



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO FERRETERÍA “PEDEVEL S.R.L.”-SIHUAS, 2019.**

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

**AUTOR**

CAPILLO VELASQUEZ, FELICIANA ELVIRA

ORCID: 0000-0002-7686-8039

**ASESOR**

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO FERRETERÍA “PEDEVEL S.R.L.”-SIHUAS, 2019.**

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

**AUTOR**

CAPILLO VELASQUEZ, FELICIANA ELVIRA

ORCID: 0000-0002-7686-8039

**ASESOR**

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Capillo Velasquez, Feliciano Elvira

ORCID: 0000-0002-7686-8039

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**MGTR. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO**  
**ORCID: 0000-0003-3776-2490**  
**PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZALEZ, LUIS**  
**ORCID: 0000-0002-5909-3235**  
**MIEMBRO**

**DR. RODRIGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI**  
**ORCID: 0000-0003-0621-4336**  
**MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**  
**ORCID: 0000-0002-6880-1141**  
**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

Primero y, antes que nada, dar gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Agradecer hoy y siempre a mi familia por el esfuerzo realizado por ellos, el apoyo en mis estudios, de ser así no hubiese sido posible. A mis padres ya que me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

A mi asesor MGTR. Maribel Manrique Placido, por haberme orientado en este presente proyecto de investigación.

## **DEDICATORIA**

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios fue el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar.

De igual forma, a mis Padres, a quien le debo toda mi vida, les agradezco el cariño y su comprensión, a ustedes quienes han sabido formarme con buenos sentimientos, hábitos y valores, lo cual me ha ayudado a salir adelante buscando siempre el mejor camino.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. **Se concluye** que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades.

**Palabras clave:** Control interno, Comercio, Micro y Pequeña Empresa.

## ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Identify the opportunities of internal control that improve the possibilities of national micro and small companies and Hardware “PEDEVEL SRL” -Sihuas, 2019. The methodology was non-experimental, descriptive, bibliographic and case. The following results were reached: Regarding the specific objective 1: the national micro and small enterprises of the commerce sector have opportunities to improve if they apply internal control as a management tool since it provides reasonable security, contributes to organizational development by reducing administrative deficiencies . It allows efficient, effective use of inputs. Likewise; minimizes risks, preventing and detecting mishandling, fraud and theft, improving productivity, profitability and competitiveness of all operations. Regarding specific objective 2: The company does not have an internal control system implemented. It is necessary to implement the manuals of organization and functions since they allow to obtain a better management in the companies since the core of a business is its personnel (its individual attributes, including integrity, ethical values and Professionalism) and the environment in which works, employees are the engine that drives the entity and the foundation on which everything rests. It is concluded that Ferretería PEDEVEL S.R.L. It has possibilities for improvement, for this it requires the implementation of the internal control system to ensure adequate management in its different areas and to allow it to maintain control over all activities.

Keywords: Internal control, Commerce, Micro and Small Business.



# CONTENIDO

<b>CONTRA CARATULA</b> .....	ii
<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	iii
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	iv
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	v
<b>DEDICATORIA</b> .....	vi
<b>RESUMEN</b> .....	vii
<b>ABSTRACT</b> .....	viii
<b>CONTENIDO</b> .....	ix
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	xii
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	13
<b>II. REVISIÓN LITERARIA</b> .....	17
<b>2.1. Antecedentes</b> .....	17
<b>2.1.1. Internacionales</b> .....	17
<b>2.1.2. Nacionales</b> .....	18
<b>2.1.3. Regionales</b> .....	20
<b>2.1.4. Locales</b> .....	24
<b>2.2. Bases Teóricas</b> .....	24
<b>2.2.1. Teoría del control interno</b> .....	24
<b>2.2.2. Teoría de la micro y pequeña empresas</b> .....	30
<b>2.2.3. Teoría del sector comercio</b> .....	31
<b>2.2.4. Teoría de las empresas</b> .....	31
<b>2.3. Marco Conceptual</b> .....	31
<b>2.3.1. Definición de control interno</b> .....	31
<b>2.3.2. Definición del Informe COSO</b> .....	32
<b>2.3.3. Definición del sector comercio</b> .....	32

