresa, los cuales deben ser actualizados de manera regular y constante, de modo que se puedan obtener datos fiables y reales que puedan servir de herramientas para una mejor toma de decisiones en la organización.

Evaluar periódicamente el comportamiento de los empleados en sus respectivas áreas, de modo que puedan evitarse errores, fortalecer la retroalimentación y procurar la mejora de manera constante.

Capacitar a los colaboradores del Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL, con el manual de funciones y procedimientos, de manera que pueda orientárseles en cuanto al cumplimiento de las metas organizativas.

## Referencias

- Armando, R. (2018). *Controles internos, principio y fin de la gestión empresarial*, Madrid: Ediciones Ligot.
- Baechle, R. (2016). *Principios básicos del control interno en los comercios del siglo XXI*. Madrid: Panamericana.
- Biaggi, J. (2010). *Manual de Derecho Comercial*. Santo Domingo: Alfa y Omega.
- Bolaffú, N. (2015). *Conceptualizaciones en el ámbito comercial*. Mexico: Polua.
- Casado, T. . (29 de abril de 2013). *El empeño, génesis, historoia y su desarrollo*. Obtenido de <http://xn--casaempeo-s6a.com/>: <http://xn--casaempeo-s6a.com/historia-del-empeno/>
- COSO. (2015). *Nuevos conceptos de control interno*. Madrid: Bravo.
- Durant, R. (2017). Los controles internos, fundamentación, origen y desarrollo. [www.durantecno.com](http://www.durantecno.com). Obtenido de [durant.upss.edu.s/handle/12348756789/1312](http://durant.upss.edu.s/handle/12348756789/1312): <https://ddurant.ups.edu.s/handle/1234>
- ecured. (07 de Octubre de 2020). *Metodología investigativa a ti añcance*. Obtenido de [https://www.ecured.co/Metolodsolodolog%C3%ADa\\_de\\_la\\_\\_dd-ss-d-einvestigaci%C3%B3n\\_documental](https://www.ecured.co/Metolodsolodolog%C3%ADa_de_la__dd-ss-d-einvestigaci%C3%B3n_documental): <https://www.ecured.co>
- Fabian, A. (16 de octgubre del 2016). <http://repositorio.puce.edu.ec/>. Obtenido de Evaluación del control interno: <http://reposiciono.puc.edu.es/bitstream/handle/22000/11006/TRABAJOSFR%25DE%20TITULACI%c3%93N%20SAALEXIS%20SLEER.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- FCCEA. (17 de Octubre de 2019). *Conceptro de control interno*. Obtenido de <http://fcea.UNIES.edu.ch/>: <http://fceaasd.unicauca.edu.ch/old/tgarf/57.html>
- Ferre Shop. (29 de Diciembre 2018). *Las ferreterías, su historia y evolución*. Obtenido de <https://www.ferreteria.shop.led.do>
- Frias, I. (26 de Febrero de 2018). *Control inerno en las empresas, importancia, historia yu desarrollo*, Santiago: Editora Polugna.
- Hernandez, R. (2014). *Metodología de la investigación*. tercera edición, México: McGRAWHILL.
- Hernandez Sampieri, R. (2015). *Metodología de la investigación, cuarta edición*, México: McGRAWHILL.
- Hurtado,J. (2011). *Investigación Hólistica invstigativa*, Tercera edición, México: ediciones federadas.
- Jauregui, M. *Conceptos básicos de contabilidad, énfasis en los controles internos*, Madrid: Editora Tino.



