



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA
“CORPORACION FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C.” –
TINGO MARIA, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. YUDY ARIZA PONCE LEON

ASESOR:

JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA
“CORPORACION FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C.” –
TINGO MARIA, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

BACH. YUDY ARIZA PONCE LEON

ASESOR:

JULIO JAVIER MONTANO BARBUDA

CHIMBOTE – PERU

2018

COMISION DE JURADO

DR. LUIS ALBERTO TORRES GARCIA
PRESIDENTE

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
MIEMBRO

DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO

AGRADECIMIENTO

A DIOS, por ser mi fuente de vida, por brindarme
El conocimiento y la madurez en mi crecimiento
Como persona y profesional.

A mis padres por haberme dado
La vida y haber inculcado en mí
Valores, y a la vez su amor
Desinteresado de padres e hijo y
Por estar siempre pendiente de
Cada paso que doy.

Al Profesor **Julio Javier Montano Barbuda**,
Por guiarnos en la elaboración de este trabajo de
Investigación.

DEDICATORIA

A mis profesores, por confiar en mi crecimiento académico y desarrollo profesional desde los inicios de mi carrera profesional.

A mis padres, a quienes los amo mucho, por haberme inculcado desde niño los principios, valores y no haberme dejado caer en situaciones difíciles y animarme en el logro de mis ideales.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos de la entidad, permitiendo la eficacia y eficiencia de los mismos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la gestión, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa. Respecto a los resultados del caso, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, en lo que se ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Palabras clave: Control Interno, Sector Comercio, Micro y Pequeñas Empresas.

ABSTRAC

The main objective of this research work was to: Determine and describe the internal control characteristics of micro and small companies in the Peruvian commerce sector: Case Company "Ferretera Rudhayfre SAC Corporation" - Tingo María, 2017. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case, for the collection of information the bibliographic review technique was used and the interview was the bibliographic records and the questionnaire; The following results were obtained: Regarding the bibliographic review, the following was found: internal control is a management tool which provides reasonable assurance regarding the achievement of its objectives, allowing the effectiveness and efficiency of the same. Likewise; minimizes risks, preventing and detecting bad management, fraud and theft, improving the management, profitability and competitiveness of all operations. On the other hand; establish that internal control is a priority for any type of company. Regarding the results of the case, it has been possible to show that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in the management of the company which prevents reasonable security of its operations, does not have adequate procedures for compliance of its objectives, it lacks the manual of organization and functions, nor does it have a strategic plan and operational plan, in which its internal and external risks have been identified, although it does not have procedures that can provide a solution, there is no continuous monitoring by part of the administration, to verify if the personnel adequately fulfill their functions.

Key words: internal control, commercial companies, hardware store.

CONTENIDO

Caratula	
Contracaratula.....	ii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
Contenido.....	viii
Índice de Cuadros	
I. INTRODUCCION.....	10
II. REVISION DE LITERATURA.....	14
2.1.ANTECEDENTES.....	14
2.1.1. Internacionales.....	14
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	27
2.1.4. Locales.....	27
2.2.BASES TEORICAS.....	28
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	28
2.2.2. Teorías de Informe COSO.....	36
2.2.3. Teorías de Gestión.....	38
2.2.4. Teorías de Empresa.....	38
2.2.5. Teoría de los Sectores.....	46
2.3.Marco Conceptual	47
III. METODOLOGIA	49
3.1.Diseño de la investigación.....	49
3.2.Población y muestra	49
3.3.Definición y operacionalización de variables.....	49
3.4.Técnicas e instrumentos	49
3.4.1. Técnicas.....	49

3.4.2. Instrumentos.....	49
3.5. Plan de Análisis	49
3.6. Matriz de consistencia	50
3.7. Principios éticos.....	50
IV. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	51
4.1. Resultados	51
4.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	51
4.1.2. Respecto al objetivo específico 2	57
4.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	59
4.2. Análisis de resultados	63
4.2.1. Respecto al objetivo específico 1	63
4.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
4.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	66
V. CONCLUSIONES.....	68
5.1. Respecto al objetivo específico 1.....	68
5.2. Respecto al objetivo específico 2.....	68
5.3. Respecto al objetivo específico 3	69
5.4. Conclusión General.....	70
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	71
6.1. Referencias bibliográficas	71
6.2. Anexo	80
6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	80
6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	81
6.2.3. Anexo 03: cuestionario	82
INDICE DE LOS CUADROS	
CUADRO N° 01.....	52
CUADRO N° 02.....	57
CUADRO N° 03.....	59

I. INTRODUCCION

El control interno es considerado uno de los pilares más importantes para las organizaciones empresariales, debido a que; permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros, el cumplimiento de las leyes y normas. **(Ramón, 2004)**

Por otro lado; el control interno es importante porque permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros y el desempeño de la empresa, tanto en lo operativo y administrativo; beneficiando así desde los dueños y los clientes, lo que a su vez permitirá mayor grado de confianza en la empresa generando mayores ingresos y utilidad. **Aguirre & Armenta (2012)**

El control interno es considerado una herramienta, que tiene como finalidad procurar la información adecuada para el uso de los directivos en la toma de decisiones, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes. La base fundamental para el funcionamiento de los métodos de control interno radica en la organización que viene siendo uno de los principales elementos del control interno. **Barragán (2007)**

Mientras mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno, entonces una empresa unipersonal no necesita de un sistema de control complejo.

Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño, muchos empleados, y muchas tareas delegadas. Por lo tanto los dueños pierden control y es necesario un mecanismo de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la

organización.

De otro lado, paulatinamente las MYPE muestran su potencial dinamismo en la economía de nuestro país, constituyéndose en la base empresarial más importante del país, considerada también como generadora de empleo.

En ese sentido considerando la importancia de las MYPE en la economía peruana se considera que se debe aplicar el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Entonces resulta muy importante realizar un estudio que nos ayude a determinar la cobertura del control interno en las MYPE y cómo influye en la gestión económica y financiera de las mismas. **Huamán (2009)**

Considerando que el control interno es una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales, en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de una organización.

En los últimos años nuestro país ha ido creciendo económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas, pero lo cierto es que; la mayoría de estas no tienen implementado un buen sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente como debe de llevarse el control interno dentro de estas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el sistema de control interno, lo cual puede causar contingencias que podrían afectar a la empresa.