<b>III. HIPÓTESIS .....</b>	<b>33</b>
<b>IV. METODOLOGÍA .....</b>	<b>33</b>
<b>4.1. Diseño de la investigación .....</b>	<b>33</b>
<b>4.2. Población y muestra .....</b>	<b>33</b>
<b>4.2.1. Población .....</b>	<b>33</b>
<b>4.2.2. Muestra.....</b>	<b>34</b>
<b>4.4. Técnicas e instrumentos .....</b>	<b>35</b>
<b>4.4.1. Técnica .....</b>	<b>35</b>
<b>4.4.2. Instrumento .....</b>	<b>35</b>
<b>4.5. Plan de análisis .....</b>	<b>35</b>
<b>4.6. Matriz de consistencia.....</b>	<b>36</b>
<b>4.7. Principios éticos .....</b>	<b>36</b>
<b>V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....</b>	<b>37</b>
<b>5.1. Resultados:.....</b>	<b>37</b>
<b>5.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1.....</b>	<b>37</b>
<b>5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2.....</b>	<b>42</b>
<b>5.1.3. Respecto al objetivo específico 3 .....</b>	<b>45</b>
<b>5.2. Análisis de resultado.....</b>	<b>47</b>
<b>5.2.1. Respecto al objetivo específico 1: .....</b>	<b>47</b>
<b>5.2.2. Respecto al objetivo específico 2: .....</b>	<b>48</b>
<b>5.2.3. Respecto al objetivo específico 3: .....</b>	<b>51</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>53</b>
<b>6.1. Respecto al objetivo específico 1: .....</b>	<b>53</b>
<b>6.2. Respecto al objetivo específico 2: .....</b>	<b>53</b>
<b>6.3. Respecto al objetivo 3:.....</b>	<b>54</b>
<b>6.4. Conclusión general .....</b>	<b>55</b>
<b>VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....</b>	<b>56</b>

<b>7.1. Referencias Bibliográficas .....</b>	<b>56</b>
<b>7.2. Anexos .....</b>	<b>61</b>
<b>7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia .....</b>	<b>61</b>
<b>7.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas.....</b>	<b>62</b>
<b>7.2.3. Anexo 03: Cuestionario .....</b>	<b>63</b>

## ÍNDICE DE CUADROS

<b>N° DE CUADRO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PÁGINA</b>
01	Objetivo específico 1.....	37
02	Objetivo específico 2.....	42
03	Objetivo específico 3.....	45

## I. Introducción

El control interno es una parte importante que debe quedar clara en la empresa y que todos deben tener presente para una adecuada operación sin riesgos. “El control interno es un proceso integral de gestión realizada por la gerencia y los trabajadores de una empresa, para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcancen los objetivos de obtener utilidad e incrementar el patrimonio, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos”. **(COSO 2017)**.

El modelo COSO se origina para dar contestación a la intranquilidad general respecto de los razonantes casos jurisprudenciales que demuestran contextos límites, donde las empresas se van a la ruina por errores de los administradores en el incorrecto manejo de los patrimonios de las empresas. **ISO 9001 (2015)**.

En Europea con respecto al control interno se ha adoptado un control extenso y ambicioso, en el que se mezclan los controles de legalidad, financieros y de buena gestión, su sistema de control interno además de las cuestiones vinculadas con el cumplimiento de la normativa vigente, también se enfoca en la prevención y localización de errores (intencionados o no), finalmente se hace énfasis en el cumplimiento de los principios de una adecuada gestión financiera con el objetivo de asegurar la adecuada utilización de los recursos que dispone. Para el despliegue de tales controles, ha dispuesto un conjunto de agentes a fin mejorar más el control. **(Hernández, 2014)**.

En EEUU: “el control interno tiene por objeto desarrollar orientaciones sobre lucha contra el fraude problemas de corrupción; con la finalidad de mejorar los procesos de gestión y gobierno de las organizaciones de tal manera que pueda asegurar,

la conducción ordenada y eficiente de las actividades de la empresa; ya que ningún administrador desea ver pérdidas ocasionadas por error o fraude o decisiones erróneas basadas en informaciones financieras no confiables”. **(Lara,2018)**

En Colombia: “existe una generación en crecimiento sobre el control interno, ya que legalmente se está haciendo obligatorio la imposición de un control interno sobre todo en sector público y aún más recientemente en el sector financiero. Vale la pena reconocer los impulsos entregados por los distintos esfuerzos de los altos mandos presidenciales, la función pública y la Contaduría General de la Nación (sistema de control interno) y la Contaduría General de la Nación (controles contables internos), así como otras reglas de carácter legal como las de la Superintendencia Financiera de Colombia”. **(Mantilla, 2015, p.50)**

En el Perú: “la economía se encuentra sujeta a factores internos y externos que se denominan baches económicos, es por esa razón que la actividad de construcción va en crecimiento en nuestra economía local y nacional, a pesar de algunas bajas, pero siempre sostenida actividad, que mueve la economía local involucrando a otras actividades vinculadas con la construcción, como es el rubro de las ferreterías que abastecen de materiales para que éstas se desarrollen”.

