



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
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO FERRETERIA
VILLALTA EIRL – SULLANA 2018**

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

AUTOR

**AGUILA CABREDO MATILDE AMPARO
ORCID: 0000-0002-1484-6803**

ASESOR

**GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO
ORCID: 0000-0003-2249-8797**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



**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
COMERCIALES DEL PERÚ: CASO FERRETERIA
VILLALTA EIRL – SULLANA 2018**

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

AUTOR

**AGUILA CABREDO MATILDE AMPARO
ORCID: 0000-0002-1484-6803**

ASESOR

GONZALES VERA, JUAN FRANCISCO

ORCID: 0000-0003-2249-8797

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Aguila Cabredo, Matilde Amparo

ORCID: 0000-0002-1484-6803

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Gonzales Vera, Juan Francisco

ORCID: 0000-0003-2249-8797

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de
Ciencias Contables, Financiera y Administrativas, Escuela
Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

BAILA GEMIN, JUAN MARCO

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemin

Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yépez Pretel

Miembro

Mgtr. Juan Francisco Gonzales Vera

Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida, por guiarme y darme fortaleza en cada momento de mi vida y permitirme lograr una de mis metas.

A mis padres y mis hijos por su apoyo incondicional por su esfuerzo y motivación para ser mejor cada día.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis a mi familia, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. A mis hijos quienes han estado conmigo en este tiempo trabajando en esta obra son mi motor de mi vida.

A mi profesor, Asesor y amigos que me han prestado su apoyo. A Dios por guiarme a esforzarme a seguir adelante en mi meta.

A todos ellos dedico este trabajo con cariño y un muy grande agradecimiento.

Resumen

El trabajo de investigación, titulado: Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa FERRETERIA VILLALTA EIRL – SULLANA 2018. Tuvo por objetivo general: Determinar describir las características del control interno del micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la Empresa FERRETERIA VILLALTA EIRL – SULLANA 2018. Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una pequeña muestra de trabajadores de la empresa FERRETERIA VILLALTA EIRL– SULLANA 2018 Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario .Donde se realizó preguntas a los colaboradores de la empresa. Se concluyó que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuestados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

Palabras claves: Control Interno, Propuesta de Mejora.

ABSTRAC

The examination work, entitled: Characterization of the internal control of the miniaturized and independent undertakings of the business area, tool workshops of Peru: case organization FERRETERIA VILLALTA EIRL - SULLANA 2018. Its general objective was: To decide and capture the qualities of the internal control of miniatures and small organizations in the area of commerce, hardware stores in Peru and the Company FERRETERIA VILLALTA EIRL - SULLANA 2018. For its rotation, the graphic and non-evidential plane was used, which is related to the transverse plane; as well as working with a population and a small example of workers of the organization FERRETERIA VILLALTA EIRL - SULLANA 2018 A survey was used to collect the data of the review variable. Where the representatives of the organization were consulted, it was reasoned that the organization does not have pre- established designs for the section and product output, so an unfortunate stock management is dispensable. 75% of the workers stated that they are not prepared in terms of the capacities linked to their areas, they do not have satisfactory internal control in the different regions since they need formal reports, for example, a manual of associations and capacities, internal work guidelines among others, what creates possible disappointments in the skills task, 75% of the respondents state that there is not reliably sufficient la and control of the exercises carried out by the organization, the correspondence channels are not arranged so that the specialists enlighten on possible anomalies.

INDICE

EQUIPO DE TRABAJO	3
JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR	4
INDICE	9
1. INTRODUCCION.....	11
2. REVISION DE LA LITERATURA.....	14
2.1.1. 2.1. ANTECEDENTES.	14
2.1.2. ANTECEDENTES A NIVEL INTERNACIONAL.....	14
2.1.3. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL	16
2.1.4. ANTECEDENTES A NIVEL REGIONAL.....	17
2.2. BASES TEORICAS	19
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	19
2.2.2. MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO.....	22
2.2.3. BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES:	23
2.2.4. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS	25
2.2.5. ACTIVIDADES DE CONTROL:	26
2.2.6. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:	26
2.2.7. SUPERVISIÓN O MONITOREO:	27
2.1.8. LOS COMPONENTES DEL PRINCIPIO DEL CONTROL INTERNO:	28
2.2.8. AMBIENTE DE CONTROL:	28
2.3.8. EVALUACIÓN DE RIESGOS:	31
2.4.8. ACTIVIDADES DE CONTROL:	33
2.5.8. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:	37
2.6.8. SUPERVISIÓN	39
2.7.8 RESEÑA	40
2.7.8 Reseña.....	40
2.8.8. OBJETIVO	41
2.9.8. MISION.....	41
2.10.8. VISION.....	41
2.11.8. RAZÓN SOCIAL Y DOMINIO FISCAL.....	41
2.3. HIPOTESIS.....	42
2.4 METODOLOGIA	42
2.1. Tipo de investigación	42
2.2. Nivel de la investigación de la tesis.	42
2.3 Diseño de la investigación	42
2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.	43

2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.	44
2.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	45
2.5 RESULTADOS:	46
2.6 ANALISIS DE RESULTADOS	83
2.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	86
2.2.8. CONCLUSIONES	86
2.2.9. RECOMENDACIONES	88
2.8 Referencias.....	89
2.9 ANEXOS	96

1. INTRODUCCION

El control interno es la premisa principal del quehacer de las organizaciones hoy en día, a través del cual se advierte la viabilidad y productividad de cada área a la luz de la coherencia con lineamientos, normas o estrategias; Esto demuestra la importancia de tener un buen control interno, así mismo no se trata solo de tenerlo explicado, sino que debe ser conocido por todo el personal de la organización o más todo ser modificado y además actualizado a la verdad de la economía, a Dicho claramente, lo que busca el control es prevenir peligros futuros o limitar su efecto en la economía de la organización y evitar que vuelvan a ocurrir. Mendoza, W. (2015). Para que la organización logre sus objetivos dentro del plazo que se determine razonable, es importante establecer un marco de control efectivo donde haya terminado los arreglos u opciones frente a posibles desilusiones que puedan ocurrir dentro de su actividad, garantía de que no haya desgracias, tergiversaciones o errores y de ninguna semejanza ya que de ocurrir influirá en la actividad de los elementos de la organización y de todas las regiones, es fundamental que los errores se distingan en el tiempo previsto, de otra manera el efecto será más notorio, por ello el tipo de Se debe reconocer la metedura de pata, analizar, planificar y proponer opciones de arreglo en contraposición para posteriormente cribar cómo actúan las técnicas destinadas a resolverlas. Arroyo & Guzmán (2019)

La situación que se vive actualmente que aún seguimos en época de pandemia a expuesto las deficiencias de las empresas peruanas sin la capacidad de dar una respuesta clara y necesaria ante la crisis mundial afectando el nivel operativo e incluso algunas han tenido que polarizar sus operaciones afectando la continuidad de los trabajadores y no dando respuesta concreta a sus inquietudes y posibles riesgos disminuir los ingresos de los mismos esto a la falta de haber contemplado temas similares dentro del control interno. Arieto, S (2020)

El control interior adecuadamente formado a la luz de la perspectiva de la organización en los diferentes frentes permite reconocer los diferentes peligros que pudieran surgir o limitarlos así como alterarlos durante el perfeccionamiento de los ejercicios, sin perjuicio de la forma en que la organización debe preparar a los trabajadores y difundir el control. Para que todas las áreas luego establezcan responsabilidades de las áreas y trabajadores y distribuyan puntos de preparación o regiones para apoyar, diseñar temas y enfoques adicionales o más, todos los llevan a cabo y los prueban y no los dejan allí todavía, eso debe verificarse continuamente. Revisión (2021)

Al proponer un manual o marco de control, es fundamental iluminar a todos los representantes o trabajadores de la organización para que estén informados sobre sus obligaciones y las capacidades que deben desempeñar en sus cargos, asignar jefes o trazar métodos que prevengan enfrentamientos. Entre los propios trabajadores o diferentes asuntos con los proveedores o clientes de la misma organización y que no inciden en el clima dentro y fuera de ella. Santillana, J (2015).

Realizar un análisis comparativo de la implementación de un sistema de control interno para la mejora del área de inventarios de la empresa dedicada al rubro de Ferretería.

Caso: Ferretería Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018 Esta evaluación nos permite obtener la verdad del directorio en las PYMES, y así ayudar a proponer las principales técnicas para lograr mejores resultados en cuanto a dinamismo en los líderes. Tenga la opción de ampliar los marcos monetarios para lo que está por venir.

En esta investigación se justificó, ya que permitió obtener cambios en los resultados que espera la organización para desarrollar aún más su plan de control interno ajustándose a la cosa sin descuidar el cuidado, manejo y control minucioso de la organización en sus diferentes regiones, así mismo será motivo de diferentes exámenes o los estudios resultantes, que permitirán profundizar en el examen y apoyo para otorgar nuevas profesiones y adicionalmente pone fin a esa legitimidad para profundizar la investigación.

El método a utilizar fue el no testado ya que la información obtenida se basó en lo encontrado en el presente, claro ya que es restringida en la variedad de información, bibliográfica por ser datos fundacionales, públicos, provinciales y vecinales. Fue requerido.

Como resultados, según los evaluados creadores de la fundación, las organizaciones peruanas necesitan o tienen un marco de control interno frágil careciendo de sistemas de monitoreo o formatos q permitan la comparación de los registros o inventarios k se realizan en las diferentes áreas de la empresa.

2. REVISION DE LA LITERATURA.

2.1.1. 2.1. ANTECEDENTES.

Para la realización del presente proyecto de investigación se consultaron los siguientes antecedentes.

2.1.2. ANTECEDENTES A NIVEL INTERNACIONAL

En este proyecto las empresas buscan mejorar su administración, razón por la cual han adoptado internos para asegurar el cumplimiento de objetivos institucionales.

El control interno busca en la organización reconocer, distinguir y rectificar la presencia de inconsistencias y tomar actividades para mejorar el tablero.

Puede ofrecer una confirmación sensata, aunque no total, de la adecuación y eficacia de las tareas, la calidad inquebrantable de los datos presupuestarios de las asociaciones y la coherencia con las leyes y directrices.

El deber de coherencia con el control interior recae en todos los individuos que integran la asociación, la inclusión permite entregar artículos.

En el Ecuador, la mayor parte de las asociaciones son medianas o pequeñas con el principio de que son familiares, normalmente no existen planes de juego ni técnicas de contabilidad para la fundación y estas asociaciones generalmente se regulan con base en los datos adquiridos de la experiencia previa de los individuales. De la familia que son responsables de la gestión del negocio.

En este ensayo podemos aludir a las aplicaciones de acompañamiento que se realizaron, las cuales nos sustentarán y llenarán como fundamento hipotético para tener la opción de construir el trabajo de investigación.

Meneses (2010) En su trabajo de examen DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIO INTERNO PARA LA FERRETERÍA LOZADA Cierra el adjunto: La Ferretería Lozada es una empresa que ha avanzado en vista de la experiencia de su propietario, sin embargo, no tiene ningún tipo de establecimiento lógico en sus actividades a nivel de autoridad, no existe un control permanente a nivel de inventario correspondiente a la sección y salida de mercancías, la preparación del personal. También es una acción que está totalmente desestimada en esta organización, solo reciben pláticas del propietario como un impulso en su trabajo, ha habido algunas anomalías aún por determinar de inventarios en libros y a nivel real, y el transporte la mercadería a los clientes no siempre se hace tan pronto como sea posible.

Villavicencio (2011) En su trabajo de exploración DISEÑO Y EJECUCIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA DATUGOURMET CIA. LTDA. Enuncia los siguientes extremos: La falta de desconexión de límites entre las distintas divisiones de la Compañía produce duplicación de límites y, en casos explícitos, su horrible exhibición. El recurso humano es el principal recurso para la utilización de un marco de control interno, ya que depende esencialmente del nivel de responsabilidad del personal para completar las prácticas asignadas de manera útil y fructífera.

2.1.3. ANTECEDENTES A NIVEL NACIONAL

(Condori, 2017) El objetivo general de este trabajo de exploración fue describir y decidir los atributos del control interno en las empresas ferreteras del Perú y en la Ferretería Las Mercedes en la Región de Azángaro, 2017.

Para satisfacer este objetivo, se realizó una investigación de estrategia clara, con un diseño no exploratorio. La población está compuesta por empresas ferreteras empresariales de nuestra zona de Puno, de las cuales se tomó como ejemplo a la Ferretería Las Mercedes.

La encuesta, la percepción directa y la entrevista se aplicaron adicionalmente como instrumentos de recolección de información; aplicado al gerente de la empresa como regla general, rastreando los resultados que acompañan: el control interno trabaja con nosotros y para nuestra visión como especialistas financieros hace las referencias y afrentas para todas las empresas de hardware empresarial que apuestan por la clasificación cambiaria, lo que nos permite anticiparnos a nosotros mismos; nuestra mala gestión, la extorsión y la ausencia de una técnica autorizada y renovada satisfactoria preparación para el personal de control. Y en consecuencia tener un resultado con un dominio y viable para limitar las apuestas.

Guevara Solano, C. K. (2018). Representación del sistema de control interno en las regiones del Perú: Instancia de la Región Distrito de Nuevo Chimbote, 2016.

La exploración tuvo como objetivo amplio: Retratar las cualidades del control interno de las regiones del Perú y la Región de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de desarrollo, 2017. Para la agrupación de datos se utilizaron como instrumentos los registros bibliográficos. , resumen de solicitudes y examen FODA, obteniendo los resultados adjuntos: En cuanto a la revisión bibliográfica: Los locales a nivel público tienen una débil ejecución de control interno, hay déficit de tendencia en cuanto a las autoridades del componente; está exasperado por la escasez de instrumentos de la junta, planes indistinguibles, órdenes internas; consecuencia de ello,

Confundiendo a los trabajadores en el cumplimiento de los objetivos, y faltando a lo que es el control interno. Si bien se ha organizado una base de control interno exclusivamente sobre instrumentos de gestión Como en las normas de plomo, los trabajos y obligaciones, sin embargo, estos están obsoletos; De igual manera, es evidente que no existe un personal preparado en temas y capacidades de control interno, lo que les impide conocer su trabajo en el cumplimiento de las metas institucionales; sin perjuicio del escaso interés por documentar la información y la escasa utilización de medios electrónicos para la correspondencia.