Se debe de tener en cuenta que un sistema de control interno es indispensable, dado que es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, especialmente cuando son familiares, donde laboran sin ninguna revisión y verificación, lo cual se espera solamente una seguridad razonable mas no absoluta de los hechos. **(Samaniego, 2013)**

La empresa objeto de estudio con Razón Social CORPORACION FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C., con RUC: 20529295554, con domicilio fiscal en JR. SVEN ERICSON NRO. 109 CENT TINGO MARIA (AL COSTADO DE COMERCIAL J Y S) HUANUCO - LEONCIO PRADO - RUPA-RUPA, con su Gerente General el Sr. ABILA ZEBALLOS FREDY, inicio sus actividades el 01 de Octubre del 2011, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de Materiales de Construcción, artículos de ferretería, pinturas, teniendo como visión ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso, honestidad y transparencia.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017?.** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: **Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro**

y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017.

Para poder conseguir el objetivo general, nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017

La realización del presente trabajo de investigación se justifica para determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017.

A nivel institucional, la universidad requiere acreditar que ofrece un buen servicio educativo de calidad en todas sus escuelas profesionales, para ello el Sistema Nacional de Evaluación, Acreditación de la Calidad Educativa SINEACE, a través de su órgano operador el consejo de Evaluación, Acreditación y Certificación de la Calidad de la Educación Superior Universitaria CONEAU ha aprobado un nuevo modelo de gestión sustentado en un conjunto de estándares, razón por la cual la universidad requiere contar con directivos que tengan las habilidades necesarias para el logro de tales objetivos.

Asimismo; la investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Finalmente, el presente trabajo también se justifica por cuanto a nivel personal contribuirá en mi titulación como contador público.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables de nuestro estudio.

Segovia (2011). En su trabajo de investigación denominada: **Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet – Ecuador.** Cuyo objetivo específico fue: implementar un sistema de control interno para disminuir riesgos y proporcionar a la administración una herramienta para la toma de decisiones. Cuya metodología fue: descriptivo la técnica revisión bibliográfica, el instrumento fue un cuestionario. Llegó al siguiente resultado: el control interno es un plan de organización en el cual se utilizaran métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información

financiera y la complementaria administrativa y operacional, promueve la eficiencia en las operaciones y provoca adherencia a las políticas prescritas por la administración. El control interno permite a una organización limitar los fraudes o apropiaciones.

Ballesteros (2009). En su trabajo de investigación titulado: **Implantación de control interno en una Mype para evitar fraude; Santiago-chile** se llegó a las siguientes conclusiones: El control interno involucra diferentes factores, pero la parte más importante es el personal porque sin ellos, sería imposible la realización de todas las actividades que se lleva a cabo dentro de una empresa. La aplicación de un sistema de control interno es fundamental, ya que no es solo tener la visión de crear una empresa sino también en cómo tiene que trabajarse para que sea confiable y este cuente con una buena estabilidad económica. Además el control interno tiene objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, como así también detectar las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos de la organización.

Benítez (2014). En su trabajo de investigación denominada: **Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador.** Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y

lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: documental. Llegó a los siguientes resultados: La implementación del sistema de control interno, permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

Rubén (2007). En su trabajo de investigación titulado: **Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos, Guayaquil-Ecuador,** llegó a las siguientes conclusiones: Un sistema de control interno debe diseñarse de acuerdo a las necesidades y requerimientos de cada tipo de empresa, además, porque las acciones innecesarias pueden afectar su eficaz funcionamiento. La elaboración y aplicación de los manuales administrativo y contable como punto de partida de la aplicación del control interno, son piezas fundamentales para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización.

2.1.2. Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de Tingo María; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

Monganiego (2012). En su trabajo de investigación titulado: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chiclayo**, se llegó a las siguientes conclusiones: El ambiente de controles fundamental porque permite el estímulo e influencia en las actividades que realiza el recurso humano respecto a sus actividades. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, ya que teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se puede minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Por su parte las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

Montoya (2013). En su trabajo de investigación denominado: **“Incidencias del control interno en la optimización de la gestión**

de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo” – ciudad de Lima – Perú. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo. Cuya metodología de investigación fue El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica con la finalidad de alcanzar un mejor desarrollo económico si supieran utilizar las herramientas necesarias para optimizar su gestión así como mantenerse en un sitio privilegiado con respecto a aquellas empresas que no estén a la vanguardia, Llegó a los siguientes resultados: El control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Cabello (2013). En su investigación titulada: **Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013 – Lima.** Cuyo objetivo específico fue determinar porque es significativamente importante el control interno en la gestión de las

empresas comerciales. Cuya metodología fue bibliográfica – documental. Llegó a los siguientes resultados: La empresas deben contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Asimismo; se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas y aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Por otro lado; se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.

Negreiros (2015). En su investigación titulada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013.**

Cuyo objetivo específico fue describir el control interno en las empresas comerciales. Cuya metodología fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran

medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

Samaniego (2013). En su investigación titulada: **Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo – Lima.** Cuyos objetivos específicos fueron a) establecer si la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, b) precisar la repercusión de las actividades de control en la eficiencia y eficacia de la producción, c) señalar la influencia de la información y comunicación en la determinación de estrategias, d) identificar la incidencia de la supervisión o monitoreo en el mejoramiento de procesos, e) verificar la repercusión del seguimiento en la obtención de productos de calidad. Cuya metodología fue aplicada y explicativa su muestra fue de 26. Llego a los siguientes resultados: La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Asimismo; las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. También; la información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo

errores consecutivamente. Por otro lado; la supervisión o monitoreo si incide en el mejoramiento de los procesos, la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. Finalmente; el seguimiento si repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

Marin (2016). En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Repuestos Automotrices Marin E.I.R.L.” de Chimbote, 2015** Tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. Llegó a la siguiente conclusión, no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de sus inventarios de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros.

En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las

operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.

El control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.

Trinidad (2014). En su investigación denominada “**Mecanismos de control interno de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 – Chimbote**”. Cuyo objetivo específico fue: Identificar y describir los mecanismos de control interno para las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica – documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en

la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encarga de la gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.