La Micro y pequeña empresa: “permite generar fuente de trabajo a los propietarios, familiares y trabajadores, así también facilita la inversión, impulsado el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, es así que el estado peruano promueve mediante el Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, Ley MYPE N° 30056 considerándose en esta ley a los micro empresarios ferreteros”.

Por lo descrito; se evidencia que existen trabajos que se han limitado a describir al control interno y por lo cual existe un vacío del conocimiento sobre el tema, por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019?**

Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

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

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.
3. Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento, es decir permitirá Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

El control interno es considerado en las empresas como una herramienta de gestión que permite alcanzar el logro de los objetivos de la entidad, la utilización eficiente y eficaz de los recursos económicos y financieros, evitando de esta manera cometer errores y detectar fraudes; con única finalidad de mejorar la productividad en la empresa.

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

Finalmente; la presente investigación servirá para obtener mi título de Contador Público, lo que a su vez servirá para que la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, cumplan con lo establecido por el SINEASE, que tiene por finalidad garantizar a la sociedad que las instituciones educativas públicas y privadas ofrezcan un servicio educativo de calidad.

La metodología que se utilizó es No experimental, bibliográfico y de caso.

Los resultados de la investigación Respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y



funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Se concluye que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades.

## **II. Revisión Literaria**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

Se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier parte del mundo, menos en el país: que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

**Benítez (2014)** en su informe de investigación denominada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador*. Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y discográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: el cuestionario, la observación y análisis documentario. Llegó a la conclusión que la implementación del sistema de control interno, en las entidades publica o

privadas permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

### **2.1.2. Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

**Cari, (2015)** En su trabajo de investigación denominado: “*Control Interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014*”, **tuvo como objetivo:** analizar el control interno de inventarios en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) la metodología fué cualitativo de nivel descriptivo, diseño no experimental descriptivo, la población de la investigación estuvo constituida por todas las empresas comercializadoras de fierros y Para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Comercialización de fierros, aceros S.A. La conclusión fue que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo,

establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

**Agurto (2017)** en su tesis para optar el título de Contador Público titulada *Implementación de un sistema de control Interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza, Año 2016*. Cuyo objetivo general: Proponer la implementación de un sistema de control de tal modo que se obtenga información oportuna y razonable para asegurar la adecuada gestión económica-financiera en la empresa. La metodología fue utilizando la técnica de la entrevista y análisis documental. Llegando a la conclusión que la implementación de un adecuado sistema de control interno determinará todo los métodos y medidas de coordinación, moldeado de acuerdo a las debilidades detectadas, el cual permitirá mantener un efecto positivo respecto a los resultados económicos y financieros, siendo un proceso que debe mantenerse permanente y continuo para poder lograr el éxito y alcanzar así el cumplimiento de metas y objetivos trazados año tras año.

**Ramirez (2017)** *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*, tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa

E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Sihuas; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

**Ángeles (2017)** en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L – Casma, 2017*, realizado en la ciudad de Casma – Ancash, cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil SÁENZ E.I.R.L. - Casma 2017, la metodología de la investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso y la técnica aplicada fue la revisión

bibliográfica documental y como instrumento se utilizó las fichas bibliográficas. Se llegó a la conclusión que el control interno es una herramienta que permite mejorar la gestión de las empresas comerciales que establecen las principales características del control interno garantizando la eficiencia, la eficacia y economía en las operaciones y que la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional. Permitiendo proteger los recursos de la empresa y evitando pérdidas por fraude o negligencias y riesgos de corrupción, para evitar eso las herramientas de control nos ayudan al logro de los objetivos que se vea reflejado en el crecimiento de sus ganancias. La empresa Comercial Sáenz E.I.R.L. si cuenta con un manejo de control interno adecuado tanto en las políticas, normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es favorable para el desarrollo de las actividades y metas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.

**Torres (2018)** en su trabajo de investigación titulado: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada de Lima, 2015, realizado en la ciudad de Chimbote – Santa*, cuyo objetivo general fue: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015, la metodología de la investigación fue de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas, revisión bibliográfica y

entrevista, cuyo instrumento de investigación empleado fue las fichas bibliográficas y cuestionario. Se llegó a la conclusión el personal sea regularmente capacitado para desarrollar eficientemente sus actividades basadas en un manual de organización y funciones (MOF), que los datos contables de la administración sean usados para la toma de decisiones. En el ambiente de control se concluye que cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo, se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética en la empresa. En la evaluación de riesgos la empresa identifica y analiza los posibles riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente y en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser registrados y comunicados con prontitud al responsable de corregir las desviaciones, es desfavorable para la empresa originando retraso e incumplimiento de los objetivos organizacionales.

