



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA
SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018

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

AUTORA:

OSORIO BALTAZAR, REBECA ELIZABETH

ORCID ID: 0000-0002-7321-1920

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA
SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018

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

AUTORA:

OSORIO BALTAZAR, REBECA ELIZABETH

ORCID ID: 0000-0002-7321-1920

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2019

EQUIPO DE TRABAJO

Autora:

Osorio Baltazar, Rebeca Elizabeth

ORCID ID: 0000-0002-7321-1920

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

Asesora:

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

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

Jurados de Investigación

Presidente:

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Miembro:

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

Miembro:

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote

HOJA FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

MGTR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. ORTIZ GONZALEZ, LUIS

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

MGTR. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

ASESORA

AGRADECIMIENTO

A mis Padres por apoyarme en todo momento, por sus consejos,
a mis hermanos por la motivación constante que me ha permitido
llegar a concluir mis estudios.

A mi Asesor
DTI: Fernando Pacheco Vázquez, por la confianza puesta en mí por
sus sabios consejos de un gran maestro.

DEDICATORIA

A Dios por permitirme llegar a cumplir con una de mis metas que se me
brindo en el transcurso de mi vida.

A mi Madre y Padre por brindarme siempre su apoyo,
por ser las personas que me enseñaron muchas cosas como salir
adelante frente a todo muchas gracias Padres.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al Objetivo 1: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades. Respecto al Objetivo Especifico 2: se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Respecto al objetivo 3: No cuentan con un sistema de control interno al igual que la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión general: sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades.

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

ABSTRACT

The present research work had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company Ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case, for the collection of information the literature review technique was used and the interview the instrument was bibliographic records and the questionnaire; obtaining the following results: Regarding Objective 1: The national, regional and local authors reviewed in the majority do not have an internal control system, companies are also vulnerable due to lack of values, responsibilities. Regarding the Specific Objective 2: it has been possible to show that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in activities since it does not have a code of ethics, it does not have an organization and functions manual, no It has developed a strategic plan, does not have an Annual Operational Plan. Regarding objective 3: They do not have an internal control system as well as Empresa Ferretería Santa María S.A.C., which suggests that it implement an internal control system as this will allow the creation of processes through the development of administrative manuals. General conclusion: suggesting to Empresa Ferretería Santa María S.A.C. that implements an internal control system that will allow both the manager and the rest of the company's personnel to be involved in values and responsibilities.

Keywords: internal control, micro and small businesses, commerce

CONTENIDO

Caratula	
Contra Caratula.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Hoja del Jurado Evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de Cuadros.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	16
2.1.ANTECEDENTES.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	23
2.1.4. Locales.....	28
2.2.BASES TEORICAS.....	28
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	28
2.2.2. Teorías de Informe COSO.....	36
2.2.3. Teorías de Gestión.....	38
2.2.4. Teorías de Empresa.....	39
2.2.5. Teoría de los Sectores.....	46
2.3.Marco Conceptual	47
III. HIPOTESIS.....	49
IV. METODOLOGIA	49
4.1.Diseño de la investigación.....	49
4.2.Población y muestra	49
4.3.Definición y operacionalización de variables.....	50
4.4.Técnicas e instrumentos	51

4.4.1. Técnicas.....	51
4.4.2. Instrumentos.....	51
4.5. Plan de Análisis	52
4.6. Matriz de consistencia	52
4.7. Principios éticos.....	52
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	54
5.1. Resultados	54
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1	54
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	63
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	65
5.2. Análisis de resultados	70
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	70
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	72
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	74
VI. CONCLUSIONES.....	77
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	77
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	77
6.3. Respecto al objetivo específico 3	78
6.4. Conclusión General.....	79
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	80
7.1. Referencias bibliográficas	80
7.2. Anexos	86
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	86
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	87
7.2.3. Anexo 03: cuestionario	88

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	54
CUADRO N° 02.....	63
CUADRO N° 03.....	65