Torres (2018). En su tesis titulada: **Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L.” de Lima, 2015.** Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith S.R.L” de Lima, 2015. Llegó a la siguiente conclusión: Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más

importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y comunicación se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e

incumplimiento de los objetivos organizacionales.

García (2013). En su investigación titulada: “**Deficiencias en el Sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2012 – Chimbote**”. Cuyo objetivo específico fue describir las incidencias que generan las deficiencias de un sistema de control interno en el área de almacén. Cuya metodología fue bibliográfica – documental. Llegó a los siguientes resultados: Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos. Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por otro lado; en toda empresa debe implementar procesos que le permitan mejorar la gestión de las operaciones, es necesario procesar la información de manera exacta y oportuna a la empresa y terceros (entidades bancarias, proveedores y SUNAT)

Obispo (2013). En su trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013 - Huaraz.** Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. La investigación fue cualitativo-descriptiva y el instrumento utilizado fue cuestionario. Llegando a la conclusión que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.

Fernández (2013). En su trabajo de investigación denominada: **El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013.** Cuyo objetivo específico fue: determinar y describir el control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Cuya metodología fue:

cualitativa-descriptiva. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta de gestión importante que contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas. Asimismo; permite el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones, permitiendo conseguir sus objetivos institucionales.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Huánuco, menos en la ciudad de Tingo María, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Tingo María; sobre nuestras variables y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados al tema de Investigación.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. Teorías Del Control Interno

Según **Mantilla (2005)** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las pólizas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

(Catacora (1995)/ citado por Beltrán (2015)) define al control interno como: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenas para cada empresa.

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Según **(Orellana (2002), Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))** el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes de control interno, aportando disciplina y estructura, asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, **(Betancur & López (2007) /citado por Santa Cruz (2014))** mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, la trascendente de cualquier negocio en su gente, sus atributos individuales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia. Este componente se encarga de normar los siguientes componentes:

- Integridad y valores éticos
- Consejo de administración y comités
- Estructura organizativa
- Autoridad asignada y responsabilidad asumida
- Gestión del capital humana
- Responsabilidad y transparencia

Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos radica en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes de una organización.

Según **(Orellana (2002)/ citado por Santa Cruz (2014))** el mencionado elemento del informe coso consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que puedan tener impacto o consecuencias eventos que pudieran tener impacto o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La

evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo deben de tener una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimulación de probabilidad e impacto
- Evaluaciones de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

Actividades de control

Según **(Betancur & López (2007)/ citado por santa cruz (2014))**

las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control hacen visibles en que las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos.

Los sub componentes son:

- Integración con las decisiones sobre riesgos
- Principales actividades de control

Información y comunicación

Según **(Ricardo & Mantilla (2005)/ citado por Santa Cruz (2014))** la información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelaciones que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

Por otra parte, **(veraz (2013) & cervantes (2009)/citado por Santa Cruz (2014))** infiere que en esta actividad se refiere a la identificación, recopilación y comunicación de información de la organización, de tal modo que permita, en el tiempo y la forma, ser oportuna y contribuya a que los empleados cumplan con sus responsabilidades. En concordancia, es necesario que cada miembro de una organización conozca el rol que le corresponde desempeñar en su interior y que cuenten con información periódica y oportuna que requieren para orientar sus acciones.

Los sub componentes son:

- Cultura de información en todos los niveles
- Herramienta para la supervisión
- Sistemas estratégicos e integrados
- Confiabilidad de la información

- Comunicación interna
- Comunicación externa

Supervisión y Monitoreo

Según Mantilla (2005) el monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: Actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

Según (hurtado (2012)/ citado por Santa Cruz (2014)) en definitiva, cada entidad debe monitorear el proceso total y debe de considerar como necesario para hacer modificaciones. De esta manera, el sistema de control puede reaccionar dinámicamente, cambiando a medida que las condiciones lo justifiquen.

Los sub componentes son:

- Supervisión permanente
- Evaluación interna
- Evaluación externa

Objetivos del control interno

Según **Mantilla (2005)** los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- ✓ Salvaguardar los activos de la empresa
- ✓ Prevención y detención de fraudes y errores
- ✓ La exactitud e integridad de los registros contables

✓ Oportuna reparación de información confiable

A los cuatro objetivos anteriormente mencionados se les conoce como control interno contable y a los dos objetivos últimos se les conoce como control interno administrativo.

Principios del control interno

Según **Ramón (2004)** los principios del control interno son:

Igualdad

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés general sin lograr privilegios a grupos especiales.

Moralidad

Todas las operaciones se deben realizar no solo acatando las normas aplicables a la entidad, sino los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.

Eficiencia

Vela porque la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y servicios sean al mínimo costo con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

Celeridad

El control interno debe de ser dinámico y ágil con el propósito de obtener resultados óptimos y oportunos.

Imparcialidad y publicidad

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus

intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

Valoración de costos ambientales

Consiste en que la reducción del impacto mínimo ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias, en aquellas entidades en las cuales sus operaciones pueden tenerlo.

Clases de control interno

Según Mantilla (2005) existen dos clases de control interno:

El control interno operacional

Incluye planes, procedimientos y registros concernientes al proceso de decisión sobre la autorización de la dirección, en el logro de los objetivos de la organización; el control interno operacional es también denominado control interno administrativo y establece la responsabilidad fundamental de la dirección de una empresa en gerenciarla, con la finalidad de obtener utilidades mayores.

El control interno operacional se ejerce por departamentos operacionales, más que los financieros y contables.

El control interno contable

Los controles internos contables tienen por objeto verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad. La gerencia necesita conocer las entradas y salidas en términos monetarios con la finalidad de conocer el presente, para anticiparse al futuro.

Los controles contables, son imprescindibles para la auditoria

externa o independiente.

Otras clases de control interno

Según Mantilla (2005) define otras clases de control interno que son:

De acuerdo a la oportunidad en que se aplica

- **Control previo:** Es aquel control que efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno concurrente:** Es aquel que se efectúa en cada uno de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.
- **Control interno posterior:** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

El interno previo y recurrente es potestad inherente a la dirección y gerencia, en cuanto el control interno posterior es ejercido por los auditores internos, externos y entes supervisores de control.