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

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

**Chávez (2018)** en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los Robles S.A.C.* "Chimbote, 2017, realizado en la ciudad de Chimbote- Perú, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa los Robles S.A.C. Chimbote, 2017. La metodología utilizada fue de tipo: bibliográfico-documental. Llegando a la conclusión: que las características que poseen las micro y pequeñas empresas el Perú coinciden en que no se aplican como debe de ser lo cual afecta a la misma entidad durante la gestión, procesos y procedimientos que se realiza, por lo cual es necesario que estas características negativas de la empresa puedan ser cambiadas utilizando herramientas como capacitación, implementación, renovación y otras, que logren este propósito con la finalidad de cumplir los objetivos y metas que la empresa quiere alcanzar.

#### **2.1.4. Locales**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales aquellos trabajos de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de santa sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

**Negreiros (2015)** en su investigación titulada: *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013*. Cuyo objetivo específico fue describir el control interno en las empresas comerciales. Cuya metodología fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficacia posible, atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno**

De acuerdo al Informe COSO el control interno es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.



- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables  
(Chacón, 2015).

#### *2.2.1.1 Importancia del control interno.*

Según la **Contraloría General de la República (2014)** “el control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos”. A continuación, se presentan los beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento.
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

#### *2.2.1.2 Tipos de control interno.*

Según Samuel (2014) afirma

- **Control Interno Administrativo.** Es el plan que elabora una empresa, basado en sus propios procedimientos, métodos operacionales y contables para el logro de los objetivos administrativos.
- **Control Interno Contable.** Surge como un instrumento del control administrativo, con el objetivo de que las actividades se efectúen con las debidas aprobaciones y se registren oportunamente.

### ***2.2.1.3 Objetivos del control interno***

Meléndez (2016) afirma que el principal objetivo es el de defender el patrimonio de la empresa previniendo así las pérdidas por los fraudes o las negligencias, y también detectar los errores o equivocaciones que se presentan en la empresa y que puedan afectar al cumplimiento de los objetivos que tenga la entidad. Entre los objetivos del control interno tenemos:

- Proteger y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

### ***2.2.1.4 Principios del control interno.***

Según Meléndez (2016) afirma: “que los principios de control interno son indicadores fundamentales que sirven de base para el desarrollo de la estructura de control interno, por lo tanto, los procedimientos de comprobación de control interno en cada área de funcionamiento varían en cada empresa”. Los procedimientos de comprobación y control interno varían en cada empresa. Sin

embargo, los principios fundamentales de control interno pueden resumirse en los siguientes numerales.

- **Igualdad:** “consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura”.
- **Moralidad:** “se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad”.
- **Eficiencia:** “vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles”.
- **Celeridad:** “consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna”.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** “consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización la sociedad”. Los valores morales surgen primordialmente en el individuo por influjo y en el seno de la familia, y son valores como el respeto, la tolerancia, la honestidad, la lealtad, el trabajo, la responsabilidad, etc. Los valores morales perfeccionan al hombre en lo más íntimamente humano, haciéndolo más humano, con mayor calidad como persona.
- **Valoración del costo ambiental:** consiste “en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias. Teoría de la empresa”.

### ***2.2.1.5 Informe COSO.***

En mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos en la mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, la mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos, la mayor claridad en cuanto a la información y comunicación. (Bonilla, 2015)

La implementación del Sistema COSO, genera beneficios, evita riesgos, detecta fraudes y aporta la eficiencia en los controles en una entidad. La elección adecuada del Sistema COSO debe ser acorde al grado de desarrollo que posea la entidad. La acepción aportada por el informe COSO rompe con las aportaciones tradicionales al asumir que el control interno es una práctica social desarrollada en todos los ámbitos organizativos, esto es, un proceso o una multiplicidad de procesos omnipresente e inherente en la planificación, dirección y supervisión de la gestión de una entidad. (Bacallao, 2015)

### ***2.2.1.6 Componentes del control interno.***

Según el **Informe Coso** el control interno consta de cinco componentes interrelacionados. Los componentes son:

#### ***2.2.1.6.1 Ambiente de control.***

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

#### *2.2.1.6.2 Evaluación de riesgo.*

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

#### *2.2.1.6.3 Actividades de control.*

Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

#### *2.2.1.6.4 Información y comunicación.*

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

#### *2.2.1.6.5 Actividades de supervisión.*

Se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando (**Contraloría General de la República, 2014**).

#### **2.2.2. Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas**

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. La micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las micro y pequeñas empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley N° 28015, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las microempresas. (Rojas, 2015)

### **2.2.3. Teoría del sector comercio**

Gestor energético (2017) afirma que el sector comercio es uno de los sectores terciarios de la economía nacional que engloba las actividades de compra y venta de bienes y/o servicios. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores.