- Jimenez, A. (2015). *Funcionalidad de las compraventas o casas de empeño*. Tercera edición, Asunción: Vivus editores.
- Lexico. (5 de octubre de 2019). *Ferretería: sus orígenes en Iberoamérica, Galicia, España*: Unidos editores latinos.
- lifeder. (17 de Agosto de 2018). *lifeder.com*. Obtenido de La investigación exploratoria: <https://www.lifeder.com/investigacion-exploratoria/>
- Soriano, E. (2019). *Ambiente interno de las organizaciones comerciales del sector privado, Cuarta edición, Coloimbia*: Humanods editores.
- Lunsa, Y. B. (2014). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos*. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Manzano, L. (2015). *Génesis de las Sociedades Comerciales*. Buenos Aires: Noradis.
- Martínez, M. C. (2016). *El control interno desde la perspectiva del Contador*. Mendoza: UNCUYO.
- Montemayor, M. V. (2017). *Guía para la Investigación Documental*. México: Trillas.
- Peláez, B. (2013). *Perspectiva comercial en las Antillas*. Madrid: ACX editores.
- Rojo, E. (2015). *Leyes generales de las sociedades comerciales-influencias*. Buenos Aires: Edotora Lancio.
- Pino, J. C. (2014). *Metodología de la Investigación Científica*. México: Sopapa Editores.
- Pumarol, G. (2015). *Generalidades del análisis de datos*. Buenos Aires: Palermo.
- Ruffner, R. (2014). *El control interno en las empresas privadas*. México: Doi.org.
- Rusque, A. M. (2016). *La investigación mixta – sus unidades*, Caracas: Ediciones Ballarda de Rioja.
- Seisdedos, N. (2014). *Teoría de las investigaciones científicas para trabajos sociales*, tercera edición, Madrid: TE editores.
- Rada, R. (2020). *Tipos de métodos investigativos, una visión holística*, Sao Paulo, Brasil: Editora 387.
- Bidó, G. (2020). *Análisis de la metodología cuantitativa, Medellín, Colombia: Atalupa ediciones universal*.
- Torres, R. (2017). *Historia de las ferreterías en América, quinta edición: Ediciones Octavio Serugno*.
- Rubiera, M. (2014). *La gestión estratégica de los Recursos Humanos*. 2da edición. Madrid: Editorial: Pearson Prentice Hall.
- Dimas, A. (2015) *Enfoque integral de la Auditoría Interna*, Buenos Aires: Editorial Normanda.

- Lozano, T. y Tenorio, H. (2015). *Historia y evolución de la auditoría en América Latina*, Méxicco: Editora Carpus.
- Navarro, M. y Ramos, O. (2016). *Control interno. Teoría y aplicación práctica*, Barcelona: Editorial Linux.
- Ramírez, T. (2010). *Fundamentos del Control Interno*. 9na Edición. México: Editorial YSD.
- Mantilla, E. (2013). *Gerencia y Planeación estratégica*, Bogotá, Colombia: Editorial Norma.
- Silvestre, P. (2018). *Normsas y Auditoría Integral procedimientos*, Buenos Aires, Argentina: Editorial panamericana.
- Blanco, B. (2014). *Control Interno – Informe COSO*, Santiago, Chile: Editora Burox.
- Ruffner, A. (2014). *El control interno en las empresas privadas*, Buenos Aires, Argentina: Fulgencio Editores.
- Estupiñán, G. (2016). *Aspectos introductorios de la gestión administrativa: El proceso de control*, Lima: Stocks editores.
- Ubiera, T. (2016). *Gestión Financiera*, Tercera edición, Madrid: Edición Pirámide.
- Manzano, D. (2015). *Organización y gestión integral de mantenimiento*, cuarta edición, España: Editora Bologno.
- Ley 479-08. *Gaceta Oficial de la República Dominicana*, 19 de junio del año 2008.
- Fierro, E. (2014). *Sistemas de control interno para Organizaciones*, México: Editora ABC.
- Rioja, E. (2014). *Análisis financiero y de gestión*, Buenos Aires, Argentina: Griffos editores.
- Tirso, I. (2014). *Gestión de Aprovisionamiento*, Tercera edición, Bogotá, Colombia: Editores Parlantes.
- Mojarra, O. (2017). *La Gestión de los controles internos en las industrias textiles*, , Segunda edición, Lima, Perú: Editorial Porteño.
- Mojica, E. (2014). *Normas técnicas y procedimientos de auditoria interna*, tercera edición, Madrid: Todos editores.
- Vivante, M. (2016). *Manual Práctico de Control Interno*, Santiago, Cuba: Editora Pueblas.
- Padilla, F. (2008). *Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa*. México: Editores SAD.