I. INTRODUCCION

En el marco de la economía mundial, el origen del control interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. El control interno ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en las actividades programadas, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, ha derivado en una preocupación en la mayoría de las empresas privadas, en este caso de las empresas ferreteras, quienes lideran el mercado, abarcando más del 60% del total de ingresos. Según los resultados del estudio Global Power of Retailing, las ventas del mercado ferretero ascienden a US\$ 1,800 millones al año. (Deloitte, 2015)

En la evolución histórica de las empresas ha tenido una remarcada importancia el hecho de que en el pasado los propietarios eran a su vez los directivos encargados de la gestión empresarial, en esas circunstancias el control era ejercido por los mismos propietarios, quienes ejecutaban las funciones directivas y supervisaban directa y personalmente el cumplimiento de las normas y directrices establecidas por ellos, tácita o explícitamente (Barquero, 2013).

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

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de administración pública, con la finalidad de salvaguardar los recursos y fondos públicos, hoy en día se muestran y plantean en todas las organizaciones, la causa principal que dio origen al Control Interno fue la gran empresa, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, con el pasar del tiempo los problemas de Control Interno, han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorar y perfeccionar dichos controles, esto es muy importante por cuanto el Control Interno es fundamental para que una entidad logre alcanzar, a través de una evaluación de su misión y visión, el logro de sus objetivos y metas trazadas, pues de lo contrario sería imposible que se puedan definir las medidas que se deben adoptar para alcanzarlos (Pérez, 2011).

Considerando que el control interno es una herramienta que colabora en la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores accidentales, en el proceso contable y operativo es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones que se desarrollan dentro de una organización. En los últimos años nuestro país ha ido creciendo económicamente gracias a las micro y pequeñas empresas, pero lo cierto es que; la mayoría de estas no tienen implementado un buen sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que les oriente como debe de llevarse el control interno dentro de estas, además; por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta

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

La empresa objeto de estudio con Razón Social FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C., con RUC: 20531775571, con domicilio fiscal en MZA. R LOTE. 11 CASCO URBANO (JR. AIJA) ANCASH - HUARMEY - HUARMEY, con su Gerente General el Sr. FERNANDEZ MONTALVAN BUENAVENTURA, inicio sus actividades el 01 de Febrero del 2010, encontrándose inmerso en el sector comercio, siendo su actividad principal la venta al por mayor de Materiales de Construcción, artículos de ferretería, pinturas. **Visión:** Ser una empresa líder del mercado de las empresas ferreteras, en donde los productos sean de calidad y buen precio, trabajando con valores: respeto, trabajo en equipo, responsabilidad.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018?** Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María – Huarney, 2018

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

objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018
2. Describir las características del control interno de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018

La realización del presente trabajo de investigación se justifica por que se fundamenta al tema de estudios, en nuestro caso este se orientó a describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney.

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

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

Finalmente, el presente trabajo también se justifica por cuanto a nivel personal

contribuirá en mi titulación como contador público.

De la misma manera, se aplicó como metodología de estudio la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso.

Como resultado, Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades, asimismo no puede analizar los riesgos y por ende no puede lograr sus objetivos, tampoco establecer mejoras y cumplir con sus actividades asignadas para su personal protegiendo los recursos de las empresas, además no se tiene un control de los objetivos tanto de los controles generales como los controles de aplicación, por lo tanto no existe una revisión y evaluación periódica para identificar los controles débiles e insuficientes.

En conclusión Se sugiere difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

II. REVISION DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

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

Almendáriz (2012) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno, para la ferretería de la Franquicia, Dicensa (Puéllaro), Quito - Ecuador. La metodología fue cualitativa – bibliográfica, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno que permita identificar, detectar y corregir la existencia de irregularidades en dicha ferretería. Se utilizó un muestreo no estadístico, basado en el juicio profesional, para la revisión de controles del negocio. Llegó a las siguientes conclusiones: definió al control interno como un proceso efectuado por toda la organización, diseñado con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades.