Córdova (2021) En su postulación por título: Propuestas para trabajar los elementos importantes del control interno de las Micro y Pequeñas organizaciones públicas: Caso Empresa ICOR FOOD S.A.C. - Lima, 2020. El sistema no probatorio - transversal - de revisión - esclarecedor y de casos. Para el surtido de datos se utilizó el método de auditoría bibliográfica, así como los instrumentos de una encuesta de indagaciones. Su objetivo general es: 19 Distinguir las puertas abiertas potenciales de control interno que trabajan sobre los posibles resultados de las organizaciones públicas en miniatura y pequeñas y de la organización Icor Food S.A.C. - Lima, 2020.

Como finaliza: La organización no cuenta con mecanismos clave para su fiscalización, ni ha fusionado lineamientos para la presentación de los elementos de cada representante o alguna técnica que les permita evaluar y afrontar cualquier eventualidad que se presente. . Introduciendo el día más inesperado, que agudizará momentáneamente la falta de correspondencia entre las áreas que están en actividad y que es normal que se cumplan los objetivos de la organización.

2.1.4. ANTECEDENTES A NIVEL REGIONAL

En esta organización Chiroque (2012). Su teoría se llama Representando la Preparación Financiera y las Utilidades de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el Sector Empresarial Piura 2012.

En este estudio propuesto encontramos que las unidades especializadas cuando tienen problemas de liquidez o cuando ven que las tasas de interés aumentan el tamaño de su

creación necesitan más activos monetarios por lo que algunos dependerán del uso del préstamo y otras entidades no se introducen esencialmente por ciertas restricciones en su capacidad para reclamarlo. De las reuniones realizadas se tiende a deducir que la mitad de las unidades especializadas han solicitado crédito y el resto no, quizás por trabas para acceder a los mercados crediticios. Lo que nos lleva a afirmar que entre las unidades especializadas sin derecho de crédito financian los taladros con capital propio. Unidades especializadas que buscan crédito de varias fuentes son responsables de intermediar los activos presupuestarios de ejecutivos adinerados con personas que necesitan financiamiento adicional.

Infante (2013) en su propuesta Representando la preparación de financiamiento y los beneficios del espacio de intercambio de emprendimientos en miniatura e

Independiente - suministro de equipos desde la ciudad de Sullana la exploración de la organización tiene como objetivo común representar las propiedades fundamentales de preparación financiera y remuneración de MPE en el campo comercial de suministro de equipos desde la zona de Sullana 2013 La prueba es interesante por este censo de Núñez (2019) en su postulación de título: Propuestas para trabajar las variables pertinentes del control interior de las pequeñas y pequeñas organizaciones públicas: Caso de la organización Representaciones Comerciales e Industriales S.A.C. - Talara, 2019. Se aplicó el procedimiento de examen lógico y no test, distinto, bibliográfico y de configuración de casos. Siendo su objetivo general: Identificar las posibilidades de Control Interno que actúen sobre los posibles resultados de las pequeñas y diminutas organizaciones públicas del ámbito empresarial del Perú.

2.2. BASES TEORICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

DEFINICIÓN

Congreso de la República (2002) El control interior incorpora el cuadernillo y los juicios simultáneos y la verificación posterior realizada por el componente sujeto a control, con la aclaración de que la organización de sus recursos, bienes y cometidos se realiza de manera contundente y útil.

Ramírez (2015) Al hablar del control interno como ciclo, se hace referencia a una cadena de ejercicios extendida a todas las actividades, natural de los jefes y compuesta en sus otros ciclos básicos: Planificación, ejecución y los ejecutivos. Dichos ejercicios se unen en la base del componente, para incidir en el cumplimiento de sus objetivos y respaldar sus ejercicios de calidad.

Según el Informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) (2011) El control interior es un ciclo que completa la organización y el resto de la fuerza de trabajo de un componente, dispuesto con el fin de dar un grado razonable de seguridad en cuanto a la exhibición de objeciones dentro de las caracterizaciones conjuntas:

- Viabilidad y eficacia de las actividades.

- Calidad inquebrantable de los datos monetarios.

- Coherencia con las normas, directrices y principios materiales. Que el control interno es un ciclo pretende que:
 - Es un mal necesario, no un fin en sí mismo.
 - Es una cadena de actividades extendida a cada uno de los ejercicios propios de la administración y coordinada a los próximos ciclos esenciales de algo muy similar: ordenar, ejecutar y fiscalizar.

Los controles deben incorporarse en el marco de la asociación y no encima de ella.

Según Bacallao Horta (2009) El control es un artilugio de lineamientos que da la insistencia razonable de que se han cumplido los objetivos ilustrados en su interior, para lo cual se une a un curso de acción planificado, así como a las actividades a realizar. Recopile y acepte con sensatez sin afectar los calibres adquiridos recientemente. En una parte que garantiza la seguridad de sus activos, socava la precisión y confiabilidad de los datos contables, soporta y mide las restricciones de sus diligencias y la consistencia con los planes, así como agiliza el reconocimiento de las normas que establecen los sistemas y normas. La amplitud de los controles, las

revisiones internas y una estructura continuamente renovada son compromisos de un gran número de directores de activos claros.

Münch Galindo (1977) El control es el período de la interacción autorizada a través del cual los resultados adquiridos se evalúan en correspondencia con lo que se ha propuesto, para abordar las desviaciones y avanzar de manera consistente. De hecho, el control es un método de entrada que reinicia la interacción. Todos los dispositivos o métodos de arreglo son procedimientos de control; A partir del segundo, no del todo grabado en piedra (en el caso de que se caracterice con precisión), se traza un control. De esta manera, el control suficiente depende de una preparación competente y viceversa.

(Álvarez, 2005) El control es el período de la interacción autorizada a través del cual los resultados adquiridos se evalúan en correspondencia con lo que se ha propuesto, para abordar las desviaciones y avanzar de manera consistente. De hecho, el control es un método de entrada que reinicia la interacción. Todos los dispositivos o métodos de arreglo son procedimientos de control; A partir del segundo, no del todo grabado en piedra (en el caso de que se caracterice con precisión), se traza un control. De esta manera, el control suficiente depende de una preparación competente y viceversa.

(Rojas, 2007) El control es un desarrollo que confirma los resultados de un desarrollo, a partir del cual se puede avanzar para cambiar rápidamente y obtener medidas de regulación. Además, su principal inspiración es salvar la presencia de cualquier asociación y respaldar sus ocasiones; Su objetivo definitivo es ayudar a lograr resultados típicos.

Champan (1965) Por Control Interno entendemos: El programa organizacional y cada una de las estrategias y métodos que facilita y aplica una organización para salvaguardar sus recursos, corroborar la suficiencia de la contabilidad de la información y el grado de confianza que generan para avanzar en una administración convincente y congruente con la enfoques regulatorios establecidos por la EMPRESA los ejecutivos.

Catácora (1996) Expresa que el control interno: Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros.

2.2.2. MARCO NORMATIVO DEL CONTROL INTERNO

Contraloría (2014). En su distribución, demuestra que el Control Interno depende de diferentes lineamientos dados por elementos del Estado. Entre las directrices principales se encuentran:

- Constitución Política del Perú: Descubrió que la Contraloría General de la República es el órgano inigualable del Sistema Nacional de Control, el órgano que regula la legalidad de la ejecución del plan financiero estatal, el funcionamiento de la obligación pública y la directa de la Estado. Asociaciones controladas.
- Ley Natural del Sistema Nacional de Control y la CGR (Ley N° 27785): Regula la extensión, asociación, atribuciones y actividad del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República como órgano fiscalizador especializado de dicho marco; conceptualiza los significados del SNC.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716): Establece definiciones generales y facultades de los componentes que intervienen en el Control Interno Gubernamental
- Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG): Indica la estrategia que debe seguir un elemento para cumplir con las metas expresadas y fiscalizar adecuadamente los bienes públicos.
- Guía para la ejecución del Sistema de Control Interno de Sustancias del Estado (RC N° 458-2008-CG): Proporciona reglas, dispositivos y técnicas para la ejecución de las partes del Sistema de Control Interno previstas en las Normas de Control Interno.
- Ejercicio del Control Preventivo por parte de la CGR y la OCI (RC No. 119-2012-CG): Dispone que la SNC se centre en las atribuciones de control preventivo que tengan como motivación distinguir y fiscalizar los riesgos del titular de la Entidad, contribuyendo en y de manera oportuna, desde la labor de fiscalización, hasta el cumplimiento de los objetivos públicos.

2.2.3. BENEFICIOS DEL CONTROL INTERNO EN LOS GOBIERNOS LOCALES:

Representante General (2010). En su reparto Principios fundamentales para el apoyo del control interno en las legislaturas vecinales, se demuestra que ningún ciclo normativo o práctica

aplicada en sustancias abiertas cierra sin la asociación del control interno; Se modifican los beneficios que otorga:

- El control interno se agrega al requisito previo para lograr los objetivos institucionales: la misión y los objetivos de los distritos establecen una clarificación de su mundo; Sin ellos, los ciclos, ejercicios y propiedades que le son relegados no tendrían significado ni razón. Los controles internos, como límite y práctica cotidiana, garantizan y afirman que las objeciones están siendo satisfechas por los arreglos y requisitos de los individuos.

- La entrada de control interno entrega datos y capacidades realmente destacables en gestores abiertos: Ya que el control interno preventivo actúa como sensor de desaciertos y desviaciones, además de proponer medidas

- El control interior suscita una cultura situada a extraordinaria ejecución y resolución en el movimiento abierto: El desarrollo de los instrumentos de control y su previa y más simultánea afirmación, propicia la mejora de la ejecución institucional y promueve una cultura de realización en la ciudadanía. . Los administradores Su preparación progresa en la seguridad de la acción abierta, en la medida en que se familiarice con la obligación de la misión y en la medida en que limite las prácticas contradictorias concebibles.

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO:

Pérez Solórzano (2007). Describe los cinco componentes del Control Interno:

AMBIENTE DE CONTROL:

Pérez Solórzano (2007) El ambiente de control establece la energía para el movimiento de una asociación y afecta la consideración de sus trabajadores en cuestiones de control. Es el escenario de cualquier pieza sobrante del control interior, dando disciplina y plan. Los

factores del entorno de control consolidan la autenticidad, las características morales y las habilidades de los agentes de la asociación, la hipótesis de la junta y el estilo de los jefes, la manera en que los líderes asignan la autoridad y las obligaciones, y ordenan y hacen hábilmente a los trabajadores. Sus trabajadores y el pensamiento y el curso que proporciona a los ejecutivos. El entorno de control potencia el desarrollo donde se deben cumplir los objetivos y el comportamiento de las personas que los ejecutarán.

2.2.4. EVALUACIÓN DE LOS RIESGOS

Pérez Solórzano (2007) Las afiliaciones, cualquiera que sea su tamaño, enfrentan diferentes peligros externos e internos que deben ser evaluados. Una condición previa para la evaluación del riesgo es la prueba distintiva de áreas de interés sólidas, interrelacionadas y escalonadas en el interior. La evaluación es central en la prueba y puede descifrar la evaluación de los grandes peligros para el reconocimiento de los objetivos, y sirve como inspiración para cerrar el camino que los riesgos deben ser vencidos. La parte debe conocer y abordar los peligros que enfrenta, dando partes para percibir, discernir y administrar las apuestas cercanas en las diversas situaciones. Debe ser una asociación constante, un avance fundamental de la alianza, por ejemplo, la evaluación incesante del uso de planes de datos o la mejora entusiasta de los ciclos. Deben establecerse en el futuro, permitiendo que la junta prevea nuevos peligros y tome las medidas adecuadas en la medida de lo posible o elimine su efecto para lograr los resultados previstos.

2.2.5. ACTIVIDADES DE CONTROL:

Pérez Solórzano (2007) Los ensayos de control son los sistemas y estrategias que ayudan a garantizar que se observen las reglas de afiliación de los ejecutivos. Ayudar a garantizar que se toman los adelantos básicos para controlar los riesgos relacionados con los objetivos de la afiliación. Hay ejercicios de percepción a lo largo de la relación, en todos los niveles y en todos los límites. Se deben organizar y diseñar estrategias y estructuras para ayudar a lograr una clarificación sensata de que las actividades consideradas fundamentales para probar los riesgos que existen en lugar de cumplir con los objetivos de la unidad se están dirigiendo con éxito. Las prácticas de administración existen a lo largo de la afiliación y suceden a lo largo de la relación, en todos los niveles y en todos los límites, incluyendo: apoyos, avales, confirmaciones, responsabilidades, auditoría de verosimilitud utilitaria, seguridad patrimonial y confinamiento de compromisos.

2.2.6. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

Pérez Solórzano (2007) La información pertinente debe ser percibida, recopilada y conferida de forma y dentro de un lapso de tiempo que permita a cada trabajador cumplir con sus obligaciones. Los sistemas de información producen informes que contienen datos utilitarios, financieros y de consistencia para permitir un respaldo y control empresarial genuino. Estos diseños manejan información generada internamente, pero también datos sobre eventos, actividades y condiciones internas que se ajustan a la ruta principal, así como información proporcionada a personas ajenas. También debe haber una correspondencia adecuada desde una perspectiva más amplia, transmitiéndose en todos los sentidos, de principio a fin y al revés. El mensaje de la alta dirección a todo el personal debe ser claro; las responsabilidades de control deben tratarse de manera genuina. Los delegados deben comprender su trabajo en el sistema de control interno y cómo las actividades individuales interactúan con las creadas por otros. Por otra parte, deberían poseer la capacidad de enviar mucha información a niveles más

elevados. Además, debe haber correspondencia obligatoria con parias, por ejemplo, clientes, proveedores, organismos de control y patrocinadores financieros. Todo el personal, especialmente aquellos con habilidades financieras o útiles críticas, deben recibir y comprender el mensaje de la administración superior de que las responsabilidades de control deben atenderse genuinamente. Asimismo, debe conocer su propia parte en el sistema de control interno, así como también cómo sus actividades especiales se asocian con las realizadas por otros. Desarrollar un entorno de apoyo para una correspondencia abierta y fuerte está más allá del alcance de los libros de jugadas y los marcos. En vista del entorno gana en la afiliación y el tono marcado por la alta administración.