- Torres, T. (2017). *Incidencia de las Normas Internacionales de Auditoría*, cuarta edición, México: Editorial Diana.
- Fabian, W. (2015). *Manual práctico de control interno*, Madrid: Díaz Santos Editores.
- Ventura, L. (2018). *Los nuevos conceptos del control interno*, Buenos Aires, Argentina: Editorial San Vicente.
- Rodríguez, T. (2014). *Metodología de la investigación aplicada*, San Juan, Puerto Rico: Editora Triadas.
- Balestrini, D. (2016). *Técnicas de Investigación cuantitativa – fines y efectos*, Medellín, Colombia: Mcgraw Hill.
- Niño, R. (2011). *Los Métodos de Investigación en Ciencias Sociales*, México: Editorial Mexicana.
- Tamayo, M. y Tamayo, S. (2015). *La investigación científica*, Buenos Aires, Argentina: Editora Brunos.

**Anexos****Anexo I: Encuesta aplicada en la investigación.**

***UNIVERSIDAD NACIONAL PEDRO HENRIQUEZ UREÑA***  
***VICERRECTORIA ACADEMICA***

***ESCUELA DE POST-GRADO***  
**Maestría en Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral**

**ENCUESTA DE INVESTIGACION**

**Fecha:** Noviembre 2020

**TITULO DE INVESTIGACION: “EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN UNA SOCIEDAD COMERCIAL EN SANTO DOMINGO, REPUBLICA DOMINICANA: CASO CENTRO FERRETERO GARABITO PICHARDO, S.R.L”**

**INSTRUCCIONES.** A través del presente instrumento queremos conocer su criterio referente a la problemática que se presenta en el título, por lo que solicitamos mesura y honestidad en sus respuestas, ya que nuestro propósito es recolectar información básica primaria relevante, que nos permita ejecutar nuestra investigación. Esta encuesta será aplicada a todos los empleados relacionados, directa o indirectamente con el proceso operacional y movimiento de los hechos y transacciones económica del Centro Ferretero Garabito Pichardo, S.R.L”

**A. PERFIL DEL ENCUESTADO**

1.- Edad \_\_\_\_\_ Años    2.- Genero: F     M  3.- Tiempo laborando en la Sociedad Comercial \_\_\_\_\_  
 4.- Posición: \_\_\_\_\_ 5.- Tiempo en la Posición \_\_\_\_\_  
 6.- Nivel educativo Técnico  Licenciatura  Maestría  Doctorado

Para la evaluación utilizaremos los enunciados detallados abajo, por favor seleccione un valor del 1 al 5 para expresar su grado de acuerdo:

**5.- Totalmente de acuerdo.**

**4- De acuerdo**

**3- Ni de acuerdo ni en desacuerdo,**

**2-Desacuerdo**

**1-Totalmente en desacuerdo**

<b>B. AMBIENTE DE CONTROL</b>	
1. En la sociedad comercial se demuestra un compromiso con hacer lo correcto y actuar con responsabilidad.	1 2 3 4 5
2. La sociedad comercial dispone de un enunciado de misión, visión y código de valores institucionales.	1 2 3 4 5
3. La sociedad comercial dispone un organigrama institucional en el cual se reflejan con claridad los niveles de autoridad.	1 2 3 4 5
4. La sociedad comercial dispone de un código de ética Institucional o equivalente.	1 2 3 4 5
5. La sociedad comercial ha establecido procedimientos para proporcionar inducción al personal de nuevo ingreso para el entendimiento del código de ética.	1 2 3 4 5
6. La sociedad comercial ha establecido procedimientos para la inducción del personal.	1 2 3 4 5
7. La sociedad comercial desarrolla sus funciones de supervisión tomando en cuenta el desarrollo, aplicación y seguimiento del control interno.	1 2 3 4 5
8. La sociedad comercial con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, busca, acepta y retiene personal competente.	1 2 3 4 5
9. La sociedad comercial con la finalidad de cumplir sus objetivos generales, asigna al personal sus responsabilidades de acuerdo con sus funciones relacionadas al control interno.	1 2 3 4 5
10. El personal de la sociedad comercial fomenta la realización de sus deberes de manera correcta y responsable.	1 2 3 4 5
<b>C. VALORACION DEL RIESGO</b>	
1. La sociedad comercial, establece sus objetivos conforme a la definición y valoración de sus riesgos.	1 2 3 4 5