Control interno por quienes lo realizan

- **Auditoria interna:** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoria interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.
- **Auditoria externa:** Es un examen realizado por una sociedad de

auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

2.2.2. Informe COSO

Componentes del control interno

Según el Informe Coso el control interno consta de cinco componentes inter-relacionados. Los componentes son:

Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del control interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de control interno.

Evaluación de riesgo

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

Actividades de control

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo

determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Información y comunicación

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria; la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio; la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

Actividades de supervisión

Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones

independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando (**Contraloría General de la República, 2014**)

2.2.3. Teorías de Gestión

Teorías de Gestión

Según **Ardiles (2005)** es el sistema que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

Según **Dickseen (1905)** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad, también hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera y administrar, por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación.

2.2.4. Teorías de empresa

Teoría o enfoque neoclásico

Según **Ortiz (2011)** esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a las empresas como un intermediario entre los mercados de ofertantes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se

alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costos e ingresos.

Teoría o enfoque administrativo

Según **Ortiz (2011)** este enfoque considera a la empresa como organización: el grupo humano que trabaja en ella esta jerarquizado y las relaciones entre los miembros están sujetos al principio de autoridad. Dentro de este enfoque administrativo o de organización caben diferentes teorías:

Teoría financiera

La teoría financiera considera a la empresa como un conjunto de capitales encaminados a obtener por medio de su inversión su futura recuperación. Esta teoría surge a partir de los años sesenta, cuando se desarrollan técnicas de simulación que permiten generar modelos de inversión que sirven para la planificación y gestión financiera.

Teoría social

Esta teoría se resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza, la misma que no sería, por lo tanto, únicamente una institución con objetivos puramente económicos, sino que, forma parte de la sociedad y como tal está

obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de la generación y mantenimiento del empleo.

Teoría o enfoque contractual

Según **Ortiz (2011)** las teorías contractuales consideran a la empresa capitalista como organización que surge como alternativa al mercado y asume tres aspectos:

- Reconocimiento de los efectos de la organización sobre los costos del mercado, generando ventajas que faciliten las transacciones en el sistema.
- Reconocimiento del papel del empresario, que no tiene por qué ser una persona física, y puede ser un grupo que coordine la función directiva.
- Reconocimiento del papel de la tecnología como variable de la actividad económica sobre la dirección de la empresa.

Teoría de sistemas o enfoque sistemático

Según **Ortiz (2011)** actualmente la empresa es considerada un sistema abierto que relaciona unas entradas con unas salidas, entre ambos está el proceso de transformación. Este enfoque se define sobre cinco condiciones básicas:

- Un conjunto de elementos.
- Una estructura del sistema (conjunto de relaciones)
- Un plan común (conjunto de objetivos)
- Unas funciones características (función de transformación)
- Un conjunto de estados o situaciones observables del sistema.

Clasificación de las Empresas

Según **Correa (2013) & Carrasquillo (2011) & Echavarría (2010)** las empresas se clasifican en:

Según su Actividad o Sector

Sector Primario

Son empresas que trabajan en base a recursos naturales y sirven de ayuda para que funcionen algunas industrias, como ejemplo podrían ser las granjas avícolas, invernaderos, haciendas de producción agrícola, entre otras.

Sector Secundario

Son las empresas encargadas de transformar los bienes o la materia prima en productos terminados mediante un proceso de creación, un ejemplo de ellas podrían ser las constructoras, fábricas de calzado, fábricas de muebles, etc.

Sector Terciario

Comprende las empresas comerciales y las de servicio, las comerciales son las que se encargan de comprar productos ya terminados, un ejemplo podrían ser farmacias, supermercados, librerías, etc. Y las de servicio, son las que propiamente prestan servicios que satisfagan las necesidades de la gente, un ejemplo de estas puede ser una clínica, universidad, empresa de transporte, etc.

Según su Propiedad

Empresas Públicas

Son aquellas en las cuales su capital principal está en manos del

estado de turno, como ejemplo tenemos los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

Empresas Privadas

Son empresas en las cuales su capital principal está en manos de una persona física o jurídica, ejemplo de ellas puede ser un colegio particular, supermercado etc.

Según su tamaño:

Microempresa

Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de las actividades del negocio, asimismo; por ser una unidad pequeña tiene la capacidad de tener tres a cinco personas asalariadas que pudieran ser miembros de la familia o personas de la comunidad donde se ubica la microempresa.

Las microempresas son unidades económicas dedicadas a la producción, comercialización o prestación de servicios, que tienen un tamaño reducido tanto en lo que se refiere a capital, activo o volumen de ventas, por otro lado; estas utilizan de forma intensiva la mano de obra, generando empleo e ingresos para unos trabajadores que no tiene otro medio de vida.

Pequeña empresa

Es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que permanece, cuya venta anual en valores y números de personas no excede un determinado límite,

además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y financieras, lo cual; le permite dedicarse a la producción, transformación o prestación de servicios para satisfacer las necesidades y deseos existentes en la sociedad.

Mediana empresa

Este tipo de personas cuentan con ciento de empleados en algunos casos pueden tener hasta miles, cuentan con un orden sistemático y labores definidas.

La mediana empresa es aquella unidad económica con la oportunidad de desarrollar su competitividad en base a la mejora de su organización y procesos, así como de mejorar sus habilidades empresariales.

Grandes Empresas

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo, en su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de organización, de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

Según su Modalidad

Persona natural

Bajo esta modalidad puede formar una empresa unipersonal, ejercer cualquier actividad económica, conducir tu negocio y tener trabajadores a tu cargo.

Ventajas

✓ No gastas nada para constituir la empresa y puedes realizar el

trámite hasta 72 horas por internet.

- ✓ Eres tu quien lo decide todo, pues la propiedad, el control y la administración de la empresa están solo en tu persona.
- ✓ Tienes flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan efectuar a tu empresa.
- ✓ Puedes acogerte a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), accede al RER o al RG.

Desventajas

- ✓ Si sufres una enfermedad o accidente, ello podría significar una interrupción en las operaciones del negocio.
- ✓ Si incumples con el pago de deudas debe responder no solo con los bienes del negocio, sino también con tu patrimonio personal.
- ✓ Dispones de un capital limitado (solo lo que tienes para invertir). Esto puede representar problemas para el crecimiento futuro de tu empresa.