### **2.2.4. Empresa Ferretería PEDEVEL S.R.L.**

La Ferretería “PEDEVEL S.R.L. –Sihuas, con R.U.C. 20541695827, está representado por el Gerente General Pérez de la Cruz Aristóteles Abias, con DNI 33253754. Tiene como domicilio fiscal P.J. Aquiles s/n Centro de Sihuas (Costado de plazuela Agoshirca) Ancash

La Ferretería PEDEVEL S.R.L., es una empresa dedicada a la compra y venta de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercio especializado.

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1. Definición de control interno**

El control interno es un dispositivo de administración que se utiliza para dar una afirmación sensata de que se cumplen los objetivos establecidos por la organización, ya que incorpora un acuerdo autorizado y, además, las técnicas agrupadas y compuestas adecuadamente, a pesar de las medidas recibidas en un elemento que asegura su activos, potencia la precisión y la calidad inquebrantable de los datos contables, los respaldos y mide el nivel de competencia de las actividades y la coherencia con los planes, y además activa el reconocimiento de

estándares, sistemas y direcciones construidos (Cabello, 2016)

Asimismo; la **Contraloría General de la República (2014)** consigna “el control interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

### **2.3.2. Definición de MYPE**

La Micro y Pequeñas Empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Hurtado, 2015)

### **2.3.3. Definición del sector comercio**

El comercio se describe como el desarrollo monetario que incorpora la compra y el suministro de artículos, prestando poca atención a si son accesibles para comprar o para su cambio para su utilización. El sector comercio “es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones”. (Yaira, 2015).



### **III. Hipótesis**

La presente investigación no aplica hipótesis por ser cualitativo, descriptivo, bibliográfico y de caso, según Hernández, 2014 afirma que los estudios que son de nivel cualitativo no plantean hipótesis antes de recolectar datos.

### **IV. Metodología**

#### **4.1. Diseño de la investigación**

El diseño es descriptivo no experimental (se realizará sin manipular la variable solo se analizará en su contexto) -bibliográfico-documental y de caso.

No experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, observando así los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlo. (Hernández, 203,184).

Descriptivo, se describió los aspectos más importantes del control interno, micro y pequeñas empresas, y la variable en estudio al momento que se recogió la información.

Bibliográfico, porque está basado en la búsqueda de publicaciones, documentos registrados por otros autores.

De caso, porque se toma en estudio a una sola empresa.

#### **4.2. Población y Muestra**

##### **4.2.1. Población**

La población está constituida por todas las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú.

#### 4.2.2. Muestra

Se tomó como muestra a la ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas.

#### 4.3. Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICIÓN	
				SI	NO
		Ambiente de Control	¿ Cuenta la empresa con un Sistema de control interno implementado?		X
		Evaluación de Riesgos	¿La empresa dispone de procedimientos para identificar los posibles riesgos internos y externos que puedan producir?		X
		Actividades de Control	¿La empresa ha diseñado procedimientos y actividades adecuados para el cumplimiento de sus objetivos que asegure la eficacia y eficiencia operativa?		X
		Información y Comunicación	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	

		Supervisión	¿Periódicamente se verifica si absolutamente todo el personal está comprendiendo y cumpliendo con los planes establecidos en las distintas áreas?		X
--	--	-------------	---	--	---

Fuente Elaboración propia

#### 4.4. Técnicas e Instrumentos

##### 4.4.1. Técnica

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

##### 4.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó un cuestionario.

#### 4.5. Plan de Análisis

Para realizar el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes; los mismos que como resultados serán presentados en su respectivo cuadro.

Para conseguir el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los antecedentes y las bases teóricas el cual será aplicado en la empresa Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas.

Para cumplir con el objetivo específico 3, se realizó una explicación de los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

#### **4.6. Matriz de Consistencia**

Ver Anexo 01

#### **4.7. Principios Éticos**

La presente investigación se rige en base a los siguientes principios del proyecto investigado que son: protección a las personas, beneficencia y no maleficencia, justicia, integridad científica y consentimiento informado y expreso según el código de ética para la investigación. **(Uladech, 2016)**

El investigador debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

El investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados y Análisis de Resultado

### 5.1. Resultados:

**5.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1:** Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

**Cuadro 1:  
Resultados de los Antecedentes**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<b>Cari (2015)</b>	Menciona que la situación actual del control interno de inventarios en el 100% de ferreteras investigadas, ocasiona diversas deficiencias tales como: en un 87.5 % desorden en el almacén, en un 62.5% información errónea no fiable y en un 62.5% el Personal es inadecuado; que provoca la incorrecta	Implementación del sistema de control interno. Adecuación del MOF y aplicación y supervisión en las áreas de la empresa.	Desorden en las áreas de la empresa. Información no confiable Personal inadecuado

---

toma de decisiones y por ende pérdidas de ventas afectando consecuentemente a la organización contable de la empresa.