Benítez (2014) en su tesis titulada: Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicado en el sector los Ceinbos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura - Ecuador. La metodología fue cualitativa – bibliográfica, cuyo objetivo general fue: diseñar un sistema de control interno administrativo, contable - financiero para Ferretería My Friend. Para ello se plantearon los siguientes objetivos específicos: a) estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y lincográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. b) elaborar un sistema de control interno de procedimientos administrativos, contables y financieros para la ferretería My Friend. c)

determinar los principales impactos que generaría el proyecto en los aspectos: económico, social, educativo, empresarial. Para la investigación se utilizó la entrevista, en el caso del propietario y los directivos de la empresa para conocer sobre la aplicación de políticas y sistemas de control interno contable-financiero, también se utilizó la encuesta para los empleados y clientes. El autor concluyó diciendo que, la creación del sistema de control interno administrativo, contable y financiero es importante, porque le permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, logrando un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obteniendo un grado de confiabilidad en la información y por ende el sistema contribuirá al logro de los objetivos que persiga, para que así permita medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión en las operaciones, para la toma de decisiones.

2.1.2. Nacionales

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

Sánchez (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas.

Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017.

Conclusiones: Las principales características del control interno de la empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L., según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias.

Agurto (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de

la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú y de la Ferretería CORPORACIÓN YERODI E.I.R.L. - Lima, 2018. Conclusiones: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 pregunta efectuadas sobre los componente del control interno, 21 han sido SI y 5 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa Corporación Yerodi E.I.R.L., puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión.

Ponce (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017.*

La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un

cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial.

Chachapoyas (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa*

Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar y Describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, 2017 Conclusiones: De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado. Conclusión General: La empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C, debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa.

Gamboa (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno

de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú y de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. de Juanjuí, 2017. Conclusiones: Según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 23 han sido SI y 3 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región de Ancash, menos en la ciudad de Huarney, sobre aspectos relacionados

con nuestras variables y unidades de análisis.

Coronel (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIR de Chimbote, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, se concluye que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, Pero sin embargo hace uso de algunos componentes para evaluar sus actividades; Por ejemplo: La empresa fomenta la integración de su personal, que favorece el clima laboral, tiene un control para identificar sus costos y beneficios de sus actividades, para poder conocer su rentabilidad, así mismo realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento y evalúa periódicamente al personal, para determinar si desempeñan sus actividades correctamente. Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para las Micro y pequeñas empresas, ya que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos en sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal, como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor

opción a la hora de tomar decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa. Por otro lado, el control interno en la empresa FERRETEROS J.J EIRL, es deficiente ya que no se cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimiento etc.

Egusquiza (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L. - Pomabamba, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de Servicios Generales PEMEBAZ E.I.R.L. - Pomabamba, 2018. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al Titular Gerente Con respecto al componente ambiente de control: se concluye que la empresa genera un clima laboral adecuado, promueve y pone en práctica los aportes del personal con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades. Con respecto al componente evaluación de riesgos se concluye que la empresa no identifica y analiza los posibles riesgos que puedan perjudicar el logro de los objetivos. Con respecto al componente actividad de control: Componente más deficiente pues no cuenta con

manual de organización y funciones, no lleva control de ingresos y salidas de la mercadería del almacén, no hace arqueos de caja. Con respecto al componente información y comunicación: Los errores hallados se registran y comunican con prontitud para su correspondiente tratamiento. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo Se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, pues no cuentan con un supervisor que verifique el trabajo de los empleados, por tanto no se registra y comunica con prontitud los errores detectados. Se concluye que en el estudio de la investigación la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa.