Persona Jurídica

Puede ser constituida por una o más personas, resultando en cuatro tipos de empresas: una individual (E.I.R.L.) y tres colectivas (S.R.L., S.A.C. y S.A.A.).

La principal diferencia con una empresa de persona natural es que la responsabilidad del titular (E.I.R.L) o de los socios (en el caso colectivo) afectara únicamente a su participación dentro del capital frente a deudas quedando libre de responsabilidad el titular y su

patrimonio.

S.R.L. (Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada)

Los socios, personas naturales o jurídicas, pueden ser hasta 20 y no responden con su patrimonio personal frente a deudas, el capital está constituido por el aporte de cada socio y la empresa cuenta con líneas de financiación y crédito.

S.A.C. (Sociedad Anónima Cerrada)

Tiene un límite máximo de 2 socios y un máximo de 20, es una figura dinámica y la más recomendable para una empresa familiar, chica o median. Es el tipo de empresas más común en el Perú, no tiene acciones en el Registro Público del Mercado de Valores.

S.A.A. (Sociedad Anónima Abierta)

No tiene límite de socios, su capital está constituido por acciones, los socios no tienen derechos a los bienes adquiridos, solo reciben las utilidades que les corresponden.

Según su cobertura geográfica

- **Empresas locales:** son aquellas empresas que por su capacidad de producción distribución y venta, solo pueden realizar sus actividad en sectores reducidos a nivel comunal.
- **Empresas regionales:** son aquellas que su capacidad y posibilidad de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas nacionales:** son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo el país.

- **Empresas multinacionales:** son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

2.2.5. Teoría de los sectores

Teoría del sector

Según la subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015)

la actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

Sector primario o agropecuario

Es el sector que obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, dentro de este sector se encuentran la agricultura, ganadería, silvicultura, caza y pesca.

Sector secundario o industrial

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionados con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación.

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas,

embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Sector terciario o de servicios

Incluye todas aquellas actividades que no producen una mercancía en sí, pero que son necesarias para el funcionamiento de la economía, como ejemplo tenemos el comercio, los restaurantes, los hoteles, el transporte, los servicios financieros, las comunicaciones, los servicios de educación, los servicios profesionales, el gobierno, etc.

Es indispensable aclarar que los dos primeros sectores producen bienes tangibles, por lo cual son considerados como sectores productivos.

2.3. Marco conceptual

- **Control interno:** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetos previstos.

Mantilla (2005)

- **Gestión:** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. **Dickseen**

(1905)

- **Empresa:** es una entidad que mediante la organización de elementos humanos materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetos determinados.

García & Casanueva (2010)

- **Eficiencia:** es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos. Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si lora obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. **Roura (S.F)**
- **Eficacia:** es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. **Roura (S.F)**
- **Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de actividades del negocio. **Correa (2013)**
- **Sector:** cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres y diferenciados. **Real Academia (S.F)**

III. METODOLOGIA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de

caso.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá población.

3.2.2. Muestra

Dado que la investigación, bibliográfica, documental y de caso no habrá muestra.

3.3. Definición y Operacionalización de variables

No aplica

3.4. Técnicas e instrumentos:

3.4.1. Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizara las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

3.4.2. Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados se utilizara los siguientes instrumentos: cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros 1 y 2 de la investigación.

3.5. Plan de análisis

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo

individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico N° 01, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico N° 02, se elaboró un cuestionario con preguntas relacionadas acerca del control interno de la empresa en estudio.
- Para el objetivo específico N°03 se realizó un análisis comparativo entre la bibliografía obtenida y los resultados encontrados.

3.6. Matriz de consistencia

Ver anexo 01

3.7. Principios éticos

La investigación ha sido concluida, teniendo en cuenta las normas implantadas por la Escuela de Pre Grado, la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con el propósito de expresar alternativas de mejora en el control interno de la empresa en estudio. El cual se fundamentó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, Independencia, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional; también tuvimos en cuenta que debemos de proteger los valores de la libertad, igualdad y solidaridad, basados en los derechos humanos, la tolerancia activa y el respeto hacia el dialogo con los demás, por ello nos impregnarnos de tales valores y los incorporamos a nuestro quehacer cotidiano para quedar íntegramente acreditada ante la sociedad. Cumpliendo las leyes y

reglamentos, refutando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y consciente en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos. Para ello debemos ser los propios profesionales quienes, según sus propias convicciones morales, la sociedad en la que viven y las exigencias de sus empresas, forjen una credibilidad profesional. No obstante, la ética va más allá de lo escrito y los hechos visibles. No basta con cumplir las leyes positivas para ser ético. Ya que las cualidades éticas engloban las intenciones, los deseos y los pensamientos. Por todo ello el contador público debe estar animado por un espíritu de fraternidad y colaboración profesional y tener presente que la sinceridad, la buena fe y la lealtad son condiciones básicas para el libre y honesto ejercicio de la profesión.

IV. RESULTADOS ANALISIS DE RESULTADOS

4.1. Resultados

4.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2017

AUTORES	RESULTADOS
Monganiego (2012)	Afirma: El ambiente de controles fundamental porque permite el estímulo e influencia en las actividades que realiza el recurso humano respecto a sus actividades. La evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, ya que teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se puede minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Por su parte las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. La información y comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda micro empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.
Montoya (2013)	Afirma; el control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.
	No está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de sus inventarios de manera periódica; en

Marin (2016)	<p>consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros.</p> <p>En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores.</p> <p>El control interno no se viene aplicando de manera correcta y oportuna, esto se debe a que la empresa en estudio no cumple correctamente con los componentes del control interno, encontrándose la mayor debilidad en las actividades de control y supervisión. Estos resultados encontrados comparándolos con los antecedentes (resultados del objetivo específico 1), no coinciden, porque no se está aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión, y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas en general y de la empresa del caso en estudio, en particular.</p>
Cabello (2013)	<p>Sostiene; las empresas deben contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Asimismo; se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas y aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Por otro lado; se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.</p>
Samaniego (2013)	<p>Determina; la evaluación de riesgos si influye en los resultados de la empresa, teniendo en cuenta la evaluación de riesgos, se podría minimizar contingencias y prever gastos innecesarios. Asimismo; las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. También; la información y</p>

comunicación si influyen en la determinación de estrategias, toda empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente. Por otro lado; la supervisión o monitoreo si incide en el mejoramiento de los procesos, la supervisión y monitoreo es importante para la mejora constante, si te controlan y supervisan, realizaras un mejor trabajo, cuidando no incidir en errores. Finalmente; el seguimiento si repercute en la obtención de productos de calidad, además de corregir errores, es necesario hacer un seguimiento para verificar que se cumplan las medidas implantadas, de esta manera dar por concluido que el sistema funciona en forma efectiva.