2.2.7. SUPERVISIÓN O MONITOREO:

Pérez Solórzano (2007) Los sistemas de control interno requieren los ejecutivos, o posiblemente una asociación que confirme que la actividad real de la estructura se mantiene a largo plazo. Esto se logra a través de ejercicios de percepción continuos, evaluaciones irregulares o una combinación de ambos. La administración determinada ocurre a lo largo de los ejercicios. Fusiona tanto las actividades convencionales de los jefes y de control, como diversas actividades realizadas por el personal de la escuela en la presentación de sus habilidades. El grado y repetición de las evaluaciones intermitentes se fundará esencialmente en una valoración de los peligros y la suficiencia de la marcha de los procesos de directorio. Los agujeros reconocidos en el control interior deben ser llevados a la consideración de los niveles más altos, mientras que la administración superior y el personal administrativo superior deben aprender sobre los puntos básicos señalados. Toda cooperación debe ser debida, introduciendo los cambios oportunos cuando se piensa que es enorme. Los controles interiores deben verificarse continuamente para garantizar que la colaboración funcione según lo previsto. Esto es significativo debido a que a medida que cambian los factores internos y externos, los controles que alguna vez fueron adecuados y fructíferos ahora pueden fallar y proporcionar a los líderes la afirmación razonable

que alguna vez promovieron. La confirmación de los controles internos debe ser concebible a través de actividades incesantes introducidas en los procesos comerciales y mediante evaluaciones aisladas por parte del personal directivo superior, el límite de la encuesta interna o personas libres. Las actividades de observación continua para confirmar la suficiencia de los controles internos fusionan la administración y organización intermitentes, las encuestas, el compromiso y otros ejercicios de rutina.

2.1.8. LOS COMPONENTES DEL PRINCIPIO DEL CONTROL INTERNO:

2.2.8. AMBIENTE DE CONTROL:

La Contraloría General de República (2014), en su distribución nos muestra que el Ambiente de Control tiene los estándares que lo acompañan:

Contraloría General de República (2014) Regla 1: elemento comprometido con la integridad y los valores éticos: esta regla insinúa una sustancia que crea y utiliza códigos formales de plomo y varias formas de tratar conferir normas morales y morales adecuadas para cuidar y manejar circunstancias más allá de la reconciliación, transportes imprudentes. , utilización adecuada de los recursos, actividades políticas, reconocimiento de obsequios o regalos. Algunas partes en las que se cumple el estándar:

- a) Hay un clima ético que se suma a la viabilidad de las metodologías de la sustancia.
- b) Los propietarios y la alta administración/gerentes prevén una ocupación significativa en el estilo de vida de honorabilidad y poder moral. Se realiza un movimiento corto apropiado ante una señal de avance espontánea.
- c) Los mensajes morales se imparten a través del modelo.
- d) En caso de un evento doloso, todas las autoridades vecinales conocen la forma correcta de actuar y conocen los canales.
- e) Hay presión entre los socios para agitar la forma adecuada de comportarse.

Contraloría General de República (2014) Estándar 2: Autonomía de supervisión

De Control Interno: Esta regla alude a un componente donde existe oportunidad entre quien supervisa el Control Interno y quien lo realiza y ejecuta. La oportunidad como pensamiento mundial se relaciona con los rasgos de azar, autonomía, capacidad de elegir y realizar o no los ejercicios que se consideran ventajosos. En este sentido, los propietarios de las sustancias deben adelantar la oportunidad de Control Interno a los ejecutivos a través de la mejora de novedosas fichas o fichas de Control Interno en las que deleguen libertad e independencia para la labor de control. Algunas partes en las que se cumple el estándar:

- a) La administración distingue la obligación de vigilancia de acuerdo con los supuestos y requisitos establecidos.
- b) La supervisión se lleva a cabo mediante el uso de información y habilidades específicas.
- c) La evaluación y la toma de decisiones son independientes de la administración.
- d) La supervisión está presente en el diseño, implementación y desarrollo del Sistema de Control Interno.

2. Contraloría República (2014) Estándar 3: Desarrollo autoritativo satisfactorio

para los objetivos: Esta regla alude a una parte donde el propietario o individuo en control, dependiendo del juicio externo o privado si es importante, establece estructuras, líneas de apertura y autoridad y responsabilidades suficientes con respecto a la satisfacción de objetivos. En todos los niveles. Dentro de la asociación. Además, en las partes específicas que se está cumpliendo la norma:

- a) Se considera la estructura completa de la entidad.
- b) Se establecen líneas de informe (quién informa a quién).
- c) Definir, asignar y limitar las responsabilidades.
- d) Hay trabajos alineados con objetivos específicos de la entidad.

Contraloría General (2014) Estándar 4: Habilidad competente: Esta regla alude a un componente que muestra una seguridad para atraer, hacer y mantener a las personas capacitadas alineadas con sus objetivos. El tratamiento de la facultad de sustancia es justo e imparcial, dando de manera manifiesta lo que en su mayor parte se prevé de la fuerza de trabajo, así como las garantías que provocan la rebeldía. Algunas secciones donde se cumple el estándar:

- a) Define y actualiza las tareas específicas requeridas para cada trabajo, así como los requisitos mínimos de calificación que debe ocupar el que lo ocupa.
- b) Los procesos de selección se desarrollan para asegurar la atracción, el desarrollo y la retención de profesionales competentes para el sector público.
- c) El conocimiento, las habilidades y las habilidades necesarias para llevar a cabo el trabajo se evalúan periódicamente.
- d) Se desarrollan actividades para capacitar a los empleados para el mejor desempeño de sus tareas.

3. Contraloría General de República (2014) Regla 5: Responsable del Control Interno: Esta norma alude a un elemento que cuenta con unidades capaces (individuos, expertos, rodamientos, administradores) de Control Interno para el cumplimiento de los objetivos. El elemento debe tener un componente para que todos los individuos responsables de proteger los activos, además de trabajar en la presentación de la Entidad como una capacidad de élite, puedan estar interconectados entre sí para tomar medidas correctivas rápidas cuando se reconozcan desviaciones. En los objetivos marcados. Algunos componentes de que la regla se cumple:

Los métodos de actividad se caracterizan expresamente por la actividad extremadamente duradera del Control Interno.

- a) no totalmente inamovible para la evaluación intermitente del Control Interno esto incorpora la evaluación de la viabilidad, así como la ventaja de ahorro de dinero de los controles establecidos.
- b) Se establecen y evalúan medidas de desempeño, motivaciones y asentimientos en la satisfacción de las capacidades dotadas.

2.3.8. EVALUACIÓN DE RIESGOS:

La Contraloría General de República (2014) en su publicación Marco Conceptual del Control Interno, la evaluación de riesgos tiene los siguientes principios:

- I. Contraloría (2014) Regla 6: Objetivos claros: Esta norma alude a una sustancia que indica sus objetivos con la lucidez adecuada para permitir la prueba distintiva y valoración de los peligros relacionados con dichos objetivos. Algunos componentes que el estándar está siendo satisfecho:
 - a) Se reconocen las aseveraciones de los informes fiscales.
 - b) Se indican los objetivos relacionados con los datos monetarios u otro ciclo explícito.
 - c) Se explora y refresca la comprensión de los estándares y normas aplicados.
 - d) La satisfacción de los objetivos se considera como lo indican los ejercicios de la sustancia.

Contraloría General de República (2014) Principio 7: Gestión de riesgos que Afectan los objetivos: Este principio hace referencia a una entidad que identificalos riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- e) El principio se aplica a la entidad, unidad de ejecución, unidad de operación, así como a los niveles funcionales.
 - f) Analiza los factores de riesgo internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos.
 - g) Incorpora mecanismos efectivos de evaluación de riesgos para gestionarlos adecuadamente.
 - h) Se estima la importancia de los riesgos identificados.
 - i) El riesgo se evalúa y se determina su respuesta: aceptar, evitar, reducir o compartir.
- II. Contraloría (2014) Directriz 8: Identificación de Fraude en la Evaluación de Riesgos: Esta regla alude a un elemento que piensa en la extorsión de la evaluación de riesgos en contra del cumplimiento de sus objetivos. Algunos componentes de que la regla se cumple:
- a) Se considera todo tipo de fraudes: fraude en el reporte, posible pérdida de activos y la corrupción resultante de las diversas formas de fraude y mala conducta.
 - b) Se evalúan incentivos y ponderaciones que adelantan la presencia de extorsión.
 - c) Se evalúa la existencia de oportunidades que pueden estar promoviendo el fraude.
 - d) Se evalúa si el modo de gestión u otras actitudes pueden justificar acciones
- III. Contraloría General de República (2014) Principio 9: Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno: Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno. Algunos elementos de que el principio se está cumpliendo:

- a) Se evalúa los cambios en el entorno externo que pueden afectar los objetivos de la entidad.
- b) Se evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales o tecnológicos pueden afectar el cumplimiento de objetivos.

2.4.8. ACTIVIDADES DE CONTROL:

La Contraloría General de República (2014) en su publicación Marco Conceptual del Control Interno, las actividades de control tienen los siguientes principios:

1. Contraloría General de la República (2014) Directriz 10: Definición y perfeccionamiento de ejercicios de control para paliar juegos de azar: Esta norma alude a una sustancia que caracteriza y crea ejercicios de control que suman a paliar peligros en niveles adecuados para la realización Esta directriz incorpora los compromisos y obligaciones de aprobación, aval de alistamiento y auditoría de actividades, intercambios, controles efectivos, compromisos y ocasiones que deben ser relegadas a particulares. Alternar para disminuir la apuesta de errores o actividades indecorosas de extorsión u otras. Algunos componentes que la directriz se está cumpliendo:

- a) Los ejercicios de control garantizan que la reacción de juego que se está adoptando aborde y mitigue los peligros.

- b) Los controles de aplicación o controles de cambio han tenido por objeto responder a los peligros en los ciclos pertinentes para el cumplimiento de los objetivos.
- c) Las prácticas de control se aplican en los distintos niveles del componente y las técnicas de aval, incluyendo los arreglos, se registran y se envían claramente a las autoridades y servidores.
- d) Se han establecido limitaciones de admisión a la aplicación para ciclos críticos que utilicen el desarrollo de la información.
- e) Existen reglas para el paso, control, uso y retiro del producto y bienes del Componente.

Contraloría General de República (2014) Principio 11: Controles de las Tecnologías de la Información y la Comunicación para ayudar al cumplimiento de las metas institucionales: Esta directriz alude a una sustancia que ha caracterizado y creado ejercicios de control para la innovación de datos para ayudar al cumplimiento de las metas. Los datos de la sustancia se facilitan mediante Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC). Las TIC incluyen información, marcos de datos, innovación relacionada, oficinas y fuerza laboral. Los ejercicios de control de TIC incorporan controles que aseguran el manejo de datos para la satisfacción de la meta y los objetivos principales del elemento, y deben estar destinados a prevenir, distinguir y abordar errores y anomalías mientras los datos pasan por los marcos. Algunos componentes de que la regla se está cumpliendo:

- a) La dependencia y conexión entre procesos, controles generales de innovación

de datos y ejercicios de control computarizados no es inamovible.

b) Las prácticas de control se organizaron, seleccionaron y realizaron a la luz del avance para garantizar la razonabilidad, exactitud y apertura en el tratamiento de las Tecnologías de la Información.

c) Hay un grupo común para esquemas de información en el componente.

Existen controles generales que ayudan a la obtención, avance y soporte del marco de Tecnologías de la Información.

d) Existen controles de acceso y de modificación de la información que prevenga el uso no autorizado de la información para proteger los activos de la entidad de las amenazas externas y este procedimiento es apoyado por la segregación de funciones acorde con las responsabilidades.

e) Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del Servicio.

Contraloría General de República (2014) Regla 12: Ordenación de las prácticas de control a través de enfoques y marcos: Esta regla alude a un componente que encamina las prácticas de control a través de sistemas que enmarcan las líneas generales de Control Interno y la filosofía que diseña dichos enfoques como una realidad estándar. . El compromiso con respecto a cada ciclo, desarrollo o perseverancia debe estar claramente descrito, consignado expresamente e impartido con autoridad al poder singular. Así, la ejecución o transformación de los ciclos, actividades o emprendimientos deberá contar con el aval y apoyo de los expertos en la región específica de su competencia. Algunas partes en las que se cumple el estándar:

- a) Se utiliza un registro de marcadores de ejecución de procesos, técnicas, actividades y responsabilidades, que establecen lo que en su mayor parte se prevé.
- b) Las directrices dadas o entregadas a los funcionarios del activo se hagan constar en duplicado impreso o mediante constancia que pueda ser comprobada y percibida formalmente.
- c) Se evalúa la ejecución de los ciclos, ejercicios y emprendimientos, asegurándose de que se ajusten a los requisitos materiales (lícitos, especializados y autorizados de principio interior y exterior). La entidad tiene mecanismos para evaluar procesos, procedimientos, actividades y tareas y los actualiza cuando es necesario.
- d) Se han establecido políticas y procedimientos de responsabilidad y rendición de cuentas.
- e) Se han evaluado cambios significativos a través de una evaluación periódica de los riesgos de los procesos.
- f) El personal competente con autoridad suficiente lleva a cabo actividades de control con el debido cuidado y atención.

El personal responsable investiga y actúa en los asuntos identificados como resultado de la ejecución de las actividades de control.

2.5.8. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

La Contraloría General de República (2014) en su publicación Marco Conceptual del Control Interno, la información y comunicación tiene los siguientes principios:

1. Contraloría General de República (2014) Estándar 13: datos de calidad para Control Interno: Esta regla alude a una sustancia que procura/entrega y utiliza información pertinente y de calidad para ayudar al

Acción de Control Interior. Algunas partes de que la regla se está cumpliendo:

- a) Se dispone de un proceso para identificar la información requerida para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno y el logro de los objetivos de la entidad
- b) Se captura la información, se procesa y reporta para la mejora del Control Interno.
- c) Se produce información oportuna, actualizada, precisa, completa, accesible y Verificable.