2. La sociedad comercial, para disminuir el impacto negativo del riesgo, reconoce, analiza y acepta los mismos, para elaborar las acciones que permitan determinar cómo deben ser administrados.	1 2 3 4 5
3. La sociedad comercial, en la valoración del riesgo, toma en cuenta el potencial por el fraude para el logro de los objetivos.	1 2 3 4 5
4. La sociedad comercial, establece y reconoce, los cambios materiales, los cuales podrían impactar al sistema de control interno.	1 2 3 4 5
<b>D. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	
1. La sociedad comercial selecciona y desarrolla medidas de seguridad y confidencialidad de la información, lo cual permitan establecer niveles de gestión de riesgos, para el logro de los objetivos.	1 2 3 4 5
2. La sociedad comercial establece que los datos contenidos en el sistema automatizado de información sean exacto y veraz a las informaciones contenidas en los expedientes físicos de los clientes y proveedores, lo cual respalda el logro de los objetivos.	1 2 3 4 5
3. La sociedad comercial actualiza los Manuales de Políticas y Procedimientos, comparte con el personal, y supervisa el cumplimiento de lo establecido, para el logro de los objetivos.	1 2 3 4 5
4. La sociedad comercial remunera a sus empleados de manera justa, para el logro de los objetivos.	1 2 3 4 5
<b>E. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	
1. La sociedad comercial determina e informa a las instancias de lugar, la cantidad de empleados activos para cada periodo lo cual permite asignar recursos para contribuir al funcionamiento del sistema de control interno.	1 2 3 4 5
2. La sociedad comercial le informa a su personal las metas y responsabilidades para el cumplimiento y funcionamiento adecuado del control interno y su impacto en el logro de los objetivos.	1 2 3 4 5
3. La sociedad comercial integra todos los departamentos como gerencia, comunicaciones y movilización de recursos, logística, recursos humanos, con relación a aspectos comunes que afectan el funcionamiento de los otros componentes del control interno.	1 2 3 4 5
<b>F. MONITOREO DE ACTIVIDADES</b>	
1. La sociedad comercial, realiza evaluaciones internas continuas sobre el cumplimiento del control interno para comprobar si los componentes del control interno están presentes y están funcionando.	1 2 3 4 5
2. Las tareas de supervisión son practicadas por empleados diferentes de quienes ejecutan las operaciones.	1 2 3 4 5
3. Existen políticas y procedimientos de autoevaluación de los controles internos en cada Departamento de la Ferretería.	1 2 3 4 5

4. La sociedad comercial, le informa a la alta gerencia y al resto del personal responsable, con la finalidad de lograr acciones correctivas sobre los resultados de las evaluaciones internas, oportunamente.	1 2 3 4 5
--	-----------

## Anexo II: Hoja de vida de profesionales con quienes se consultó y dieron visto bueno de la encuesta aplicada en la empresa objeto de estudio.

**SÓCRATES ROBERTO GRACIANO GÓMEZ**

EMAIL:SG7287@UNPHU.EDU.DO

MÓVIL: 829-859-8474



### Perfil Profesional

Es Administrador de Empresas, Banquero, Catedrático, Consultor y Asesor, con experiencia por más de veinte (20) años en la banca en, prevención de lavado de activos, gobierno corporativo, cumplimiento regulatorio y negocios. Tiene Maestría en Administración de Empresas (MBA) en la Universidad Austral de Chile, posee especialidades en Programas de Desarrollo Ejecutivo y Gerencial en Barba Business School y la certificación asociada en Antilavado de Dinero de FIBA AML Institute y la Universidad Internacional de la Florida - FIU, la certificación en Monitor Plus Advanced Compliance Risk Manager - ACRM de Plus TL. Es miembro de la Asociación de Especialistas Certificados en AML - ACAMS y de la Asociación Latinoamericana de Investigadores de Fraudes y Crímenes Financieros - ALIFC.

En la actualidad es el Oficial de Cumplimiento de Inversiones & Reservas, S.A. Puesto de Bolsa, también ha desempeñado los siguientes puestos: Vicepresidente de Cumplimiento y Gobierno Corporativo en Banco Múltiple Promérica de la República Dominicana y Gerente de Cumplimiento en la Asociación Popular de Ahorros y Préstamos.