**Torres
(2018)**

Los resultados obtenidos de la entrevista realizada, describen las características del control interno de la empresa del caso de estudio. Con respecto al componente ambiente de control se concluye que, cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa. Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente. Con respecto al componente actividad de control se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. Con respecto al componente información y

	<p>comunicación se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades operativas, financieras y de control proveniente del interior y exterior de la organización, siendo la información pertinente, identificada, recopilada, y comunicada en forma y espacio oportuno, que permite cumplir a cada trabajador sus responsabilidades. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones o anomalías, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.</p>
<p>Negreiros (2015)</p>	<p>Afirma; el control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda lo bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente con eficiencia y eficacia, su aplicación disminuye riesgos de fraudes y robos.</p>
<p>Trinidad (2014)</p>	<p>Sostiene; el control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encarga de la gestión de los inventarios, de manera</p>

	<p>que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta..</p>
<p>Obispo (2013)</p>	<p>Llegando a la conclusión que la implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas del rubro comercial logrando en algunos casos alcanzar el 100% de sus objetivos y metas programadas. También permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la vida empresarial.</p>
<p>García (2013)</p>	<p>Determina; Es necesario implementar los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión y esto conlleva a comparar con lo planificado o proyectado en relación al área de almacén. Al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos. Si las empresas comerciales del Perú no implementan un buen sistema de control interno en el área de almacén, las deficiencias que se generen tendrán incidencia negativa en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Por otro lado; en toda empresa debe implementar procesos que le permitan mejorar la gestión de las operaciones, es necesario procesar la información de manera exacta y oportuna a la empresa y terceros (entidades bancarias, proveedores y SUNAT)</p>

Afirma; el control interno es una herramienta de gestión importante que contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas.

Fernández (2013) Asimismo; permite el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones, permitiendo conseguir sus objetivos institucionales.

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y locales.

4.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017.

CUADRO N° 02

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA
“CORPORACIÓN FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C.” – TINGO MARÍA,
2017**

ITEMS	SI	NO
La empresa CORPORACIÓN FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C. cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		

1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X
2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?	X
3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?	X
4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?	X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?	X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?	X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?	X
8. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?	X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X
2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X
3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X
4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que	X

participan de una operación determinada?

SUPERVISIÓN O MONITOREO

- | | |
|--|---|
| 1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas? | X |
| 2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes? | X |
| 3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad? | X |
| 4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración? | X |

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al Gerente de la Empresa del caso.

4.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA “CORPORACIÓN FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C.” – TINGO MARÍA, 2017

Elementos de comparación	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01
Ambiente de Control	Es necesario implementar manuales y organización	La empresa no cuenta con un código de ética y La empresa no cuenta	No coinciden

	<p>reglamentos puesto que permiten obtener una mejor gestión en la empresa.</p> <p>García (2013)</p>	<p>con un manual de organización y funciones. La empresa no tiene elaborado un plan estratégico.</p>	
Evaluación de Riesgos	<p>Afirma que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios</p> <p>Samaniego (2013)</p> <p>Determina que, el control interno es una herramienta de suma importancia para salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificando la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones.</p> <p>Marín (2016)</p>	<p>La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos.</p>	No coinciden
Actividad de Control	<p>Se deben implementar procedimiento</p>	<p>La empresa no ha diseñado</p>	No coinciden

sistemas integrados de procedimientos control para fortalecer adecuados para el la gestión de la cumplimiento de sus empresa. **Cabello (2013)** no cuenta con Las actividades de procedimientos que control repercuten en la establecen actividades eficiencia y eficacia de de control para las operaciones, mayor asegurar que se evalúe control menor error, la eficacia y eficiencia además de la obtención operativa de mejores resultados

Samaniego (2013)

Repercuten en la eficiencia y eficacia de la producción, a mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados.

Monganiego (2012)

Información y Comunicación	La información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores.	No existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada.	No coinciden
	Samaniego (2013) Si influyen en la determinación de estrategias, toda micro		

empresa debe tener una buena comunicación entre los trabajadores, de esa manera se comunican tanto lo positivo y negativo que pueda ocurrir, sirviendo modelo a seguir lo positivo, y de no cometer los mismo errores consecutivamente.

Monganiego (2012)

Supervisión o	Establece que, se debe	No	hay	No Coinciden
Monitoreo	implantar medidas correctivas en el mejoramiento del control interno de procesos y operaciones, estando sujetas al monitoreo oportuno, seguimiento continuo y cumplimiento efectivo de las medidas correctivas.	No	hay coordinaciones internas y externas, no se verifica si el personal cumple con el código de ética.	

Torres (2018)

Fuente: elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

4.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Monganiego (2012), Fernández (2013) y Negreiros (2015)

sustentan que es el control interno es una herramienta de gestión que protege los bienes y recursos de una organización, favorece a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las organización cediendo el uso eficiente y eficaz de los mismo. Asimismo; **Marin (2016), Cabello (2013), Samaniego (2013)** establecen; establecer procedimientos de control interno para fortalecer la gestión en todas las áreas de la organización, a mayor control menor error. Por otro lado; **Obispo (2013), Trinidad (2013)**, afirma que el control interno suministra seguridad razonable respecto a la eficacia y eficiencia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera oportuna y veraz, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Por otro lado; **Torres (2018), García (2013) y Montoya (2013)** mantienen; que es necesario implementar y realizar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la organización. Finalmente estos resultados coinciden con lo que establecen **Estupiñán (2006), Ministerio de Economía y Finanzas (2007) y Contraloría General de la República (2014)** quienes en las básicas teóricas afirman; el control interno tiene como objeto proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones. Asimismo; es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, fortalece a la

empresa para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.