2. Contraloría General de República (2014) Principio 14: Datos de calidad para Control Interno: Esta directriz alude a una sustancia que adquiere/produce y utiliza datos pertinentes y de calidad para auxiliar la actividad de Control Interno. Algunos componentes que la directriz se está cumpliendo:

Existe un proceso para comunicar a todo el personal su responsabilidad en la mejora del Control Interno.

- a) Existen canales de correspondencia interna que favorecen la correspondencia de desengaños de Control Interno que impiden el correcto cumplimiento de las objeciones de fondo. Dichos canales aseguran confiabilidad o misterio, cuando es importante.

3. Contraloría General de República (2014) Principio 15: Correspondencia a externos sobre temas que inciden en Control Interno: Este lineamiento alude a un elemento que se transmite a externos respecto de temas que inciden en la actividad de Control Interno. Algunos componentes que el estándar se esta

Cumpliendo:

- a) La sustancia permite canales de correspondencia con otros elementos del Estado, residentes, proveedores, inspectores externos, controladores y otros para trabajar sobre el Control Interno y las consecuencias del elemento.
- b) Los tipos de correspondencia piensan en la puerta abierta, los sujetos íntimamente implicados y los requisitos previos de carácter lícito y administrativo.

2.6.8. SUPERVISIÓN

La Contraloría General de República (2014) en su publicación Marco Conceptual del Control Interno, la supervisión tiene los siguientes principios:

Contraloría General de República (2014) Regla 16: Evaluación para verificar el Control Interno: Esta norma alude a una parte que elige, realiza y ejecuta evaluaciones muy largas e inconsistentes para atestiguar que reconoce que las partes del Control Interno son abiertas y dinámicas. Algunas secciones donde se cumple el estándar:

- a) Se establece una línea de base (diagnóstico) del Control Interno que permita definir el proceso de mejora.
- b) Las evaluaciones de Control Interno tienen sentido con los patrones principales de la sustancia.
- c) Los responsables de la evaluación cuentan con la información adecuada para comprender lo que están evaluando.
- d) Existen sistemas que unen la objetividad a la evaluación.

1. Contraloría General de República (2014) Principio 17: Correspondencia de Deficiencias de Control Interno: Esta directriz alude a una sustancia que

imparte faltas de Control Interno en tiempo a los sujetos obligados a realizar una acción reparadora, incluidos los ejecutivos y la alta administración, según corresponda. Algunos componentes que el estándar se está cumpliendo:

- a) Las deficiencias se imparten a los capaces y la recepción de las medidas reparadoras a la alta administración, según corresponda.

- b) Se lleva a cabo una estrategia de observación de las medidas restaurativas.

2.7.8 Reseña

FERRETERIA VILLALTA EIRL – SULLANA 2018

2.8.8. OBJETIVO

La empresa Ferretería Villalta es una sociedad anónima individual, que inició sus actividades el 31/10/2012. Siendo propietario de la empresa el Gerente CRISTIAN ARTURO VILLALTA VALDIVIEZO.

El principal objetivo es dedicarse a la venta de ARTÍCULOS DE FERRETERÍA a nivel local, brindando además una buena atención y, teniendo prestigio y garantía.

2.9.8. MISION

Ofrecer un buen servicio y brindar productos de excelente calidad.

 Ser unas de las mejores en la localidad y ofrecer artículos con una buena garantía.

 Contar con la mejor atención al cliente y buen servicio al cliente.

2.10.8. VISION

La empresa Ferretería Villalta EIRL tiene como objetivos posicionarse como una de las principales ferreterías en la localidad y poder satisfacer a sus clientes-

2.11.8. RAZÓN SOCIAL Y DOMINIO FISCAL

VILLALTA VALDIVIEZO CRISTIAN ARTURO con DNI 42261896

Sullana –Piura con RUC 10422618967

Domicilio Fiscal AV. José De Lama 402

2.3. HIPOTESIS

La caracterización sobre el Sistema de Control Interno permite establecer mejoras en la forma de manejar la Ferretería Villalta E.I.R.L de la ciudad de Sullana – Piura

2.4 METODOLOGIA

2.1. Tipo de investigación

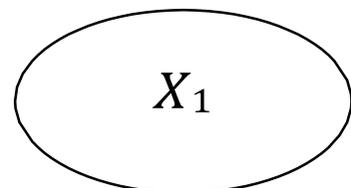
El examen se relaciona con el tipo distinto, ya que se limita a retratar los atributos de los factores en la organización o asociación en estudio.

2.2. Nivel de la investigación de la tesis.

El nivel del examen se compara con el nivel no exploratorio, debido a que no se controlaron los factores en estudio, solo se retrataron sus atributos.

2.3 Diseño de la investigación

El examen se compara con el plan subjetivo; transversal no experimental, en virtud de que la exploración se realizó una sola vez en 2018, para concentrarse en la conducta de los factores en estudio. Estos son notados y retratados como



Presentan. Este diseño se graficó de la siguiente forma: Hernández Sampieri, Fernández Collado & Baptista Lucio (2014).



Dónde: O = Observación

X1 = Caracterización del Control Interno de las Micros y Pequeñas Empresas

Comerciales del Perú: Caso Ferretería Villalta EIRL – Sullana 2018.

2.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.

Se contará como población al personal de la empresa FERRETERIA VILLALTA EIRL – SULLANA, contando un total de 05 personas.

Definición y Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
Control Interno	Conjunto de acciones y procedimientos con los cuales dan seguridad razonable a la gerencia respecto al control en la empresa	Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad diseñada con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la empresa.	Ambiente de Control	Estructura organizacional	Cuestionario de evaluación
				Integridad y valores éticos	
			Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	
				Respuesta al riesgo	
			Actividades de control gerencial	Controles de acceso a los recursos o archivos	
				Verificaciones y conciliaciones	
			Información y Comunicación	Calidad y Suficiencia de la información.	
				Canales de Comunicación.	
			Supervisión	Autoevaluación	
				Seguimiento	

2.5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.

En el examen se utilizará el procedimiento de revisión, y como instrumento se utilizará la encuesta de preguntas cerradas, que se aplicará al personal de la organización.

Los datos se adquieren del modelo ideal, que cumple con las propiedades significativas para el experto en la materia. Se sistematizará la utilización del instrumento de evaluación y las respuestas adquiridas para su diferente agrupación.

Para que la prueba sea vista y desentrañada adecuadamente, se comenzará por aplicar los instrumentos de información a la prueba escogida para adquirir la información significativa de la asociación. Así, se organizarán gráficos y tablas de realidad a partir de la información recopilada, para interpretar e inspeccionar los resultados, teniendo en cuenta los elementos planteados en la evaluación. Luego de la traducción de los resultados, se realizarán propuestas que permitan a la organización seguir desarrollando la administración monetaria para que de esta manera cumpla con las metas establecidas jerárquicamente.

Durante el desarrollo de esta tesis se ha considerado en forma estricta el cumplimiento de los principios jurídicos y éticos que permiten asegurar la originalidad de la investigación. Aplicando así las Normas APA para respetar los derechos de autor. Asimismo, se han respetado las fuentes electrónicas consultadas, necesarias para estructurar el marco teórico.

2.6. MATRIZ DE CONSISTENCIA

2.7. TABLA II MATRIZ DE CONSISTENCIA: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO FERRETERIA VILLALTA EIRL – SULLANA 2018

TITULO	PROBLEMA	OBETIVOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERU: CASO FERRETERIA VILLALTA EIRL – SULLANA 2018.	¿Caracterizar el Control interno de la Ferretería Villalta E.I.R.L de la ciudad de Sullana – Piura, contribuye a la mejora continua de su gestión?	Demostrar que la caracterización de un sistema de control interno nos permite establecer mejoras en la gestión de la Ferretería Villalta E.I.R.L de la ciudad de Sullana – Piura	<p>Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comercio del Perú, 2018.</p> <p>b) Describir las características del control interno de la empresa Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018.</p> <p>c) Realizar un análisis comparativo de la implementación de un sistema de control interno para la mejora del área de inventarios de la empresa dedicada al rubro de Ferretería. Caso: Ferretería Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018.</p> <p>d) Plantear una propuesta de mejora del control interno en la micro empresa – Caso: Ferretería Villalta EIRL Sullana 2018</p>	Investigación cualitativa; no experimental de tipo transversal.

2.5 RESULTADOS

- a) O1: Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comercio del Perú, 2018.

2.5.1 Objetivo Especifico 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Dávila (2016)	Dávila en su tesis titulada Caracterización de control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso MALPISA E.I.R.L.Trujillo, 2016 en el que se utilizó el contrainterrogatorio, la percepción directa y el encuentro; 17 asignado al propietario de la organización. Al tenedor de libros y al personal de los centros de distribución, El control interno permite prevenir e identificar pifias, tergiversaciones y robos en las distintas regiones de las organizaciones, así como el uso productivo y viable para reducir las apuestas. Lo que permite así una mejora de beneficio e intensidad a toda entidad pública.

<p>(Condori, 2017)</p>	<p>El presente trabajo de diagnóstico tuvo como objetivo general Abordar y elegir las cualidades del control interno en las asociaciones de grupos empresariales en el Perú y en la región Ferretera Las Mercedes de Azángaro, 2017. Para cumplir con este objetivo se finalizó una metodología de investigación alternativa, con un arreglo sin pruebas. La población está conformada por las asociaciones de artesanos de nuestra zona de Puno, de las cuales se seleccionó por ejemplo el taller de herramientas Las Mercedes.</p> <p>La encuesta, la percepción directa y la entrevista se aplicaron Adicionalmente como instrumentos de recolección de información; aplicado al jefe de la organización en general, rastreando los resultados que lo acompañan: el control interno trabaja con nosotros y para nuestra percepción como administradores de dinero hace las referencias y rebajas para todas las organizaciones de equipos comerciales que se dedican a la clase de intercambio, lo que nos permite a la silvicultura nosotros mismos; La torpeza, la tergiversación y la ausencia de una metodología de gestión y preparación suficientemente actualizada para nuestro personal a cargo. Además, por lo tanto, tenga un resultado con un dominio y convincente para limitar las apuestas.</p>
<p>García (2015)</p>	<p>En su emprendimiento denominado Los Mecanismos de Control Interno Administrativo del área de almacén de las organizaciones del Sector Comercio-Ferretería en la ciudad de Piura y su efecto en la administración consecuencias del año 2015 en el examen de la organización se hizo con los trabajadores, para enfrentar los peligros de las tareas sensibles de seguridad con la salvaguarda de la confirmación anterior, que se Cumple con precisión y eficacia (COSO 1992).</p>

<p>Guevara Solano, C. K. (2018).</p>	<p>El objetivo general de la investigación fue: Describir las cualidades del control interno de las localidades de Perú y el Distrito del Área de Nuevo Chimbote y hacer una propuesta para el giro de los acontecimientos, 2017. Para la combinación de información, Se utilizaron como instrumentos los registros bibliográficos, Cuestionario de solicitudes y un examen DAFO, Dándose marcha con resultados: En cuanto a la revisión bibliográfica: Los distritos a nivel público tienen una frágil ejecución de control interno, hay una falta de tendencia en cuanto a la especialistas de la sustancia; está irritado por la escasez de instrumentos de liderazgo, planes indistinguibles, órdenes internas; por tanto, trabajadores confundidos en el cumplimiento de los objetivos, y sin reconocer lo que está dentro del control. Si bien se ha coordinado una base de control interior de manera separada en los instrumentos del registro, por ejemplo, las normas de autoridad, límites y compromisos, en todo caso, estos están desactualizados</p>
<p>Yanett (2016)</p>	<p>En su presente investigación Análisis de la empresa ferretera comercial la Estrella S.R.L. para transformarse en distribuidora del sur S.A. Arequipa, 2015 en su Análisis contable, tributario y financiero realizado a la empresa Comercial La Estrella S.R.L. Arequipa, 2015,</p>

<p>Joel (2016)</p>	<p>Su investigación tiene como objetivo elegir la conexión entre el modo de vida del gasto y la obstrucción de las responsabilidades de evaluación en las asociaciones del área de engranajes del Municipio de VIRU, año 2015. La investigación de impulso ha construido un cruce no comprobable. Arreglo seccional, la estrategia y el instrumento artilugio A partir del estudio y la investigación de relatos con la cantidad de ocupantes en 11 asociaciones, mediante técnicas de documentación, se estableció que el nivel de resistencia con responsabilidades de carga en las asociaciones de la región ferretera Villa de VIRU alude al 55%. de tiendas de mejoramiento del hogar, ya que los visionarios de negocios en presencia amistosa causan infracción de cobro, se presumió que el grado de cultura de los empresarios en el área de equipos tiene una representación baja del 55%, fue por la falta de una consideración satisfactoria por el cobro la atención plena, la ausencia de olvido de los asuntos de evaluación, impactó a los empresarios que tienen la proyección de desarrollo o. (JOEL, 2016) Estableció la relación de la cultura del gasto con el incumplimiento de los compromisos del deber en las organizaciones del área de ferretería de la localidad de VIRU, año 2015. Además su objetivo particular: Igualar el grado de cultura del gasto en las empresas. Videntes del área de tiendas de Mejoramiento del hogar del Pueblo de VIRU, Año 2015.</p>
--------------------	--

Mantilla (2016)	<p>El objetivo de esta exploración fue comprobar la conexión entre la cultura del deber y la elusión fiscal de los comerciantes de equipos de la región empresarial ALBARRACIN, se realizó bajo una técnica de sentido común, explícitamente la estrategia de estimación, ya que solo los factores cargan cultura y evasión fiscal, está integrado por los comerciantes de bienes, agrupados por el tipo de organización que integran, adquiridos mediante el uso de solicitudes, utilizando un instrumento de</p> <p>Contra interrogatorio, para establecer la cantidad de Organizaciones formales y casuales, con los ejercicios o actividades que realizan. Crear en cuanto a sus compromisos de valuación, fue igualmente dirigida a los clientes que sucedieron a estas organizaciones, para decidir tanto la veracidad como el nivel de elusión fiscal anual en los proveedores. Se mejoró el grado de cultura del deber en los comerciantes, introduciendo en general un grado bajo del 29% y elusión fiscal en los concesionarios, introduciendo en general un grado bajo del 29% y una elusión fiscal personal del 39,58%, demostrando la explicación de que un cargo más bajo la cultura en general impulsará la evasión fiscal anual.</p>
-----------------	--

<p>Infante (2013)</p>	<p>En su tesis Caracterización del financiamiento, la capacitación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa sector comercio – rubro venta de artículos de ferretería del distrito de Sullana, La investigación de la empresa tuvo como objetivo general, describir las principales características del financiamiento, capacitación y la rentabilidad de las MYPE del sector comercio – rubro venta de artículos de ferretería del distrito de Sullana, 2013. La investigación fue descriptiva, para llevarla a cabo se escogió una muestra poblacional de MYPE, a quienes se les aplicó un cuestionario aplicando la técnica de la encuesta. Obteniéndose los siguientes resultados: El 62.5% de las MYPE encuestadas obtienen financiamiento de los bancos y el 50% lo usaron como capital de trabajo. En cuanto a la capacitación, el 52.5% de las MYPE no capacitan a su personal y el 47.5% si lo Hacen. Así mismo, el 42% se ha capacitado dos veces.</p>
-----------------------	--

Tabla III Resultados

O2: Describir las características del control interno de la empresa Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018.