Es profesor titular y Sub-Director de la Escuela de Administración de Empresas de la Universidad Católica Santo Domingo. Así como Profesor de la Asignatura de Control Interno, Gobernanza Corporativa y Gestión de Riesgos de la Maestría en Contabilidad de Gestión y Auditoría Integral en la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña - UNPHU. También, fue profesor de la Maestría Profesionalizante en Derecho Bancario y Financiero en la Universidad Autónoma de Santo Domingo - UASD.

Ha participado en congresos, seminarios, talleres y eventos como participante y docente-facilitador, relacionados con las siguientes áreas:

- Prevención de Lavado de Activos
- Riesgo Operacional
- Auditoría Forense
- Reglamento de Evaluación de Activos
- Evaluación Educativa
- Liderazgo Eficaz y Trabajo en Equipo
- Congresos Académicos-Empresariales
- Formulación y Evaluación de Proyectos
- Administración de Riesgo
- Estrategias y Planes de Negocios
- Adecuación Patrimonial
- Gobierno Corporativo
- Docencia Universitaria

**Lic. José Luis Rosario**

Correo Institucional: [jr8252@unphu.edu.do](mailto:jr8252@unphu.edu.do)

Contacto: 809-330-8666

Quien suscribe, José Luis Rosario, tiene 31 años de ejercicio profesional, de los cuales 24 son en auditoría en el sector público y privado.

Nos especializamos en Auditoría Fiscal, así como también en Auditoría Financiera y de Gestión.

Somos representante para República Dominicana de Cikatelli Associates Incorporated (ONG NORTEAMERICANA) a partir del 2019, así como desempeñar la función de auditor para Latinoamérica y el Caribe de dicha organización desde el año 2012.





Lic. Richard Gómez

Correo Institucional: [rg7376@unphu.edu.do](mailto:rg7376@unphu.edu.do)

Contacto: 829-470-2350

Contador Público Autorizado, Abogado, con Postgrado y Maestría en Planificación y Gestión Impositiva, Concentrado Asesoría Fiscal. Gerente de la firma Gómez Wagner & Asociados, Contadores Públicos Autorizados, S. R. L. Miembro del Instituto de Contadores Públicos Autorizados de la República Dominicana. Docente de la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Pedro Henríquez Ureña (UNPHU).

### Anexo III: Correos de revisión de encuesta de 3 profesionales con conocimiento del tema.

#### a) Profesor Sócrates Roberto Graciano.



ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

(sin asunto)

8 mensajes

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

29 de octubre de 2020, 12:12


Para: Socrates Roberto Graciano <sg7287@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Buenos tardes Profesor Graciano.

De acuerdo a nuestra conversación telefónica, le enviamos la encuesta a aplicar en la investigación de nuestro tema "Evaluación del control interno en una sociedad comercial en Santo Domingo República Dominicana: Caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.", a los fines de evaluar si la misma está de acuerdo con los objetivos a lograr.

Atentas a sus sugerencias y dando gracias de antemano.

Arlene Valdez  
Erika Guzman

 ENCUESTA DE INVESTIGACION.doc  
52K

Socrates Roberto Graciano <sg7287@unphu.edu.do>

31 de octubre de 2020, 9:32

Para: ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

Cc: ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Buenos Días Estimadas:

Sirvan encontrar en el adjunto mis observaciones al documento. Entiendo que las preguntas están orientadas a ser respondidas por personas que manejen los términos de control interno y no a todo personal en general, por lo que en su fuente primaria es importante que consideren a quienes les van aplicar la encuesta.

Por lo demás, me parece que está bien el alcance del instrumento a aplicar.

Cualquier pregunta, estamos en contacto.

slids

RG

[El texto citado está oculto]

---

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

11 de noviembre de 2020, 21:57

Para: Socrates Roberto Graciano <sg7287@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Buenas noches Profesor.

Favor encontrar anexo, la encuesta a realizar para nuestra tesis, donde tomamos en cuenta sus recomendaciones.

Nuevamente, muchas gracias por su colaboracion.

[El texto citado está oculto]

---

 ENCUESTA DE INVESTIGACION.doc  
180K

---

Socrates Roberto Graciano <sg7287@unphu.edu.do>

15 de noviembre de 2020, 19:16

Para: ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

Cc: ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Muy Bien. Suerte!!!

[El texto citado está oculto]

---

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

15 de noviembre de 2020, 19:39

Para: Socrates Roberto Graciano <sg7287@unphu.edu.do>

Gracias Profesor.