<b>Agurto (2017)</b>	Determina que la Ferreteria Kong SAC tiene la necesidad de suprimir y reducir los riesgos detectados en el análisis actual de la empresa, la cual se ha visto afectada por no presentar una organización definida, con carentes políticas de manejo de riesgos en las áreas, y no contar el análisis de los estados financieros de manera continua, minuciosa y detallada.	Reducir riesgos detectados Minimizan contingencias previniendo gastos innecesarios.	Desorganización Carencia de políticas de manejo de riesgos No cuenta con análisis de Estados Financieros.
----------------------	--	--	---

**Angeles  
(2017)**

Refiere que la empresa Comercial Sáenz E.I.R.L. si cuenta con un manejo de control interno adecuado tanto en las políticas, normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es favorable para el desarrollo de las actividades y metas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa.

Cuenta con control interno

Buena comunicación con sus trabajadores

**Torres  
(2018)**

Determina que la Cuenta con control  
empresa interno.

Representaciones y Identifican los riesgos

Comercialización

ESLITH S.R.L. sí

cuenta con un sistema

de control interno, que

le da mucha

importancia a los

componentes de

control, tomando las

medidas necesarias

para identificar y

analizar los riesgos

internos y externos, y

darles el trato

correspondiente para

que no afecte el

cumplimiento de los

objetivos y metas

institucionales.



**Chavez  
(2018)**

Afirma que la empresa Realizar No tener asignado  
Los Robles S.A.C. se capacitaciones las funciones de  
ha podido obtener Implementar un cada trabajador  
resultados que sistema de control  
muestran que a pesar interno  
de tener una buena  
base en cuanto  
aplicar los sistemas y  
gestiones de control  
interno aún existen  
deficiencias que son  
muy notables incluso  
hasta para el gerente  
por falta de  
implementación o una  
pequeñas inversión  
tanto en sistemas  
como al personal  
mismo; lo cual  
manifiesta que los  
componentes del  
control interno no se  
están cumpliendo  
como es debido

habiéndose encontrado resultados no favorables, lo cual debe de generarse un cambio en esto para beneficio mismo de la empresa.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

**5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

**Cuadro 02**  
**Resultados del Cuestionario**

ITEMS		RESULTADOS	
		OPORTUNIDAD	DEBILIDAD
La FERRETERIA PEDEVEL S.R.L. cuenta con un sistema de control interno implementado.			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1.	¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Gerencia?		X
1.2.	¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores? (mediante talleres o reuniones para explicar su contenido)		X
1.3.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
1.4.	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X

1.5.	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
1.6.	¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
<b>2. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
2.1.	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2.2.	¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
2.3	¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
2.4.	¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1.	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3.3.	¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	
3.4.	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
3.5	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
3.6.	¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
3.7.	¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		X

3.8.	¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
3.9.	¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?		X
3.10.	¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?		X
3.11.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección?		X
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1.	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
4.2.	¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
4.3.	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4.4.	¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada?		X
<b>5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>			
5.1.	¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
5.2.	¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	

5.3.	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
5.4.	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al contador de la empresa.

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

### Cuadro 3

#### Resultados de oportunidades

COMPONENTES	OPORTUNIDADES	OPORTUNIDADES OBJETIVO	EXPLICACIÓN DE MEJORAS
	OBJETIVO 1	2	
<b>Ambiente de control</b>	Implementación del sistema de control interno. Adecuación del MOF Aplicación y supervisión en las áreas de la empresa.	La empresa tiene la oportunidad de mejorar la gestión mediante Implementación y Adecuación del MOF	"El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo"

<b>Evaluación de riesgos</b>	Reducir riesgos detectados Minimizan contingencias previniendo gastos innecesarios.	La empresa tiene definidos sus objetivos	"Las empresas deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".
<b>Actividades de control</b>	Realizar capacitaciones Implementar un sistema de control interno para fortalecer la gestión de la empresa.	La empresa realiza procedimientos suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa	"Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad".
<b>Información y comunicación</b>	Cuenta con control interno Buena comunicación con sus trabajadores	Tiene la capacidad técnica para elaborar informes financieros.	"El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos.