PREGUNTAS	
P1	¿El código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su Contenido?
P2	¿Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la Dignidad de los empleados?
P3	¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su Misión?
P4	¿Están suficientemente explícitos los criterios para las promociones verticales en la Entidad de su empresa?
P5	¿La estructura organización de la empresa es adecuada para el tamaño y las actividades De sus operaciones?
P6	¿La empresa cuenta reglamento interno para su mejor control?
P7	¿Existen en la empresa información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el Cumplimiento de las estrategias?
P8	¿En la empresa cumplen los objetivos para su funcionamiento?
P9	¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado para la empresa?
P10	¿El personal informa acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?
P11	¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos Y experiencia para llevar a cabo su misión?
P12	¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
P13	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informe sobre la evaluación de Sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?
P14	¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento del personal?
P15	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

P16	¿La empresa ha determinado la de información de todos los procesos y han aplicado Los controles necesarios en las áreas respectivas?
P17	¿En la empresa se encuentra definida claramente las líneas de autoridad y Responsabilidad?
P18	¿En la empresa existe procedimiento administrativo?
P19	¿Hay personal asignado para el registro de inventario en la Empresa?
P20	¿Evalúa en la empresa periódicamente las actividades de control?
P21	¿A quién se le informa sobre la variaciones de la empresa?
P22	¿Existe una supervisión en la mercadería deteriorada?
P23	¿Existe en la empresa Manual de Funciones?
P24	¿La mercadería que ingresa al local de ventas es debidamente controlada?
P25	¿La empresa controla y regula las actividades al personal?

1) ¿El código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

Tabla IV Código de Ética

Columna1	Columna2	Columna3
PREGUNTA 1		
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

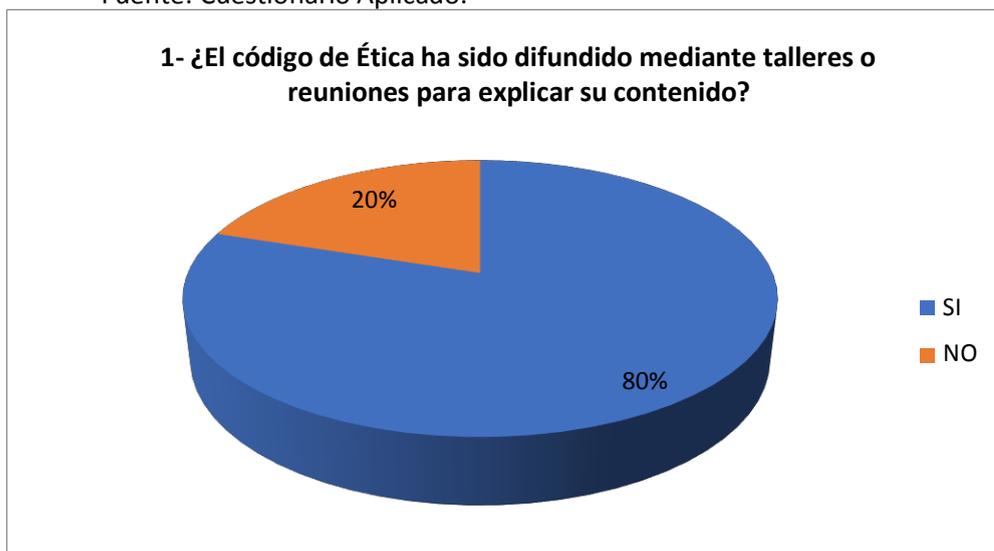


Gráfico 1

Nota: Fuente: Tabla 1

Interpretación:

Según la tabla N° 1 respecto a la pregunta, ¿El código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?, el 80% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 20% responden que NO

1) ¿Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?

Columna1	Columna2	Columna3
PREGUNTA 2		
ITEM	n°	%
SI	2	50%
NO	2	50%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

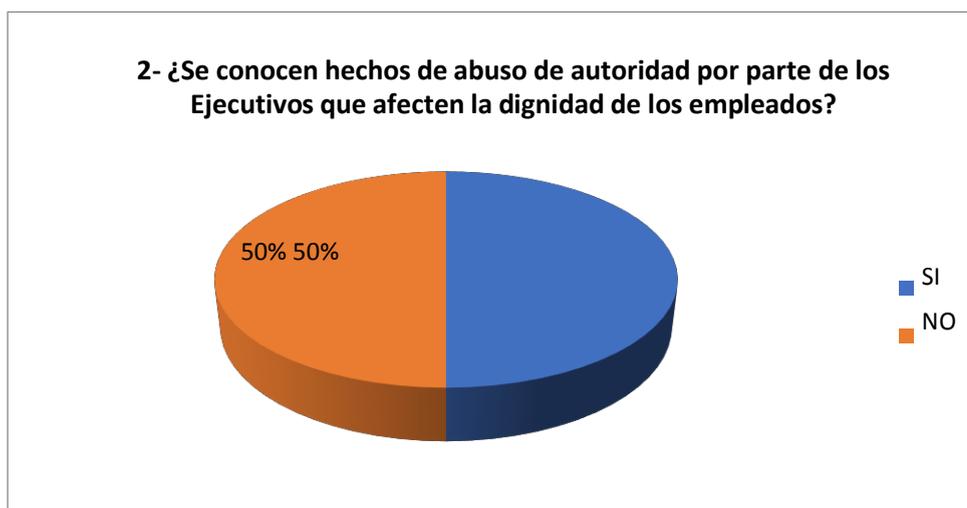


Gráfico 2: Abuso de autoridad

Gráfico 2

Interpretación:

Según la tabla N° 2 respecto a la pregunta, ¿Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afectan la dignidad de los empleados?, el 50% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI Mientras que otro 50% responden que NO

1) La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?

Tabla V Administración Estratégica

Columna1	Columna2	Columna3
PREGUNTA		
3		
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

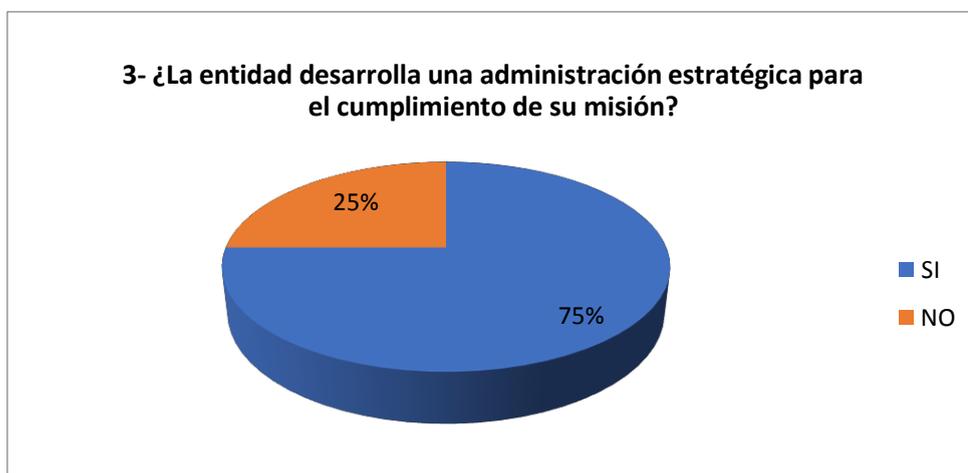


Gráfico 3

Nota: Fuente: Tabla 3

Interpretación:

Según la tabla N° 3 respecto a la pregunta, ¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?, el 75% de los trabajadores de la

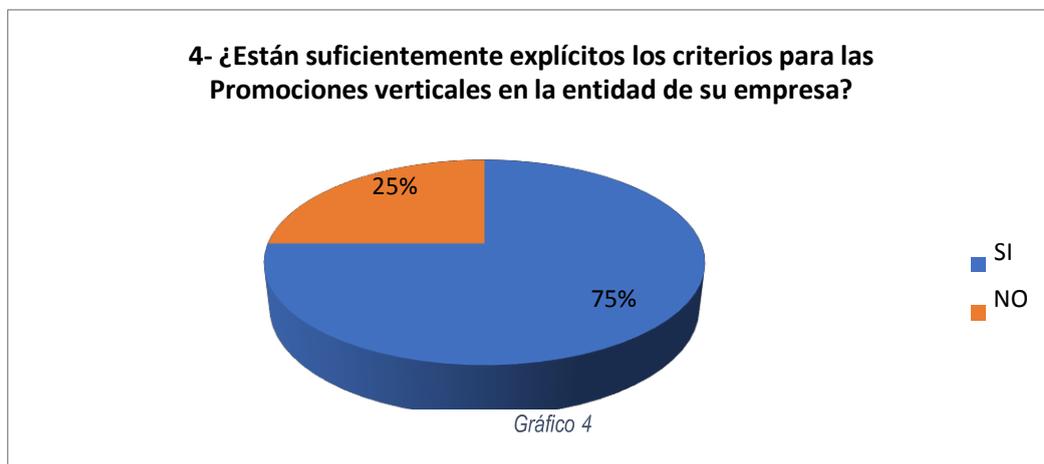
Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

1) ¿Están suficientemente explícitos los criterios para las promociones verticales en la entidad de su empresa?

Columna1	Columna2	Columna3
PREGUNTA 4		
ITEM	n°	%
SI	3	75%

Tabla VI Crit. Promociones

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Nota: Fuente: Tabla 4

Interpretación:

Según la tabla N° 4 respecto a la pregunta, ¿Están suficientemente explícitos los criterios para las promociones verticales en la entidad de su empresa?, el 75% de lo

Trabajadores de la Ferrería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

- 1) ¿La estructura organización de la empresa es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?

Tabla VII E. Organizacional

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	5	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Gráfico 5

Nota: Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Según la tabla N° 5 respecto a la pregunta, ¿La estructura organización de la empresa es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden SÍ mientras que otro 25% responde NO

1) ¿La empresa cuenta reglamento interno para su mejor control?

Tabla VIII Reglamento Interno.

Columna1	Columna2	Columna3
PREGUNTA 6		
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

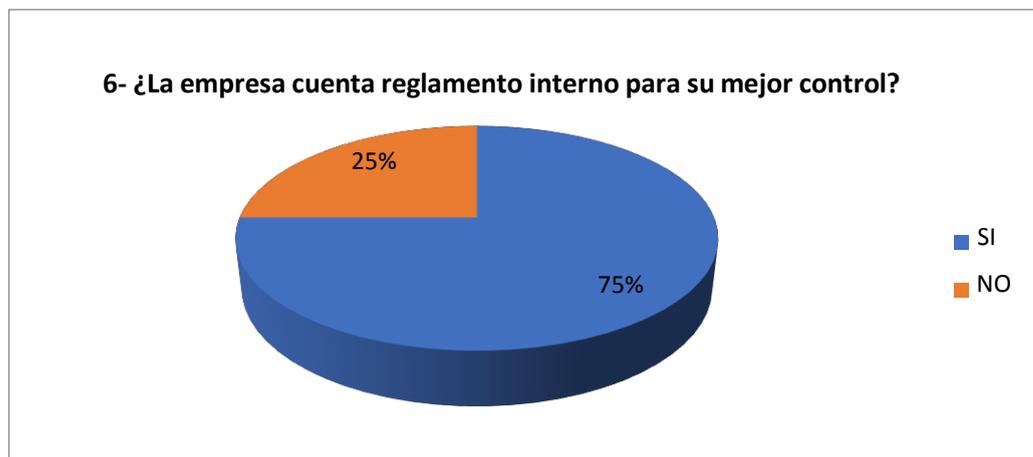


Gráfico 6

Nota: Fuente: Tabla 6

Interpretación:

Según la tabla N° 6 respecto a la pregunta, ¿La empresa cuenta reglamento interno para su mejor control?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

1) ¿Existen en la empresa información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?

Tabla IX Cambios en el entorno

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	7	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Gráfico 7

Nota: Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Según la tabla N° 7 respecto a la pregunta, ¿Existen en la empresa información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?, el 75

De los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI
Mientras que otro 25% responden que NO

1) ¿En la empresa cumplen los objetivos para su funcionamiento?

Tabla X Objetivos

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	8	
ITEM	n°	%
SI	3	75%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Gráfico 8

Nota: Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Según la tabla N° 7 respecto a la pregunta, ¿Existen en la empresa información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

1) ¿En la empresa cumplen los objetivos para su funcionamiento?

Tabla XI Objetivos

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	8	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Nota: Fuente: Tabla 8

Interpretación:

Según la tabla N° 8 respecto a la pregunta, ¿En la empresa cumplen los objetivos para su funcionamiento?, el 75% de los trabajadores de la Ferrería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

1) ¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado para la empresa?