Favor enviarnos su hoja de vida, para agregarla como anexo en nuestro trabajo de tesis.

Enviado desde mi Huawei de Claro.

----- Mensaje original -----

De: Socrates Roberto Graciano <sg7287@unphu.edu.do>

Fecha: dom., 15 nov. 2020 7:16 p. m.

Para: ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

CC: ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Asunto: Re:

[El texto citado está oculto]

**b) Profesor José Luis Rosario**

**UNPHU**  
Correo Electrónico

ERIKA GUZMAN SORIANO &lt;eg19-0696@unphu.edu.do&gt;

**ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN DE TESIS, MAESTRÍA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORIA INTEGRAL**

8 mensajes

ERIKA GUZMAN SORIANO &lt;eg19-0696@unphu.edu.do&gt;

2 de noviembre de 2020, 10:30

Para: Jose Luis Rosario &lt;jr8252@unphu.edu.do&gt;, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO &lt;av19-0694@unphu.edu.do&gt;

Buenos días Profesor Rosario

De acuerdo a la conversación telefónica, que sostuvieron usted y mi compañera de Tesis Arlene Valdez, le enviamos la encuesta a aplicar en la investigación de nuestro tema "Evaluación del control interno en una sociedad comercial en Santo Domingo República Dominicana: Caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.", a los fines de evaluar si la misma está de acuerdo con los objetivos a lograr.

Atentas a sus sugerencias y dando gracias de antemano.

Arlene Valdez y Erika Guzman

Jose Luis Rosario &lt;jr8252@unphu.edu.do&gt;

2 de noviembre de 2020, 17:41

Para: ERIKA GUZMAN SORIANO &lt;eg19-0696@unphu.edu.do&gt;

Buenas tardes,

No me anexaron la encuesta





Saludos

[El texto citado está oculto]

—

**UNPHU** | Universidad Nacional  
| Pedro Henríquez Ureña

**Lic. Jose Luis Rosario | Profesor**  
jr8252@unphu.edu.do | www.unphu.edu.do

809-562-6601 ext.1032 |    


Av. John F. Kennedy, Km 7 1/2, Santo Domingo, Rep. Dom.

 eco No me imprimas si no es necesario. Protejamos el medio ambiente.

Listo.

[El texto citado está oculto]

---

 ENCUESTA DE INVESTIGACION.doc  
52K

---

Jose Luis Rosario <jr8252@unphu.edu.do>  
Para: ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

2 de noviembre de 2020, 19:00

Recibido

[El texto citado está oculto]

---

Jose Luis Rosario <jr8252@unphu.edu.do>  
Para: ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>  
Cc: ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

5 de noviembre de 2020, 2:15

Estimadas maestrantes,

Considero que la encuesta es muy limitada para un levantamiento de informaciones del Control Interno, ya que le faltan otros elementos que en su levantamiento deben ser esenciales, por ejemplo:

1. El elemento de Monitoreo y Evaluación debe validar si las tareas de supervisión son realizadas por una persona diferente de quienes ejecutan las operaciones de la Ferretería.
2. Dentro del elemento de Ambiente de Control, sería importante conocer si la entidad dispone de un código de ética para el personal.
3. Otro ejemplo es si la institución dispone de algún procedimiento para la inducción de personal.


Para tales fines, tomando en consideración la matriz de las NOBACI (anexa), la misma dispone de una serie de preguntas las cuales pueden ser tomadas como referencia para complementar su encuesta de Control Interno basado en COSO.

Sin otro particular,

Prof. Jose Luis Rosario

[El texto citado está oculto]

---

 matricesNOBACI2017.xlsx  
360K

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

11 de noviembre de 2020, 21:58


Para: Jose Luis Rosario <jr8252@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Buenas noches Profesor.

Favor encontrar anexo, la encuesta a realizar para nuestra tesis, donde tomamos en cuenta sus recomendaciones.

Huevamente, muchas gracias por su colaboracion.

[El texto citado está oculto]

 ENCUESTA DE INVESTIGACION.doc  
180K

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

3 de diciembre de 2020, 9:03

Para: Jose Luis Rosario <jr8252@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Buenos días profesor.

Favor enviarnos su hoja de vida, para anexar a nuestro trabajo de tesis.