Córdova (2019) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negociaciones Martha S.A.C. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negociaciones Martha S.A.C., se concluye que la empresa en general no cuenta con una adecuada implementación de control

interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica la cual conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Así mismo el control interno no está influyendo en la gestión de la empresa, debido a que no fue implementado dentro de la institución lo que hace que carezcan de una adecuada supervisión. Finalmente se concluye que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que en el control interno en las MYPE, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque se puede observar que los autores señalan que una buena implementación de un sistema de control interno es beneficioso para la empresa, y por otro lado la empresa Negociaciones Martha S.A.C. no cumple con implementar el control interno dentro de su gestión.

Cotrino (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. - Casma, 2018*. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, de casma, 2018. Conclusiones: De acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, hemos podido llegar a

las siguientes conclusiones: la empresa tiene problemas al administrar o controlar las áreas de su empresa, debido a que no existe la implementación de un sistema de control interno, que pueda contrarrestar los problemas que está teniendo actualmente la empresa. Además de no poder identificar los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo, de que los objetivos trazados no puedan ser cumplidos. Todas las empresas deben de desarrollar medidas, mecanismos que les permitan desarrollar sus actividades si ninguna amenaza o riesgo latente, que terminen perjudicando considerablemente sus objetivos. Una de esas medidas sumamente importante, es la implementación de un sistema de control, que les permita controlar todas sus operaciones o actividades que llevan a cabo.

2.1.4. Locales

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

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teorías Del Control Interno

Según Ricardo & Mantilla (2013) el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de

verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las pólizas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetivos previstos.

(Catácora (2011)/ citado por Beltrán (2015)) define al control interno como: el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan a un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera, promover la eficiencia operacional y la productividad en las operaciones y estimular la adhesión a las practicas ordenas para cada empresa.

Componentes del Control Interno

Ambiente de Control

Según (Orellana (2012), (Ricardo & Mantilla, 2013)/ citado por Santa Cruz (2014)) el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes de control interno, aportando disciplina y estructura, asimismo, da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

Por otra parte, (Betancur & López (2011) /citado por Santa Cruz (2014)) mencionan que el ambiente de control constituye las pautas de comportamiento en una organización y las formas como constituye las

pautas de comportamiento en una organización y las formas como los directivos trazan las políticas para influenciar el control de la gente. De esta forma, la trascendente de cualquier negocio en su gente, sus atributos individuales, incluyendo integridad, valores éticos y competencia. Este componente se encarga de normar los siguientes componentes:

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

Evaluación de riesgos

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

Según (Orellana (2012)/ citado por Santa Cruz (2014)) el mencionado elemento del informe como consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que puedan tener impacto o consecuencias eventos que pudieran tener impacto o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa. La evaluación, o mejor dicho la autoevaluación de riesgo deben de tener una responsabilidad ineludible para todos los niveles que están involucrados en el logro de objetivos.

Los sub componentes de la evaluación de riesgo son:

- Estimulación de probabilidad e impacto

- Evaluaciones de riesgos
- Riesgos originados por los cambios

Actividades de control

Según (Betancur & López (2011)/ citado por Santa Cruz (2014)) las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Las actividades de control hacen visibles en que las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudara a tener un mejor control de los procesos.

Los sub componentes son:

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

Información y comunicación

Según (Ricardo & Mantilla (2013)/ citado por Santa Cruz (2014)) la información y comunicación se refieren básicamente a captar e intercambiar la información en una organización y el apoyo al cumplimiento de las responsabilidades. Cada entidad debe desarrollar sistemas interrelaciones que permitan al personal de la entidad capturar e intercambiar información necesaria para conducir, administrar y

controlar sus operaciones. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, para operar y controlar el negocio.

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

Los sub componentes son:

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

Supervisión y Monitoreo

Según Ricardo & Mantilla (2013) el monitoreo debe realizarse a través de dos procedimientos como: Actividades de revisión y evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles incluye actividades regulares de administración, supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones.