2)Tabla XII Sistema de Operación

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA 9	
ITEM	n°	%
SI	3	75%

NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



3)Nota: Fuente: Tabla 9

Interpretación:

Según la tabla N° 9 respecto a la pregunta, ¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado para la empresa?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

¿El personal informa acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?

Tabla XIII desabasto. Y exceso de la mercadería

Columna1	Columna2	Columna3
----------	----------	----------

	PREGUNTA	
	10	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

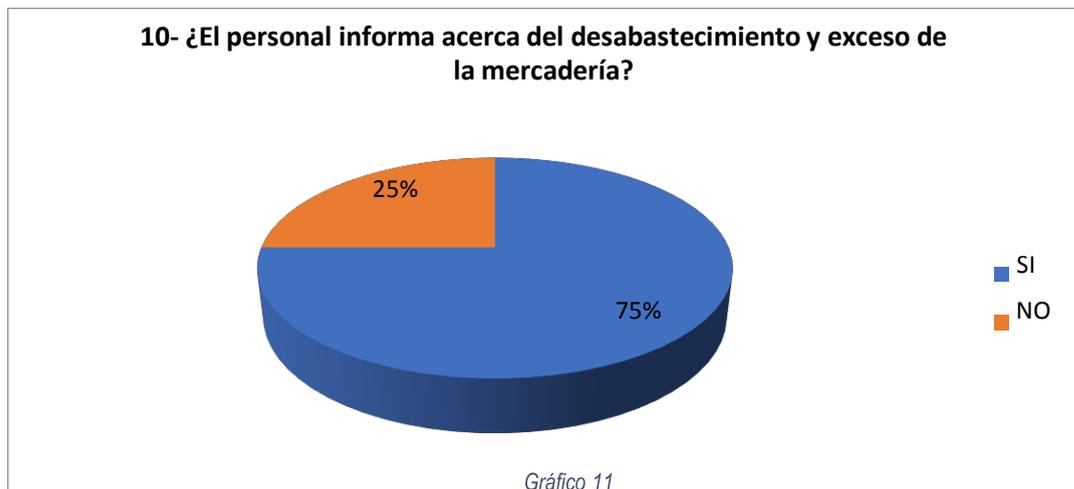


Gráfico 10: Desabastecimiento y exceso de la mercadería

Nota: Fuente: Tabla 10

Interpretación:

Según la tabla N° 10 respecto a la pregunta, ¿El personal informa acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

- 1) ¿La Empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión? Tabla XIV Personal Eficiente

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	11	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

2) Fuente: Cuestionario Aplicado.



Nota: Fuente: Tabla 11

Interpretación:

Según la tabla N° 11 respecto a la pregunta, ¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?, el 75% de los trabajadores de la Ferrería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO.

1) ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?

Tabla XV Plan anual de capacitación.

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	12	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

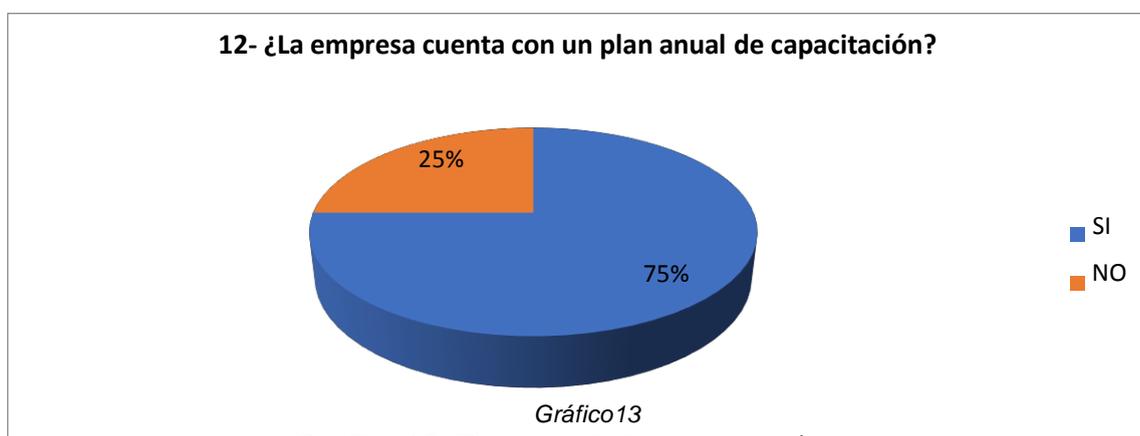


Gráfico 12: Plan anual de capacitación

Nota: Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Según la tabla N° 12 respecto a la pregunta, ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

2) ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informe sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?

Tabla XVI

Informe de evaluación Fuente: Cuestionario Aplicado.

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA 13	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%



Gráfico12

Nota: Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Según la tabla N° 13 respecto a la pregunta, ¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informe sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

3) ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento del personal?

Tabla XVII Reclutamiento

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	14	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado



Grafico 14: E. Reclutamiento

Nota: Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Según la tabla N° 14 respecto a la pregunta, ¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento del personal?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

4) ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

Tabla XVIII Riesgos internos y externos

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	15	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

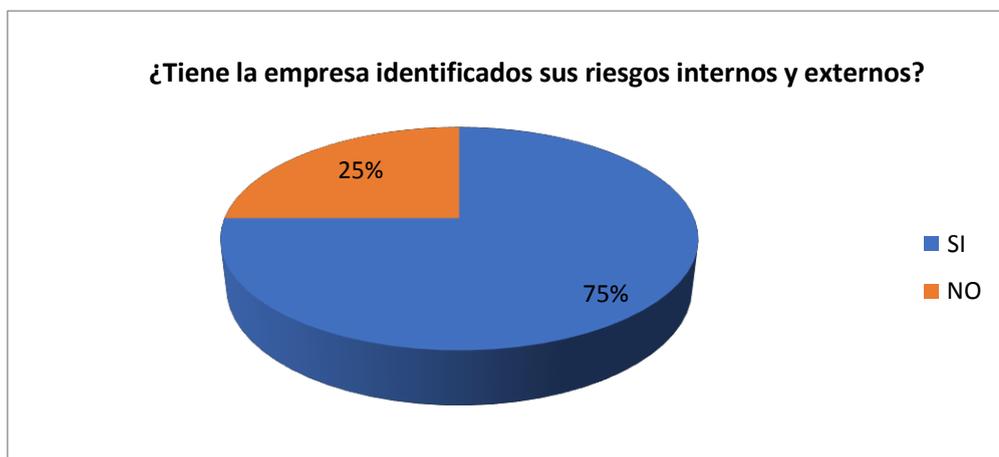


Gráfico14

Nota: Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta, ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

5) ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?

Tabla XIX Riesgos internos y externos

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	15	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

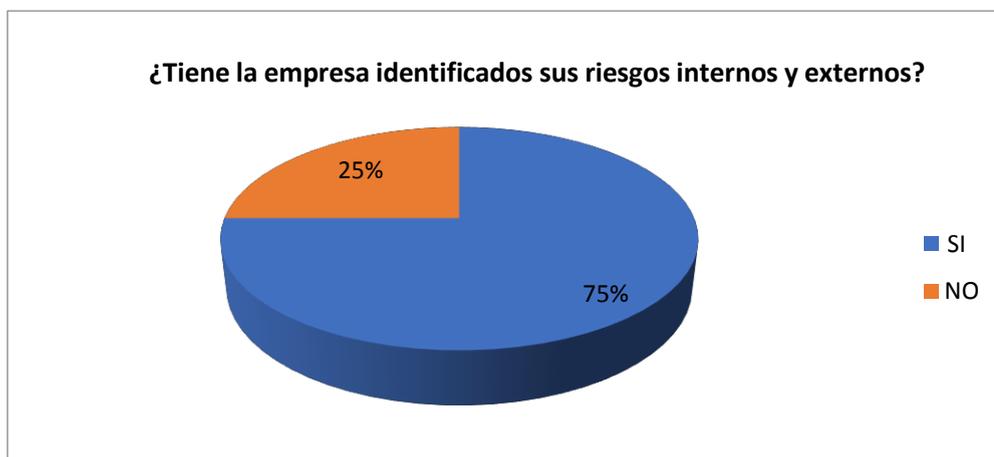


Gráfico15

Nota: Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Según la tabla N° 15 respecto a la pregunta, ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿La empresa ha determinado la de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?

Tabla XX Procesos y Controles

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	16	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Gráfico 16

Grafico 16: Procesos y controles

Nota: Fuente: Tabla 16

Interpretación:

Según la tabla N° 16 respecto a la pregunta, ¿La empresa ha determinado la de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respectivas?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L.

Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

¿En la empresa se encuentra definida claramente las líneas de autoridad y responsabilidad?

Tabla XXI Líneas de autoridad y responsabilidad

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	17	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Tabla XXII Líneas de autoridad y responsabilidad

Fuente: Cuestionario Aplicado.

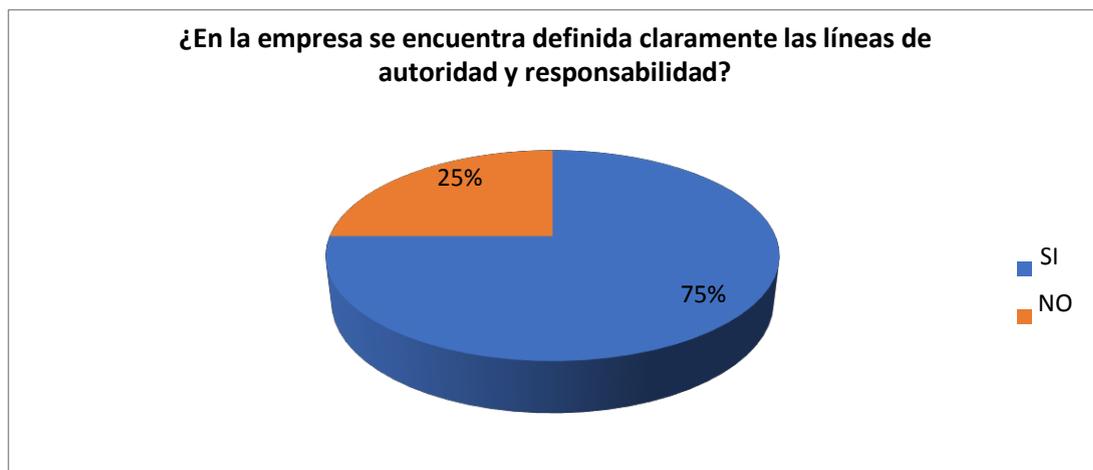


Gráfico17

Nota: Fuente: Tabla 5

Interpretación:

Según la tabla N° 17 respecto a la pregunta, ¿En la empresa se encuentra definida claramente las líneas de autoridad y responsabilidad?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿En la empresa existe procedimiento administrativo?

Tabla XXIII Procedimiento Administrativo

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	18	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado

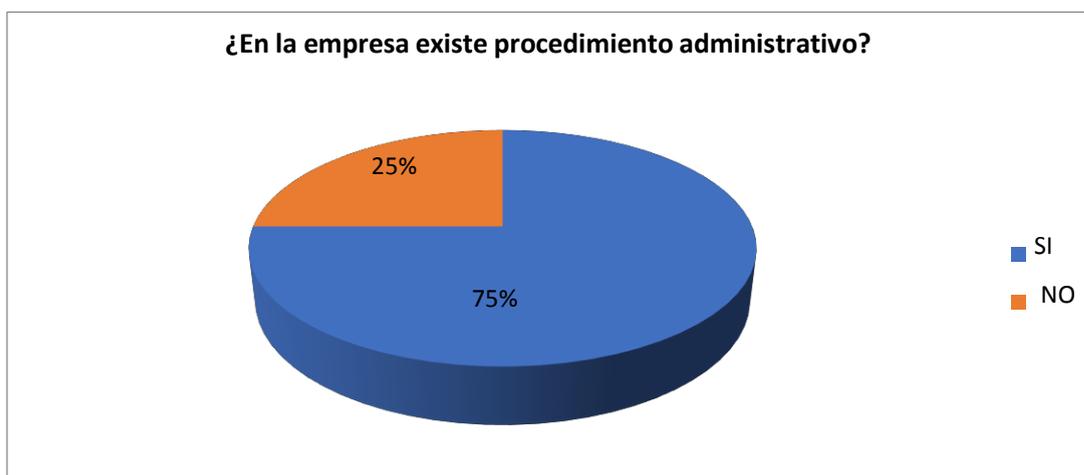


Gráfico 18

Grafico 18: Procedimiento Administrativo

Nota: Fuente: Tabla 18

Interpretación:

Según la tabla N° 18 respecto a la pregunta, ¿En la empresa existe procedimiento administrativo?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L.

Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿Hay personal asignado para el registro de inventario en la Empresa?

Tabla XXIV Inventario en la empresa

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	19	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado



Gráfico19

Nota: Fuente: Tabla 19

Interpretación:

Según la tabla N° 19 respecto a la pregunta, ¿En la empresa existe procedimiento administrativo?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L.

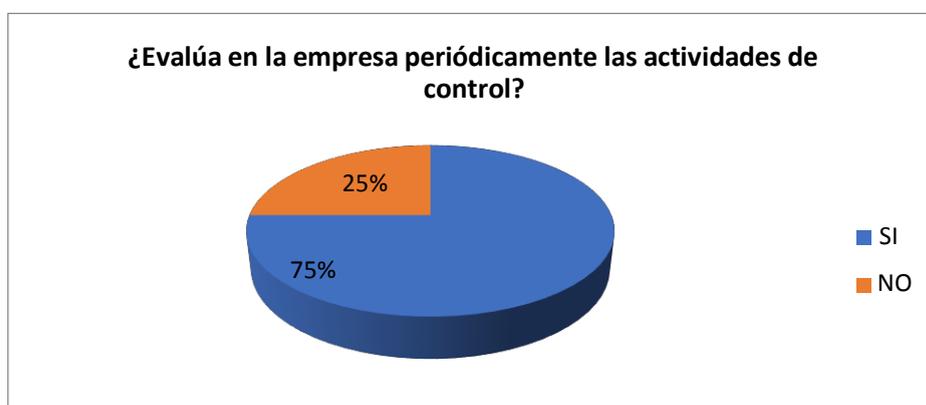
Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿Evalúa en la empresa periódicamente las actividades de control?