4.2.2. Respetto al objetivo específico 2:

Respetto al Componente Ambiente de Control

De las 6 preguntas realizadas al Gerente de la empresa, las cuales representan el 100% , se obtuvo que las 6 respuestas fueron negativas siendo un total, en donde se demuestra que no se le está dando importancia a este componente el cual abarca las normas, procesos y estructuras que sirven para llevar un adecuado control interno en la organización y su desempeño en el ámbito comercial.

Respetto al Componente de Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el 100%, 1 pregunta nos dio como respuesta si y 3 respuesta negativa, según las respuestas obtenidas, la organización conoce cuáles son sus objetivos, pero no ha identificado sus riesgos internos y externos, asimismo carece de procedimientos que le permitan solucionarlos en cualquier tipo de control ya sea previo, concurrente y posterior.

Respetto al Componente de Actividades de Control

De las 8 preguntas realizadas al Gerente de la empresa objeto de estudio, las cuales representan en 100%, 2 nos dio como resultado si y 6 como respuesta negativa, esto quiere decir que la empresa no cuenta con procedimientos en donde se evalué la eficacia y eficiencia operativa, que le permitan disminuir los riesgos que

afecten al logro de los objetivos de la organización caso en estudio.

Respecto al Componente de Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa en estudio, las cuales representan el 100%; se obtuvo 1 respuesta si y 3 como respuesta negativa, situación muy preocupante pues este componente es sin duda alguna el resultado de las actividades operativas, financieras y de control provenientes del interior o exterior de la entidad, pues la información pertinente debe ser identificada, recopilada y comunicada en una forma y espacio de tiempo tales, que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades, y si este no ocurre, se estará realizando un trabajo ineficaz e ineficiente. Además de que la comunicación debe ser fluida entre los altos directivos y sus empleadores para lograr los objetivos trazados por la entidad.

Respecto al Componente de Supervisión o Monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente de la empresa objeto en estudio, de las cuales representan el 100%, se obtuvo 1 respuesta como si y 3 respuesta no, lo cual pone en evidencia a la empresa que no existe supervisión, verificación del desempeño de sus trabajadores, situación muy riesgosa para la empresa ya que no se realiza las coordinaciones internas y externas.

4.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se

establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al Componente - Ambiente de Control

García (2013). Sostiene que es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puesto que permiten obtener una mejor gestión en la empresa. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos de la empresa CORPORACION FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C., ya que no cuenta con un código de ética, manual de organización y funciones y no tiene elaborado un plan estratégico que permita a la entidad tener a bien las responsabilidades de sus trabajadores.

Respecto al Componente - Evaluación de Riesgos

Marin (2016), Samaniego (2013). Afirma que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la organización, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios. Este resultado no coincide con los resultados obtenidos del caso estudiado, la empresa no ha identificado cuáles son sus riesgos internos y externos y por consiguiente no dispone de procedimientos que permitan solucionarlos.

Respecto al Componente - Actividades de Control

Monganiego (2012), Cabello (2013) y Samaniego (2013). Afirma que se deben efectuar procedimiento y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la organización. Además se sostiene, las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, mayor control menor error, además de la obtención de mejores resultados. Estos resultados no coinciden, la entidad no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, asimismo la empresa no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa de la entidad para su buen desarrollo empresarial.

Respecto al Componente - Información y Comunicación

Monganiego (2012), Samaniego (2013). Se afirma que la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda la organización debe existir una comunicación fluida y buena entre los trabajadores. Este resultado no coincide con la empresa en estudio, ya que no existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y unidades relacionadas de la entidad.

Respecto al Componente – Supervisión o Monitoreo

Torres (2018). Afirma ambos resultados no coinciden puesto que la empresa objeto de estudio no realiza un monitoreo constante sobre las actividades, este resultado no coincide por lo que no existe las coordinaciones internas y externas, tampoco se verifica

que el personal no cumple con el código de la entidad y su consecuente desarrollo dentro de la empresa.

V. CONCLUSIONES

5.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisados, describen que las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: El control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad moderada en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, favorece al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permitiendo el uso eficiente y eficaz de las metas y recursos de la entidad. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la actividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones dentro de la organización para su buen desarrollo empresarial. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa que lo establezca.

5.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de

la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure un adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial.

5.3. Respecto al objetivo 3

Al realizar el análisis comparativo se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados no coinciden, además se debe implementar primero: el Organigrama, MOF, ROF, para luego implementar el control interno de manera adecuada en las empresas del sector comercio del Perú y en la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C, el cumplimiento de los objetivos Institucionales, garantizando la eficiencia y eficacia en su operaciones, y seguridad razonable de la información.

5.4. Conclusión general

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que

se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1. Referencias bibliográficas

- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_m medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Alcaldía del Rosario de Colombia (2008). Manual de implementación del modelo estándar de control interno. Recuperado de http://www.elrosario-narino.gov.co/apc-aa-files/36353632626563633366376233363761/MANUAL_DE_IMPLEMENTACION_MECI.pdf
- Alvidez, J. (2009) Actividades del sector primario. Venezuela: El Cid Editor
- Barragán, M. (2007). El Control Interno como Herramienta en la Toma de Decisiones y Protección de las Empresas. Recuperado de

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

Barquero (2013) Manual práctico de control interno. España, Barcelona:

PROFIT

Ardiles L. & S. (2005) Ecu red conocimiento de todos para todos.

Recuperado de:

http://www.ecured.cu/Gesti%C3n_del_conocimiento

Ballesteros (2009). Tesis titulada: Implantación de control interno en una

mype para evitar fraude; Santiago-chile. Disponible en:

tesis.ipn.mx/jspui/handle/123456789/3696

Barragán, M. (2007). El Control Interno como Herramienta en la Toma

de Decisiones y Protección de las Empresas. Recuperado de

<http://www.hacienda.go.cr/cifh/sidovih/spaw2/uploads/images/file/Ctrol%20interno%20herram%20toma%20decis.pdf>

Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno

administrativo, financiero y contable para la Ferretería My

Friend. Recuperado de

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Betancur & López (2007) citado por Santa Cruz (2014) en su revista de

investigación de contabilidad “el control interno basado en el

informe COSO”. Recuperado de: [file://User/Downloads/334-](file://User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf)

[1715-1-PB.pdf](file://User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf)

Cabello, J. (2013) Importancia del control interno en la gestión de las

empresas comerciales año 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Carrasquillo L. (2011) consultores comunitarios. Recuperado de:
<http://incubadorademicroempresas.com/lucy/blog/definamos-que-es-una-microempresa>

Casey L. (2016) Control Interno Informe Coso. Tercera Edición, Editorial: Ecoe. Ediciones.