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

Los sub componentes son:

- Supervisión permanente
- Evaluación interna
- Evaluación externa

Objetivos del control interno

Según (Ricardo & Mantilla, 2013) los principales objetivos del control interno son los siguientes:

- Salvaguardar los activos de la empresa
- Prevención y detención de fraudes y errores
- La exactitud e integridad de los registros contables
- Oportuna reparación de información confiable

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

Principios del control interno

Según Ramón (2014) los principios del control interno son:

Igualdad

Consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la entidad estén orientadas efectivamente hacia el interés

general sin lograr privilegios a grupos especiales.

Moralidad

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

Eficiencia

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

Celeridad

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

Imparcialidad y publicidad

Consiste en tener mayor transparencia en las actuaciones de la entidad de tal manera que nadie pueda sentirse afectado a sus intereses o ser objeto de discriminación tanto en oportunidades como en acceso a la información.

Valoración de costos ambientales

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

Clases de control interno

Según (Ricardo & Mantilla, 2013) existen dos clases de control interno:

El control interno operacional

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

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

El control interno contable

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

Los controles contables, son imprescindibles para la auditoría externa o independiente.

Otras clases de control interno

Según (Ricardo & Mantilla, 2013) define otras clases de control interno que son:

De acuerdo a la oportunidad en que se aplica

- **Control previo:** Es aquel control que efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.
- **Control interno recurrente:** Es aquel que se efectúa en cada uno

de los niveles de dirección y gerencia al momento de efectuar las actividades.

- **Control interno posterior:** Es aquel control que comprende los métodos y procedimientos realizados después de que las decisiones administrativas han surtido efectos.

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

Control interno por quienes lo realizan

- **Auditoria interna:** Es un funcionario de la empresa que realiza la evaluación del sistema de control interno en forma permanente de acuerdo a un plan anual de auditoria interna, a la vez asesora permanentemente a la gerencia a fin de evitar las irregularidades, los errores y fraudes.
- **Auditoria externa:** Es un examen realizado por una sociedad de auditoría independiente, es ajena a la entidad, evalúa los sistemas de control interno, las áreas administrativas en general y los financieros, emitiendo el respectivo dictamen de auditoria.

2.2.2. Teorías de Informe COSO

Componentes del control interno

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

Ambiente de control

Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de

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

Evaluación de riesgo

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

Actividades de control

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

Información y comunicación

Se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y

obtención de información necesaria; la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio; la comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

Actividades de supervisión

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

2.2.3. Teorías de Gestión

Teorías de Gestión

Según Ardiles (2015) es el sistema que organiza los flujos de información, externos e internos, propicia la generación, intercambio y uso de conocimientos necesarios para el incremento de la eficiencia y calidad en los procesos fundamentales de las organizaciones.

Según Dickseen (1905) es la acción y efecto de realizar tareas con

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

2.2.4. Teorías de empresa

Teoría o enfoque neoclásico

Según Ortiz (2011) esta teoría es la que está vigente hasta el comienzo del siglo XX, y considera a las empresas como un intermediario entre los mercados de ofertantes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costos e ingresos.

Teoría o enfoque administrativo

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

Teoría financiera

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

Teoría social

Esta teoría se resalta el carácter de la empresa como organización social que sirve para generar riqueza, la misma que no sería, por lo tanto, únicamente una institución con objetivos puramente económicos, sino que, forma parte de la sociedad y como tal está obligada a atender otros aspectos distintos de los financieros, como por ejemplo el de la generación y mantenimiento del empleo.

Teoría o enfoque contractual

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

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

actividad económica sobre la dirección de la empresa.

Teoría de sistemas o enfoque sistemático

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

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

Clasificación de las Empresas

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

Según su Actividad o Sector

Sector Primario

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

Sector Secundario

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

muebles, etc.

Sector Terciario

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

Según su Propiedad

Empresas Públicas

Son aquellas en las cuales su capital principal está en manos del estado de turno, como ejemplo tenemos los colegios estatales, hospitales del estado, etc.