Tabla XXV Actividades de control

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	20	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Nota: Fuente: Tabla 20

Interpretación:

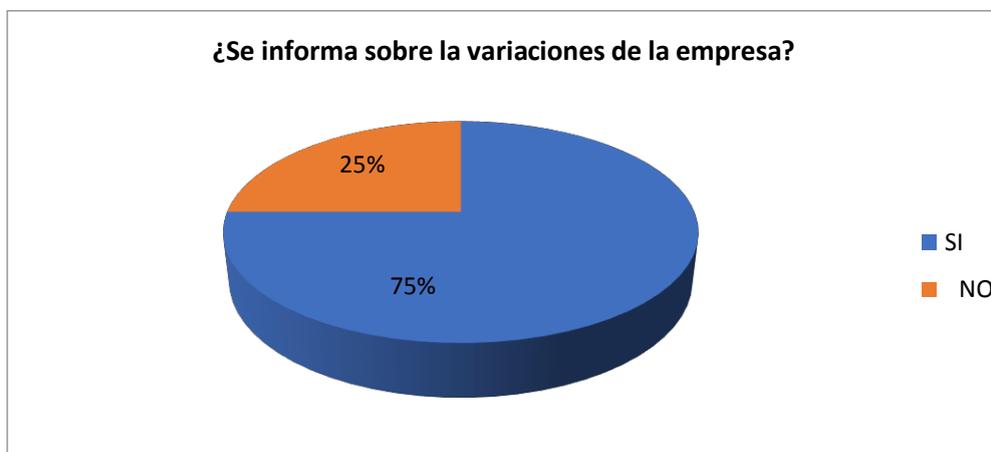
Según la tabla N° 20 respecto a la pregunta, ¿Evalúa en la empresa periódicamente las actividades de control?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿Se informa sobre las variaciones de la empresa?

Tabla XXVI Variaciones Fuente:

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	21	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Cuestionario Aplicado de la empresa



Nota: Fuente: Tabla 21

Interpretación:

Según la tabla N° 21 respecto a la pregunta, ¿Se informa sobre la variaciones de la empresa?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿Existe una supervisión en la mercadería deterioradas?

Tabla XXVII Supervisión en la mercadería

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	22	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.

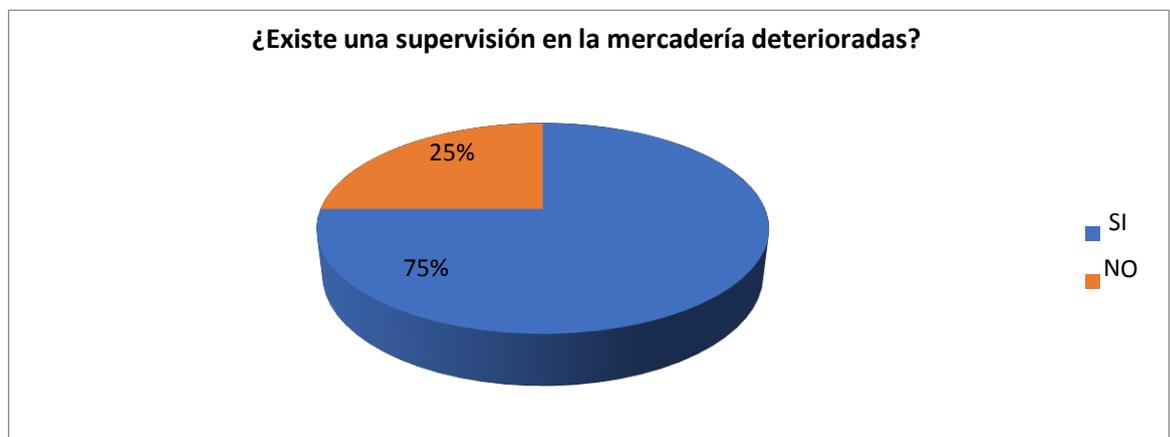


Gráfico 21

Grafico 22: Supervisión en la mercadería

Nota: Fuente: Tabla 22

Interpretación:

Según la tabla N° 22 respecto a la pregunta, ¿Existe una supervisión en la mercadería deterioradas?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿Existe en la empresa Manual de Funciones?

Tabla XXVIII Manual

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA	
	23	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado e funciones



Gráfico20

Nota: Fuente: Tabla 23

Interpretación:

Según la tabla N° 23 respecto a la pregunta ¿Existe en la empresa Manual de Funciones?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿La mercadería que ingresa al local de ventas es debidamente controlada?

Tabla XXIX Control de mercadería

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA 24	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado.



Grafico 24: Control de Mercadería

Nota: Fuente: Tabla 24

Interpretación:

Según la tabla N° 24 respecto a la pregunta ¿La mercadería que ingresa al local de ventas es debidamente controlada?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

16) ¿La empresa controla y supervisa las actividades al personal?

Tabla XXX Control y supervisión del Personal

Columna1	Columna2	Columna3
	PREGUNTA 25	
ITEM	n°	%
SI	3	75%
NO	1	25%
TOTAL	4	100%

Fuente: Cuestionario Aplicado



Nota: Fuente: Tabla 25

Interpretación:

Según la tabla N° 25 respecto a la pregunta ¿La mercadería que ingresa al local de ventas es debidamente controlada?, el 75% de los trabajadores de la Ferretería Villalta E.I.R.L. Responden que SI mientras que otro 25% responden que NO

COMPONENTES DE CONTROL INTERNO	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJE TIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADO DE LA COMPARACIÓN
Ambiente de control	En el control interno de la ferretería se encontró deficiencia en el área de inventarios.	En la ferretería Villalta E.I.R.L no cuentan documentación de inventarios.	Si coinciden.
Evaluación de riesgo	Las organizaciones revisadas tienen Información sobre el control interno que Tienelaorganización para que funcionen, además, se establecen y delimitan adicionalmente los estándares de control interno, además, los estándares son satisfactorios para la organización.	No maneja Apropiadamente un control interno.	Si coinciden
Actividades de control	En la mayoría de ferreterías carecen de un manual de procedimientos donde no llevan un manejo de entradas y salidas de su Mercadería.	En la ferretería Villalta E.I.R.L no tienen un manual de Procedimiento establecido ni un sistema de Kardex.	Si coinciden
Información v comunicación	Las empresas entregan a casa área su manual de funciones correspondientes.	En la ferretería Villalta E.I.R.L si se delegan funciones y responsabilidades en Las áreas de trabajo del control interno.	Si coinciden
Supervisión y monitoreo			

O3: Realizar un examen detallado de la ejecución de un marco de control interno para mejorar el área de stock de la organización dedicada a la categoría Hardware. Caso: Ferretería Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018.

O4: Elaborar una propuesta para trabajar las cualidades del control interior de las organizaciones micro y pequeñas empresas del Perú: instancia del taller de mejoramiento del hogar Villalta E.I.R.L - Sullana 2018

En la Ferretería Villalta E.I.R.L propongo trabajar el Kardex y stock framework para tener un desempeño superior de los ejecutivos, adicionalmente recomiendo un manual de asociación y capacidades punto por punto para los cargos de los representantes, acompañado de un esquema autorizado.

Es vital hacer el examen de atención al cliente donde exploras o haces un seguimiento para ver la condición de la organización y sus necesidades.

Adicionalmente tenga un gran control de stock para aceptar su producto y de esta manera tener la opción de cubrir las metas de su organización trazada.

2.6 ANALISIS DE RESULTADOS

1. Determinar las cualidades del control interno de los emprendimientos miniaturizados e independientes en Perú, 2018.

Dávila (2016): Dávila en su propuesta denominada Representación del control interno de los inventarios de las organizaciones de equipos empresariales en el Perú: instancia de MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016 la cual se utilizó como información de impactos cruzados contrainterrogatorio, percepción directa y entrevista; Se asigna al propietario de la organización. Al tenedor de libros y al personal de los almacenes, rastreando los resultados que se acompañan: El control interno permite prevenir y distinguir la torpeza, la tergiversación y el robo en las distintas áreas de las organizaciones, así como el uso productivo y exitoso para minimizar los riesgos. ; lo que permite así una mejora en el beneficio y la seriedad de cada una de las organizaciones públicas.

Yanett (2016) En su actual examen Investigación de la organización de equipamiento empresarial La Estrella S.R.L. para convertirse en un comerciante del sur SA Arequipa, 2015 en su examen contable, monetario y financiero realizado sobre la asociación empresarial La Estrella SRL, Arequipa, 2015, terminó decidiendo los mojonos a través de una cadena de conexiones de historias aisladas en tres segmentos:) investigación contable b) exploración de costos y c) investigación relacionada con el dinero.

Su grado de exploración es inconfundible de tipo un variable, transversal, próximo y observacional. El fin al que se llegó fue que la investigación de las cualidades de los cuadros contables, monetarios y de cobro de la entidad

Comercial La Estrella S.R.L., expresó que todo va bien en el tratamiento contable y arancelario.

Estos resultados nos permitieron confirmar la especulación, se ilustró una actividad empresarial satisfactoria, y de esta manera es práctico proponer el cambio de la organización empresarial La Estrella S.R.L. En Mercader del Sur S.A.

Joel (2016) su exploración tiene como objetivo determinar la relación de la cultura del deber con la ruptura de compromisos de gastos en las organizaciones del área de talleres de herramientas de la localidad de VIRU, año 2015

La evaluación actual ha fomentado un arreglo transversal no exploratorio, la metodología y el instrumento del estudio y el examen de la historia con la cantidad de ocupantes en las asociaciones, a través de la documentación se estableció que el nivel de desafío con las responsabilidades del cargo en las asociaciones en el espacio de los estudios de aparatos de VIRU Pueblo, que atienden al 55% de los estudios de mejoramiento del hogar, como visionarios de negocios en presencia amiga, provocan infracciones en el control, se razonó que el grado de cultura de los empresarios del área de equipos tiene una baja representación del 55%, esto se debe a la falta de una consideración satisfactoria en cuanto a la atención al cargo, la ausencia de olvido en materia de gastos, impactó a los visionarios de negocios que tienen la proyección de desarrollo. (JOEL, 2016) Estableció la relación de la cultura del deber con el incumplimiento de los compromisos de gastos en las organizaciones del área de talleres de herramientas de la localidad de VIRU, año 2015. Y su objetivo

Específica: Igualar el nivel de cultura tributaria en los empresarios del sector ferreterías del Pueblo de VIRÚ, Año 2015.

Respecto al segundo objetivo específico, describir las características del control interno de la empresa Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018.

La ferretería Villalta E.I.R.L de Sullana no cuenta con un sistema virtual de entrada y salida para el manejo de Kardex. Los colaboradores informaron que no cuentan con un sistema de funciones establecido, de igual manera manifestaron que no cuentan con un adecuado control interno en las diferentes áreas, lo que genera posibles fallas en la asignación de funciones.

1. En cuanto al tercer objetivo específico, realizar un análisis comparativo de la implementación de un sistema de control interno para el mejoramiento del área de inventario de la empresa dedicada al rubro Ferretería. Caso: Ferretería Villalta E.I.R.L. de Sullana, 2018.

Coincidimos con Dávila (2016) en su tesis titulada Caracterización del control interno de inventarios de empresas ferreteras comerciales en el Perú: caso de MALPISA EIRL Trujillo, 2016 en la cual se utilizó como efectos de recolección de datos el interrogatorio, la observación directa y la entrevista; asignados al propietario de la compañía.

Al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y hurtos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz para reducir los riesgos; lo que a su vez permite una mejora de la rentabilidad y competitividad a todas las empresas nacionales.

2.7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

2.2.8. CONCLUSIONES

Obj1. (JOEL, 2016). El nivel de cultura de la evaluación se considera mediante indicadores en los que están diseñados por cosas que muestran que los datos de los comprobantes estándar son de los supervisores, lo que hace que el 36% actualice ocasionalmente, lo que hace que el 18% tenga oposición con el monto del gasto. . Además tres empresas conocen de infracciones laborales que abordan el 27%.

El cual está diseñado el nivel que tienen, se tiene un típico de 3.27 Se representa como que las clases están ordenadas por puntajes en los cuales en la prueba de datos aplicada a los visionarios de negocios los resultados adquiridos muestran que un visionario de negocios tiene un nivel crítico que Hable con 9%, las respuestas obtenidas por el 36% de los visionarios de negocios del grupo que involucran a los visionarios de negocios del grupo son de nivel medio. Esta prueba se realizó en la localidad de VIRU en la región ferretera, la reunión se aprovechó a través de cuestionamiento y valoración de historias, donde hay visionarios de la industria del equipo que no son muy hábiles en cuanto a la parte de costos que suelen arriesgar. En sus actividades, considerando trascendentemente la forma en que le dan poca importancia al componente de unión del Estado y la SUNAT.

Obj2. El taller de herramientas Villalta E.I.R.L en Sullana no cuenta con un marco virtual de información y resultados para la supervisión de Kardex. Los socios detallaron que no cuentan con un marco de trabajo trazado, de igual forma manifestaron que no cuentan con el suficiente control interno en varias regiones, lo que produce potenciales decepciones en el trabajo de capacidades.

Obj3. Coincidimos con Dávila (2016) en su tesis denominada Representación del control interno de los inventarios de las organizaciones de equipamiento empresarial en el Perú: instancia de MALPISA E.I.R.L. Trujillo, 2016 la cual se utilizó como información de impactos cruzados contrainterrogatorio, percepción directa y entrevista; designado al propietario de la organización.

Al tenedor de libros y al personal de los centros de distribución, rastreando los siguientes resultados: El control interno permite prevenir y reconocer la chapuza, la extorsión y el robo en las distintas regiones de las organizaciones, así como el uso productivo y efectivo para disminuir las apuestas; lo que permite así una mejora en el beneficio y la seriedad de cada una de las organizaciones públicas.