<b>Supervisión y Monitoreo</b>	<p>La información y comunicación influye en la determinación de estrategias.</p>	<p>Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección”</p>
	<p>Aplicación y supervisión en las áreas de la empresa</p>	<p>Se remiten los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes. "Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".</p>

---

Fuente: Elaboración propia, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2. Análisis de Resultado**

**5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:** Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Los autores nacionales establecen que las micro y pequeñas empresas tiene oportunidades de mejorar mediante la implementación del sistema de control interno ya que es una herramienta de gestión que protege los bienes y recursos de una empresa, contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas permitiendo el usos eficiente y eficaz de los insumos. Asimismo; fortalece la gestión, “a mayor control menor error”, quiere decir que proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera. Es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión. Por otro lado los autores internacionales establecen que para mejorar las posibilidades de las micro y pequeñas empresas deben aplicar el control interno para salvaguardar los bienes y recursos de una organización y lograr que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia ya que su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan. Estos resultados se fundamentan con lo que establecen las básicas teóricas de la presente investigación.

**5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas, 2019.

La Ferretería “PEDEVEL S.R.L” no cuenta con un sistema de control interno.



## **Respecto al componente ambiente de control**

### **Oportunidades**

La empresa tiene la oportunidad de mejorar la gestión mediante Implementación y Adecuación del MOF.

### **Debilidades**

La empresa no cuenta con el manual de organización y funciones, tampoco tiene un código de ética aprobado por la Gerencia y no existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad.

## **Respecto al componente evaluación de riesgo**

### **Oportunidades**

La empresa tiene definidos sus objetivos

### **Debilidades**

No conocen las posibles consecuencias de los riesgos identificados. Carecen de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados y no tienen identificado sus riesgos internos y externos.

## **Respecto al componente actividades de control**

### **Oportunidades**

La empresa realiza procedimientos suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa

Aplican procedimientos que aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes

### **Debilidades**

La empresa no tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. No realizan actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades. Tampoco se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes. Por último no aplican procedimientos que determinen actividades de control que aseguren la exactitud de los registros.

### **Respecto al componente información y comunicación**

#### **Oportunidades**

Tiene la capacidad técnica para elaborar informes financieros.

#### **Debilidades**

La empresa no recibe oportunamente la información analítica financiera y operativa para la toma de decisiones, no hay comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada Asimismo no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

#### **Oportunidades**

Se remiten los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes.

### **Debilidades**

No se realizan las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas. Del mismo modo no existe monitoreo continuo por parte de la administración.

- 5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:** Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

### **Respecto al componente ambiente de control**

Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas,

"El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo"

### **Respecto al componente la evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgos influye en la mejora de las posibilidades de las empresas, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios

“Las empresas deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

### **Respecto a las actividades de control**

Se deben implementar procedimiento y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la empresa.

"Deben establecerse y ajustarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo en forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la unidad".

### **Respecto a la información y comunicación**

La información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores.

“El fomentar un ambiente adecuado para promover una comunicación abierta y efectiva está fuera del alcance de los manuales de políticas y procedimientos. Depende del ambiente que reina en la organización y del tono que da la alta dirección”

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.

"Todo el proceso debe ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime necesario. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias".

## VI. Conclusiones

**6.1. Respecto al objetivo específico 1:** Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Luego de haber realizado el análisis se concluye las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones.

**6.2. Respecto al objetivo específico 2:** Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”- Sihuas, 2019.

Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones. Carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa

tampoco tiene definidos sus objetivos , ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgo. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades.

**6.3. Respecto al objetivo específico 3:** Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.

Se concluye que el control interno si mejoran las posibilidades de las empresas, para ello es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas.

La evaluación de riesgos influye en la mejora de las posibilidades de las empresas, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios.

Asimismo, se deben implementar procedimientos y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la empresa.

Por otro lado la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores.

Finalmente se concluye que la supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la

realización de sus funciones. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

#### **6.4. Conclusión General**

El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

## VII. Aspectos Complementarios

### 7.1. Referencias Bibliográficas

Agurto, N. (2017). Implementación de un sistema de control Interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, Distrito de la esperanza, Año 2016. Universidad Nacional de Trujillo.

<http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/9194>

Ángeles, M. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. Casma, 2017. (Informe de tesis para optar el título profesional de contador público). Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/control\\_interno\\_empresas\\_comerciales\\_angeles\\_leon\\_majumi.pdf?sequence=1&isallowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/control_interno_empresas_comerciales_angeles_leon_majumi.pdf?sequence=1&isallowed=y)

Bacallao, M. (2015). Génesis del Control Interno. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Bonilla, C. (2015). *El informe coso*. “Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa”. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>



Cabello, J. (2016) Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Cari, P. (2015) “Control Interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca periodo 2014” Universidad Nacional del Altiplano – Puno.