Empresas Privadas

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

Según su tamaño:

Microempresa

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

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

Pequeña empresa

Es una entidad independiente, creada para ser rentable, que no predomina en la industria a la que permanece, cuya venta anual en valores y números de personas no excede un determinado limite, además de aspiraciones, realizaciones, bienes materiales, capacidades técnicas y financieras, lo cual; le permite dedicarse a la producción, transformación o prestación de servicios para satisfacer las necesidades y deseos existentes en la sociedad.

Mediana empresa

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

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

Grandes Empresas

Son aquellas que manejan capitales millonarios con miles de trabajadores a su cargo, en su mayoría cuentan con instalaciones propias, sistemas de

organización, de operación modernos y gozan de la confianza de los bancos.

Según su Modalidad

Persona natural

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

Ventajas

- No gastas nada para constituir la empresa y puedes realizar el trámite hasta 72 horas por internet.
- Eres tu quien lo decide todo, pues la propiedad, el control y la administración de la empresa están solo en tu persona.
- Tienes flexibilidad para reaccionar rápidamente en caso de cambios bruscos en el mercado que puedan efectuar a tu empresa.
- Puedes acogerte a un régimen tributario sencillo como el Nuevo Régimen Único Simplificado (RUS), accede al RER o al RG.

Desventajas

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

Persona Jurídica

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

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

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

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

S.A.C. (Sociedad Anónima Cerrada)

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

S.A.A. (Sociedad Anónima Abierta)

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

Según su cobertura geográfica

- **Empresas locales:** son aquellas empresas que por su capacidad de

producción distribución y venta, solo pueden realizar sus actividad en sectores reducidos a nivel comunal.

- **Empresas regionales:** son aquellas que su capacidad y posibilidad de crecimiento, las habilita para abarcar una o varias regiones.
- **Empresas nacionales:** son aquellas que tienen la capacidad de infraestructura, producción, venta y distribución en todo el país.
- **Empresas multinacionales:** son aquellas que traspasan las fronteras creando sus operaciones en diversos países.

2.2.5. Teoría de los sectores

Teoría del sector

Según la subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015) la actividad económica está dividida en sectores económicos, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica cuyos elementos tienen características comunes, guardan una unidad y se diferencian de otras agrupaciones. Su división se realiza de acuerdo a los procesos de producción que ocurren al interior de cada uno de ellos.

Sector primario o agropecuario

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

Sector secundario o industrial

Comprende todas las actividades económicas de un país relacionados con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de

nuevos productos. Se divide en dos sub-sectores: industrial extractivo e industrial de transformación.

- **Industrial extractivo:** extracción minera y de petróleo.
- **Industrial de transformación:** envasado de legumbres y frutas, embotellado de refrescos, fabricación de abonos y fertilizantes, vehículos, cementos, aparatos electrodomésticos, etc.

Sector terciario o de servicios

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

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

2.3. Marco Conceptual

- **Control interno:** el control interno es un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y operaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo a las políticas trazadas por la dirección para el logro de metas u objetos previstos. (Ricardo & Mantilla, 2013)
- **Gestión:** es la acción y efecto de realizar tareas con cuidado, esfuerzo y

eficacia que conduzcan a una finalidad. También hace referencia a la acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Dickseen (1905)

- **Empresa:** es una entidad que mediante la organización de elementos humanos materiales, técnicos y financieros proporciona bienes o servicios a cambio de un precio que le permite la reposición de los recursos empleados y la consecución de unos objetos determinados. García & Casanueva (2010)
- **Eficiencia:** es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos. Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si lora obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia. Roura (S.F)
- **Eficacia:** es una medida normativa del logro de los resultados. Puede medirse en función de los objetivos logrados. Se refiere a la capacidad de una organización de satisfacer una necesidad social mediante el suministro de bienes y servicios. Roura (S.F)
- **Microempresa:** Es la unidad de producción de bienes o servicios donde el propietario es quien lleva a cabo la mayoría de actividades del negocio. Correa (2013)
- **Sector:** cada una de las partes de una colectividad, grupo o conjunto que tiene caracteres y diferenciados. Real Academia (S.F)

III. HIPOTESIS

No aplica porque los estudios de caso descriptivos o cualitativos, por lo regular, no formulan hipótesis antes de recolectar datos ya que su naturaleza es más bien inductiva, lo cual es cierto, particularmente, si su alcance es exploratorio o descriptivo (Hernández,2012).