Cepeda, G. (1997). Auditoría y Control Interno. Santafé de Bogotá, Colombia: McGraw-Hill

Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de
http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Correa D. (2013) es su trabajo “clasificación de las empresas”. recuperado de:
http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEGUN_SUS

Chacón, G. (2002). Los sistemas de control de gestión y la rentabilidad de la empresa. Recuperado de:
<http://www.Saber.ula.ve/handle/123456789/17419>

Dickseen, L. (1905). Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control->

[interno-mundo-empresarial2.shtml](#)

Echavarría A. (2010) en su trabajo “consultoría técnica Mediana Empresa”. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>

Estupiñán, G. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: Ecoe

Fernández, S. (2013). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote, 2013. Recuperado de

<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>

Fernando, L. (2008) Clasificación de las empresas. Recuperado de <http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

García, S. (2013) Deficiencias en el Sistema de control interno en el área de almacén y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales del Perú, 2012 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

García j. & Casanueva C. (2010) en su libro “prácticas de la gestión empresarial”. Recuperado de: <https://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>

Gómez, T (2011). Empresa y control interno: Reflexión para el entendimiento desde los mecanismos disciplinarios: Universidad de Antioquia. Disponible en URL: file:///C:/Users/Perez/Desktop/Downloads/10957-33055-1-

PB.pdf

Huaman J. (2009) Control Interno Informe Coso. Tercera Edición,
Editorial: Ecoe. Ediciones.

Hunkar (s. f) en el artículo “significado del índice de rotación”.

Recuperado de: <https://pyme.lavoztx.com/el-significado-del-indice-de-rotacin-de-inventario-9602.html>

Hurtado, E. (2013). “el control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2012”. Tesis para optar el título de Contador Público, escuela de Contabilidad y Finanzas, Universidad Nacional De Trujillo, Trujillo, Perú. http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui-7bitsream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAlloved=y

Hurtado (2012)/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de:
file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1-PB.pdf

Ingeniería y Gestión Consultora (2011). El control interno según COSO.
Recuperado de
<http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

Meiggs (1998). Tipos de control interno. ECOE Ediciones.
Bogotá.

- MANDUJANO, A. E. (2014). El control interno y su importancia en las Pymes en el Perú, 2014. Obtenido de Biblioteca Virtual Uladech:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=0000003416>
- Mantilla, S.A. Informe COSO (2005) control interno en San Salvador. Recuperado de:
<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>
- Marín, H. (2016). Caracterización del Control Interno de Las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Ministerio de Economía y Finanzas (2007). Normas generales del control interno. Recuperado de
https://www.mef.gub.uy/innovaportal/file/7089/1/normas_ctrl_interno.pdf
- Montoya C. (2013) Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo. Recuperado de
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf
- Negreiros, M. (2015) El control interno y su influencia en la gestión

administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

OBISPO (2013). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú. Caso empresas comerciales. Periodo 2013. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/>

Orellana (2002) & Mantilla (2005)/citado por Santa Cruz (2014) en la revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1PB.pdf>

Ortiz, M. (2011). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas Ortiz M. (2011) teorías o enfoques de las empresas. Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

Ramón, J. (2004). El control interno de las empresas privadas. Recuperado de <http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Real academia (S.F). Definición de comercio. Recuperado de: <http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>

Ricardo & Mantilla (2005)/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

- Romero, N. (2012). Control interno de inventarios (tesis de grado). Recuperado de <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/31687/1/romeromoruugaresnidia.pdf>
- Roura P. (S. F) Eficacia eficiencia. Recuperado de: <http://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia>
- Rubén (2007). Tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos, Guayaquil-ecuador, Disponible en: biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Samaniego C. (2013). En su tesis “Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo. Recuperado de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego_cm.pdf
- Segovia, J. (2011). Diseño e implementación de un sistema de control interno para la Compañía Datugourmet. Recuperado de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/991/1/T- UCE-0003-124.pdf>
- Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte, (2002). Principales conceptos del sector comercio. Recuperado de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>
- Subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015). Sectores económicos. Recuperado de:

http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos

Trinidad, E. (2014) Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 (tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Torres, R. (2018). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015 (tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.

Veraz (2013) & Cervantes (2009) citado por Santa Cruz (2014). En su revista de investigación de contabilidad “el control interno basado en el modelo COSO”. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

6.2. Anexo

6.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis
Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017?	Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017 	No se aplica

6.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Montoya (2013).

“Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el Distrito de Chaclacayo”

El control interno es importante en el manejo de cualquier empresa porque permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además porque forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados, de la misma manera, beneficiará en la gestión realizada por las empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Cabello (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013 – Lima.

Las empresas deben contar con los procedimientos y sistemas integrados de control interno para fortalecer la gestión, teniéndose en consideración que su aplicación influirá en el mejoramiento de sus resultados de liquidez, solvencia y rentabilidad. Asimismo; se debe implementar controles internos en todas las empresas comerciales que deseen mejorar su gestión en todas sus áreas y aumentar la eficiencia y eficacia de sus operaciones. Por otro lado; se debe identificar a los responsables de la implementación de los controles internos para que puedan actuar con autonomía y autoridad en sus acciones de control.

Anexo 03: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE



FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE DE LA EMPRESA
“CORPORACIÓN FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C.”**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **“Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017”**. La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

ITEMS	SI	NO
La empresa CORPORACIÓN FERRETERA RUDHAYFRE S.A.C. cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		X
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		X
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	

2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		X
8. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada?		X

SUPERVISIÓN O MONITOREO	
1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?	X
2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X
3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X
4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?	X


CORPORACIÓN FERRETERIA RUDWIGFRE S.A.S.
FREDY ROLDÁN ZEBALLOS
GERENTE GENERAL