[El texto citado está oculto]

### **C) Profesor Richard Gómez Jiménez**

#### **ENCUESTA DE INVESTIGACIÓN DE TESIS, MAESTRÍA CONTABILIDAD DE GESTIÓN Y AUDITORIA INTEGRAL**

5 mensajes

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>

29 de octubre de 2020, 12:10

Para: Richard Gomez Jimenez <rg7376@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

Buenos tardes Profesor Richard.

De acuerdo a la conversación telefónica, que sostuvieron usted y mi compañera de Tesis Arlene Valdez, le enviamos la encuesta a aplicar en la investigación de nuestro tema "Evaluación del control interno en una sociedad comercial en Santo Domingo República Dominicana: Caso Centro Ferretero Garabito Pichardo, SRL.", a los fines de evaluar si la misma está de acuerdo con los objetivos a lograr.

Atentas a sus sugerencias y dando gracias de antemano.

Arlene Valdez  
Erika Guzman

 ENCUESTA DE INVESTIGACION.doc  
52K

---

Richard Gomez Jimenez <rg7376@unphu.edu.do>  
Para: ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>, Richard Gomez Jimenez <rg7376@unphu.edu.do>

5 de noviembre de 2020, 22:11

TEMA:

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN UNA SOCIEDAD COMERCIAL EN SANTO DOMINGO, REPUBLICA DOMINICANA: CASO CENTRO FERRETERO GARABITO PICHARDO, S. R. L.**

OBJETO DE ESTUDIO (LO QUE TRATARA ESTA TESIS...QUE EXISTE UN PROBLEMA Y AMERITA SER RESUELTO):

**CONTROL INTERNO EN UNA SOCIEDAD COMERCIAL EN SANTO DOMINGO**

CAMPO DE ACCIÓN (DONDE SERÁ PRACTICADO)

**CASO CENTRO FERRETERO GARABITO PICHARDO, S. R. L.**

INSTRUMENTO QUE DARÁ SOLUCIÓN A LA PROBLEMÁTICA DESCRITA EN EL OBJETO DE ESTUDIO:

**EVALUACIÓN**

OBJETIVO ESPECÍFICO I: DESCRIBIR EL CONTROL INTERNO EN UNA SOCIEDAD COMERCIAL EN SANTO DOMINGO.

NOTA:

Evaluar y analizar no es lo mismo. Evaluar implica identificar dónde está el problema y mide hasta qué grado o medida es un problema. En tanto el análisis enseña el por qué existe el problema y explica la naturaleza o causa del mismo, afinar esto.

[El texto citado está oculto]

---

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>  
Para: Richard Gomez Jimenez <rg7376@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

5 de noviembre de 2020, 22:16

Recibido.

Muchas gracias

[El texto citado está oculto]

---

ERIKA GUZMAN SORIANO <eg19-0696@unphu.edu.do>  
Para: Richard Gomez Jimenez <rg7376@unphu.edu.do>, ARLENE IRENE VALDEZ PICHARDO <av19-0694@unphu.edu.do>

16 de noviembre de 2020, 9:45

Buenos días Profesor.

Anexo la encuesta con las correcciones que nos hicieron usted y otros profesores de la Universidad.

Si está de acuerdo, favor damos una última revisión y enviamos su hoja de vida para agregarla a nuestro trabajo de tesis.

[El texto citado está oculto]

---

 ENCUESTA DE INVESTIGACION.doc  
181K

---

## Anexo IV: Reporte Anti plagio por la Universidad Pedro Henríquez Ureña

### EVALUACION DEL CONTROL INTERNO EN UNA SOCIEDAD COMERCIAL EN SANTO DOMINGO, REPUBLICA DOMINICANA: CASO CENTRO FERRETERO GARABITO PICHARDO, S.R.L

#### INFORME DE ORIGINALIDAD

**18%**

INDICE DE SIMILITUD

**18%**

FUENTES DE INTERNET

**2%**

PUBLICACIONES

**7%**

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

#### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>idus.us.es</b> Fuente de Internet	<b>5%</b>
<b>2</b>	<b>docplayer.es</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>mriuc.bc.uc.edu.ve</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Abierta para Adultos</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>www.eldinero.com.do</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>documentop.com</b>	