IV. METODOLOGIA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental, bibliográfico y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo ningún aspecto de la variable, caso o personas ya que la investigación solo se limitó a describir las variables en su contexto dado. Fue descriptivo porque solo se limitó a describir los aspectos más relevantes de la variable. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación (objetivo específico 1) comprendió solo hacer una revisión bibliográfica de la literatura pertinente. Fue documental porque también se revisó algunos documentos (sobre todo estadísticos) pertinentes al estudio. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a estudiar una sola empresa (objetivo específico 2).

4.2. Población y Muestra

4.2.1. Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa Ferretería Santa María

4.3. Definición y Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional		Si	No
		Dimensiones	Indicadores		
Control Interno	Es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones	<p>Ambiente de control.</p> <p>Evaluación de riesgos.</p> <p>Actividades de control.</p>	<p>1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?</p> <p>2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?</p> <p>3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?</p> <p>1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?</p> <p>2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?</p> <p>3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?</p> <p>1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?</p>		

	s en sus entidades.	<ul style="list-style-type: none"> - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo. 	<p>1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p> <p>3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?</p> <p>2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p>		
--	---------------------	--	--	--	--

4.4. Técnicas e Instrumentos:

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

investigación.

4.5. Plan de Análisis

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

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

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

4.6. Matriz de Consistencia

Ver anexo 01

4.7. Principios Éticos

Uladech (2016) afirma que los principios que originan la actividad investigadora son:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar

la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente

relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

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 ANALISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2018

AUTORES	RESULTADOS
Agurto	Establece que, según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 pregunta efectuadas sobre los componente del control interno, 21 han sido SI y 5 NO, haciendo un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la

(2017) empresa Corporación Yerodi E.I.R.L., puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laborar con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa Corporación Yerodi E.I.R.L., alcanzados así: La eficiencia y eficacia en la actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

Afirma que, según la entrevista realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 26 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 23 han sido SI y 3 NO, haciendo

Gamboa (2017) un 88% y 12% respectivamente; por lo cual, el control interno en la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo, ya que sus operaciones se encuentran bien diseñadas y coordinadas, lo cual le permite lograr sus objetivos establecidos. En consecuencia, la administración crea una buena relación laboral con sus trabajadores, evaluando riesgos, aplicando controles en las diferentes áreas de operaciones de la ferretería que posibiliten los procesos de planeación, monitoreo y control de actividades de manera eficaz y eficiente, para así lograr alcanzar la visión, misión y objetivos estratégicos de la empresa en cuestión. La presente investigación permitió confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa El Imán Ferreteros S.A.C. alcanzando así: La eficiencia y eficacia en las actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Por lo que se recomienda que, dicha empresa siga aplicando el control interno de acuerdo a lo que se establece en el informe COSO.

Egusquiza (2018) Argumenta que, del cuestionario aplicado al Titular Gerente Con respecto al componente ambiente de control: se concluye que la empresa genera un clima laborar adecuado, promueve y pone en práctica los aportes del personal con la finalidad de mejorar el desarrollo de sus actividades. Con respecto al componente

evaluación de riesgos se concluye que la empresa no identifica y analiza los posibles riesgos que puedan perjudicar el logro de los objetivos. Con respecto al componente actividad de control: Componente más deficiente pues no cuenta con manual de organización y funciones, no lleva control de ingresos y salidas de la mercadería del almacén, no hace arqueos de caja. Con respecto al componente información y comunicación: Los errores hallados se registran y comunican con prontitud para su correspondiente tratamiento. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo Se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, pues no cuentan con un supervisor que verifique el trabajo de los empleados, por tanto no se registra y comunica con prontitud los errores detectados. Se concluye que en el estudio de la investigación la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa. Es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de la organización y así ya no habrá desorden en el desarrollo de las funciones y actividades comerciales y así se podrá tomar mejores decisiones a futuro de la empresa.