2.2.9. RECOMENDACIONES

- a) Establecer talleres para difundir el Código de Ética y discusiones persuasivas para trabajar la presentación de los trabajadores, permitiéndoles así tener modelos de arreglo rápido o tener una información más amplia sobre las capacidades que deben desempeñar.
- b) Establecer objetivos de trato durante el mes, para ello se deben ejecutar impulsos de creación, para que aquí y allá los especialistas se sientan impulsados y que la organización sea percibiendo su trabajo en la consecución de los objetivos propuestos.
- c) Establecer dentro de las funciones la preparación y llenado de reportes diarios de los movimientos de caja y facturación, para ello habría que el área contable o área gerencial proporcione los formatos que se deben llenar.
- d) Implementar un marco de CP que permita la capacidad tanto de la documentación de las transacciones (pago) como de la documentación frustrada por los proveedores (costos). Esto permite el área prácticamente rápida de documentación o registro, siempre que lo requiera alguna región de la organización o elemento administrativo.
- e) Tener un marco Kardex actualizado para un mejor control y solicitud, la organización realmente querrá completar un desarrollo constante y verificar si hay existencias o posibles artículos que se están agotando, por lo que debe enviar las solicitudes lo antes posible, sin detenerse. Vender cuando y como tampoco almacenamos demasiados artículos, esta observación será generalmente utilizada y muy buena para la organización, permitirá fondos de inversión de espacio o almacén y transacciones en curso

2.8 Referencias

- (• Álvarez Anguiano, J. (2005). Auditoría Administrativa. México: Universidad Nacional Autónoma de México., s.f.)
- (• Arbieta, S (2020). El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19. Obtenido del enlace: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>,s.f.)
- Arroyo & Guzmán (2019) El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. Obtenido (<https://www.hacienda.go.cr/Sidovih/uploads/Archivos/Articulo/El%20control%20interno%20y%20la%20importancia%20de%20su%20aplicaci%C3%B3n%20en%20las%20compa%C3%B1as-Revista%20Observatorio%20de%20la%20Econom%C3%ADa%20Latinoamericana,%20agosto%202019.pdf>, s.f.)
- (• Bacallao Horta, (Mayo de 2009). GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO. Obtenido de Contribuciones a la Economía: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>, s.f.)
- (• Catácora. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Venezuela: McGraw/Hill., s.f.)
- Chapman, W. (1965). Procedimientos de Auditoría. Buenos Aires: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal de Buenos Aires.
- Committee of Sponsoring Organizations (COSO).(2011). EL CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO. Ingeniería y Gestión Consultora. Obtenido de <http://www.ingenieriaeygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>
- Congreso de la República. (23 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. El peruano, pág. 226885.

Contraloría General de la República. (2010). ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES. Lima: Contraloría General de la República.

contraloría General de República. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf Estupiñán Gaitán, R. (2006). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones

Münch Galindo, L. (1977). Fundamentos de Administración. México: Trillas.

Newton, F. (1976). Tratado de Auditoría. Buenos Aires: Contabilidad Modern

Pérez Solórzano, P. M. (26 de Enero de 2007). Los cinco componentes del Control Interno. Obtenido de http://www.degerencia.%20studios%20to%20dcom/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Ramírez, A. (29 de Marzo de 2015). Control Interno. Obtenido de <https://prezi.com/qc7cutjyy3x7/control-interno-anderson-ramirez-segundo-c1/>

Rojas Díaz, O. (2007). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESA COMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.

Álvarez Anguiano, J. (2005). Auditoría Administrativa. México: Universidad Nacional Autónoma de México.

Amadeo Arostegui, A. (2013). Determinación del Comportamiento de las Actividades de Financiamiento de las Pequeñas y Medianas Empresas. Tesis

para maestría en dirección de negocios, Universidad Nacional de la Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Argentina.

Andrés, A. U. (2012). Diseño de un sistema de control interno para la ferretería de la Franquicia Disensa Pullano. Quito.

Bacallao Horta, M. (Mayo de 2009). *GÉNESIS DEL CONTROL INTERNO*.

Obtenido de Contribuciones a la Economía:

<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Catácora. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: McGraw/Hill.

Champan, W. (1965). *Procedimientos de Auditoría*. Buenos Aires: Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal de Buenos Aires.

Chávez Zeta, T. (2016). *Caracterización del Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Industrial - Rubro Elaboración de Productos de Panadería del Casco Urbano de la Ciudad de Chimbote, año 2015*. Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Chimbote - Perú.

Committee of Sponsoring Organizations (COSO). (2011). *EL CONTROL INTERNO SEGÚN EL INFORME COSO*. Ingeniería y Gestión Consultora. Obtenido de <http://www.ingenieriaygestion.cl/Consultora/publi/Informe-COSO.pdf>

Condori, V. H. (2017). *Caracterización del control Interno en las Ferreterías del Perú, caso: Empresa Ferretería Las Mercedes de la Provincia de Azángaro*. Puno.

Congreso de la República. (23 de Julio de 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. *El peruano*, pág. 226885.

Contraloría General de la República. (2010). *ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES*. Lima: Contraloría General de la República

Contraloría General de República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Contraloría General de la República. Obtenido de http://www.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Dávila, J. J. (2016). *caracterización del control interno de inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L.* Trujillo.

Edwin, G. R. (2015). *El control interno y su importancia en los inventarios de la empresa, inversiones corazón de Jesús S.A.C.* Concepción.

Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Gallozo Huerta, D. (2017). *Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las MYPE Sector Servicio Rubro Restaurantes en el Mercado Central de Huaraz, periodo 2016*. tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Huaraz - Perú.

Ixchop Ajtun, D. (2014). *Fuentes de Financiamiento de Pequeñas Empresas del Sector Confección de la Ciudad de Mazatenango*. Universidad Rafael Landívar, Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Quetzaltenango - Guatemala.

Jiménez, B. X. (2015). *caracterización del Financiamiento de las Micro Y pequeñas Empresas del Sector comercio -Rubro Ferretería*. Sullana.

Martínez Silva, S. (2016). *Caracterización del Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio - Rubro Librerías de la ciudad de Piura, año 2015*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Piura - Perú.

Münch Galindo, L. (1977). *Fundamentos de Administración*. México: Trillas.

Néstor Asillo, J. (2015). *Gestión Empresarial y su Influencia en el Desarrollo Económico de las MYPES del Sector Servicios, Rubro Imprentas en la Ciudad de Tacna, año 2013*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann - Tacna, Escuela de Posgrado, Tacna - Perú.

Newton, F. (1976). *Tratado de Auditoría*. Buenos Aires: Contabilidad Moderna.

Nique., Y. A. (2016). *El control Interno de Inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Peru: Caso VERSAT & ASOCIADOS SAC*. Trujillo.

Núñez Rivadeneira, P. (2013). *REVNI: Alternativa de Financiamiento para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) en Ecuador*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Quito - Ecuador.

Pérez Solórzano, P. M. (26 de Enero de 2007). *Los cinco componentes del Control Interno*. Obtenido de

http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Ramírez, A. (29 de Marzo de 2015). *Control Interno*. Obtenido de

<https://prezi.com/qc7cutjyy3x7/control-interno-anderson-ramirez-segundo-c1/>

Mendoza, W. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de: Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf

Reyes Domínguez, M., Riquelme Gutiérrez, Y., Sotelo Salazar, D., & Yáñez Villalobos, C. (2009). *Alternativas de Financiamiento para las PYMES en la ciudad de Chillan*. Universidad del Bío, Facultad de Ciencias Empresariales, Chillan - Chile.

Rojas Díaz, W. O. (2007). DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN UNA EMPRESACOMERCIAL DE REPUESTOS ELECTRÓNICOS. Guatemala: UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA.

Rosell Moreno, T. (2016). *Caracterización del Financiamiento de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio, Rubro Hospedaje del Distrito de Callería, 2016*. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Pucallpa - Perú.

Santillana, J (2015). Sistemas de control interno. Obtenido de:
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Tinoco Tinoco, A. (2015). *Estructura de Capital de las PYMES Ecuatorianas: Variación de la Rentabilidad en función de las fuentes de Financiamiento, caso de las Medianas Empresas Societarias de Ecuador (MESE), CIU A0119.03 cultivo de flores, incluida la producción de flores*. Universidad Técnica Particular de Loja, Área Administrativa, Loja - Ecuador.

Torres Miranda, Y. (2016). Caracterización del Financiamiento y la Capacitación de las MYPE Turísticas - Rubro Hospedajes, Distrito de Sullana, año 2016. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Piura - Perú.

Uceda Rojas, J. (2015). El Financiamiento en las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Industrial - Rubro Elaboración de Productos de Panadería, en la Urbanización Nicolás de Garatea, Nuevo Chimbote, 2015. Universidad

Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Nuevo Chimbote - Perú.

Vargas Paredes, D. N. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería Comercial Estrella S.R.I. Piura.*

Velecela Abambari, N. (2013). *Análisis de las Fuentes de Financiamiento para las PYMES.* trabajo de investigación previo a la obtención del título de magister en gestión y dirección empresarial, Universidad de Cuenca, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Cuenca - Ecuador.

Viera Sánchez, N. (2014). *Caracterización del Financiamiento, la Capacitación y la Rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Servicio Rubro Clínicas Particulares del Distrito de Sullana, año 2014.* Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Sullana - Perú.

2.9 ANEXOS

A. ANEXO 01 CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

		CRONOGRAMA															
N°	ACTIVIDADES	ABRIL				MAYO				JUNIO				JULIO			
		1	Presentación del Línea Base del Proyecto	X	X												
2	Redacción del problema			X	X	X											
3	Planteamiento de enunciado, objetivos y justificación.						X	X									
4	Búsqueda y redacción de Antecedentes.								X								
5	Creación de la estructura de conceptos de la base teórica									X	X	X	X	X			

6	Redacción de las bases teóricas																X	X	X
7	Redacción de la Metodología																		X
8	Construcción del instrumento de evaluación																		
9	Validación de instrumentos																		
10	Aplicación y recojo de información																		
11	Análisis e interpretación de los resultados																		
12	Presentación del Informe Final																		

Tabla XXXI CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Fuente: Elaboración Propia.

A.ANEXO 02 PRESUPUESTO

**EL PRESUPUESTO SERÁ ASUMIDO POR CUENTA PROPIA. RECURSOS
A CONTINUACIÓN DETALLAMOS**

Detalles	Cant.	Unidad	Costo Unitario	Costo Total
Recursos humanos				
Apoyo aplicación de encuestas				
Ayudante tipeo e impresión	100	Hojas	1.00	100.00
Asesoría				2250.00
Tramite Titulo				1200.00
Sub Total S/.				3550.00
Recursos Materiales				
Papelería	1.00	Millas	15.00	15.00
Lapiceros	3.00	Unidad	0.50	1.50
Sub Total S/.				16.50
Otros gastos				

Transporte	14.00	boletas	12.00	168.00
Sub Total S/.				
TOTAL S/.				3794.50

Tabla XXXII ANEXO 02 PRESUPUESTO

Tabla XXXIII Cuestionario de evaluación.

ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA
1¿El código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?	Nominal : Si No
2¿Se conocen hechos de abuso de autoridad por parte de los ejecutivos que afecten la dignidad de los empleados?	Nominal : Si No
3¿La entidad desarrolla una administración estratégica para el cumplimiento de su misión?	Nominal : Si No
4¿Estan suficientemente explícitos los criterios para las promociones verticales en la entidad de su empresa?	Nominal : Si No
5¿La estructura organizacional de la empresa es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	Nominal : Si No

6¿La empresa cuenta reglamento interno para su mejor	Nominal :
control?	<input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

7¿Existen en la empresa información sobre cambios en el entorno que pueda afectar el cumplimiento de las estrategias?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
8¿En la empresa cumplen los objetivos para su funcionamiento?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
9¿El sistema de operación de ventas es apropiado o adecuado para la empresa?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
10¿El personal Informa acerca del desabastecimiento y exceso de la mercadería?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
11¿La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
12¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si

	<input type="checkbox"/> No
13¿En la empresa cada responsable de las áreas preparan informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
14¿Existe algún proceso de reclutamiento para requerimiento del personal?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
15¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
16¿La Empresa ha determinado la de información de todos los procesos y han aplicado los controles necesarios en las áreas respetivas?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
17¿En la empresa se encuentra definida claramente las líneas de autoridad y responsabilidad?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
18¿En la empresa existen procedimientos administrativos?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si

	<input type="checkbox"/> No
19¿Hay personal asignado para el registro de inventario en la Empresa?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
20¿Evalúa en la empresa periódicamente la actividades de control?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
21¿A quién se le informa sobre las variaciones de la empresa	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
22¿Existe una supervisión en la mercadería deterioradas?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
23¿Existe en la empresa Manual de Funciones?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No
24¿La mercadería que ingresa al local de ventas es Debidamente controlada?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si

	<input type="checkbox"/> No
25¿La empresa controla y supervisa las actividades al personal?	Nominal : <input type="checkbox"/> Si <input type="checkbox"/> No

B. ANEXO 03 INSTRUMENTO DE EVALUACIÓN

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
01	¿Existen medidas preventivas en cuanto el cuidado de las Existencias?			
02	¿Se realizan Con frecuencia Los inventarios físicos Semestral, Anual, Otros?			
03	¿Se han establecido procedimiento de inspección para un manejo óptimo de los Inventarios?			
04	¿Las mercaderías están protegidas de manera adecuada para evitar su deterioro físico, así mismo contando con un lugar Adecuado?			
05	¿Cuenta el área del almacén? Con lo siguiente:			

	a) Organigrama funcional b) Manual de organización y funciones			
06	¿Se cuenta con reportes diarios de almacén			
07	¿Están codificados toda la Mercadería almacenada?			
08	¿Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de Acuerdo a sus funciones?			
09	¿Existe separación de funciones entre las personas encargadas de la recepción, Custodia, registro?			
10	¿El área del almacén cuenta con personal apto y capacitado para desarrollar sus Funciones?			
11	¿Se hacen las compras Basándose en el cuadro de necesidades?			

12	¿Las salidas y entradas de mercadería como se controlan, están debidamente ordenadas los registros?			
13	¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados Posteriormente?			
14	¿Existe una persona que dé el visto bueno de las entradas y Salidas de la mercadería?			
15	¿Se realiza un monitoreo Continuo por el administrador de la empresa?			