[http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari\\_Sucasaca\\_Pathy\\_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/1883/Cari_Sucasaca_Pathy_Yanett.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Contraloría General de la República (2014). Marco conceptual del control interno. Recuperado de [http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema\\_de\\_control\\_interno/Marco\\_Conceptual\\_SCI.pdf](http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf)

Coso (2017). Marco Integrado de Control Interno – COSO 2017

Recuperado de:

<http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>

Chacón, W. (2015). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>

Chávez. M. V. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los Robles

S.A.C.” Chimbote, 2017. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4760>

Gestor energético (2017). Teoría del sector comercio.

Hernández, J. (2014). El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la

problemática de las Agencias Europeas. Recuperado de

[https://www.researchgate.net/publication/28093766\\_El\\_nuevo\\_Sistema\\_de\\_Control\\_Interno\\_para\\_Europa\\_la\\_problematika\\_de\\_las\\_Agencias\\_Europeas](https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas)

Hurtado, M. (2015). Control Interno final. Recuperado de:

[http://www.academia.edu/10235868/CONTROL\\_INTERNO\\_FINAL](http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL)

ISO 9001 (2015). COSO como metodología de gestión de riesgo.

Recuperado de:

<https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>

Lara, F. (2018) Clasificación de las empresas. Recuperado de

<http://admluisfernando.blogspot.pe/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>

Mantilla, S. (2015). Auditoría del control interno (3a. ed.). Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4870514>

Meléndez, J. (2016). Control interno. Recuperado de:

[http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech\\_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codig](http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codig)

o%20de%20barra%20-  
%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallo  
wed=y

Negreiros, M. (2015) El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Ramirez, J. (2017) Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>

Rojas, W. (2015). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para el Previo a Conferírsele el Título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado). Recuperado de: [http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03\\_3046.pdf](http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf)

Torres, R. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith S.R.L.” de Lima, 2015. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_TORRES\\_TEJADA\\_ROCIO\\_HAYDEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

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

ULADECH (2016). Código de ética para la investigación. Recuperado el 25 de  
septiembre de 2019, de:  
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Yaira, L. (2015). Qué es un sector productivo. Recuperado de  
<https://es.slideshare.net/leidyaira/que-es-un-sector-productivo>

## 7.2. Anexos

### 7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO FERRETERÍA “PEDEVEL S.R.L.”-SIHUAS,2019.</p>	<p>¿Las oportunidades del control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019?</p>	<p>Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.</p>	<p>Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.                      Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.                      Explicar si el control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019.</p>	<p><b>Diseño:</b>                      Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.   <b>Técnica:</b>                      Revisión bibliográfica   <b>Instrumento:</b>                      Cuestionario</p>

7.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

7.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

**I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:**

1.1. Edad del representante legal de la empresa

..... Años

1.2. Sexo del representante legal

Masculino ( ) Femenino ( )

1.3. Grado de instrucción

- a) Primaria: completa ( ) incompleta ( )  
b) Secundaria: completa ( ) incompleta ( )  
c) Superior no Universitaria: completa ( ) incompleta ( )  
d) Superior Universitaria: completa ( ) incompleta ( )  
e) Ninguno.

**II. REFERENTE A LA EMPRESA**

2.1. Nombre de la empresa.....

2.2. Dirección.....

2.3. Sector Comercio ( ) Servicio ( ) Otro: Especificar.....

**III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL**

3.1. ¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?

Si ( ) No ( )

3.2. ¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?

Si ( ) No ( )

3.3.¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?

Si ( ) No ( )

3.4.¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?

Si ( ) No ( )

3.5.¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?

Si ( ) No ( )

3.6.¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?

Si ( ) No ( )

#### **IV. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS**

4.1.¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?

Si ( ) No ( )

4.2.¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?

Si ( ) No ( )

4.3.¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?

Si ( ) No ( )

4.4.¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?

Si ( ) No ( )

#### **V. REFERENE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL**

5.1.¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?

Si ( ) No ( )

5.2.¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

Si ( ) No ( )



5.3.¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?

Si ( ) No ( )

5.4.¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

Si ( ) No ( )

5.5.¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?

Si ( ) No ( )

5.6.¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

Si ( ) No ( )

5.7.¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

Si ( ) No ( )

5.8.¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

Si ( ) No ( )

5.9.¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

Si ( ) No ( )

5.10. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?

Si ( ) No ( )

5.11.¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección?

Si ( ) No ( )

## **VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**6.1.** ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

Si ( )                  No ( )

**6.2.** ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

Si ( )                  No ( )

**6.3.** ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?

Si ( )                  No ( )

**6.4.** ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?

Si ( )                  No ( )

## **VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

**7.1.** ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

Si ( )                  No ( )

**7.2.** ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?

Si ( )                  No ( )

**7.3.** ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?

Si ( )                  No ( )

**7.4.** ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si ( )                  No ( )