Establece que, del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta

Ponce
(2017)

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

Cotrino
(2018)

Resuelve que, de acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, hemos podido llegar a las siguientes conclusiones: la empresa tiene problemas al administrar o controlar las áreas de su empresa, debido a que no existe la implementación de un sistema de control interno, que pueda contrarrestar los problemas que está teniendo actualmente la empresa. Además de no poder identificar los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo, de que los

objetivos trazados no puedan ser cumplidos. Todas las empresas deben de desarrollar medidas, mecanismos que les permitan desarrollar sus actividades si ninguna amenaza o riesgo latente, que terminen perjudicando considerablemente sus objetivos. Una de esas medidas sumamente importante, es la implementación de un sistema de control, que les permita controlar todas sus operaciones o actividades que llevan a cabo. Por consiguiente y con la investigación realizada, hemos podido determinar que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. no tiene un sistema de control implantado dentro de su empresa, esta decisión le ha traído a la empresa graves repercusiones tanto en el aspecto económico como en su crecimiento. Por esa razón cabe recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función, y si no es así, poder modificarla y hacer que funcione correctamente, y de esa forma poder controlar todas las operaciones que realiza la empresa, llegando a cumplir las metas trazadas.

Argumenta que, las principales características del control interno de la empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L., según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa, son las siguientes: La empresa estudiada no tiene implementado un Sistema de Control Interno, pues tiene muchas deficiencias a nivel operativo y administrativo. Por lo tanto, se tiene que tener en cuenta que se

(2017) debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta como debilidad un trabajo deficiente y desorganizado; sin embargo, empíricamente tiene implementado los objetivos estratégicos que no están plasmados en documentos. En el componente evaluación de riesgo, se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. En el componente actividades de control, se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas.

Establece que, de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a

Chachapoyas (2017) toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. El resultado de la aplicación del cuestionario ayudo a determinar y evidenciar el objetivo buscado.

Coronel (2017) Afirma que, del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, se concluye que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, Pero sin embargo hace uso de algunos componentes para evaluar sus actividades; Por ejemplo: La empresa fomenta la integración de su personal, que favorece el clima laboral, tiene un control para identificar sus costos y beneficios de sus actividades, para poder conocer su rentabilidad, así mismo realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento y evalúa periódicamente al personal, para determinar si desempeñan sus actividades correctamente. Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para las Micro y pequeñas empresas, ya que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos en sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal, como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar

decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa. Por otro lado, el control interno en la empresa FERRETEROS J.J EIRL, es deficiente ya que no se cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimiento etc. Finalmente, debido a que las mayorías de este tipo de empresas no cuentan con un sistema de control interno, por desconocimiento de su aplicación, es recomendable difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

Córdova (2019) Establece que, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negociaciones Martha S.A.C., se concluye que la empresa en general no cuenta con una adecuada implementación de control interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica la cual conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Así mismo el control interno no está influyendo en la gestión de la empresa, debido a que no fue implementado dentro de la institución lo que hace que carezcan de una adecuada supervisión. Finalmente se concluye que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que en el control interno en las MYPE, los resultados

encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque se puede observar que los autores señalan que una buena implementación de un sistema de control interno es beneficioso para la empresa, y por otro lado la empresa Negociaciones Martha S.A.C. no cumple con implementar el control interno dentro de su gestión.

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

5.1.2. Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

FERRETERÍA SANTA MARÍA S.A.C. – HUARMEY, 2018

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

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

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

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

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018

CUADRO N° 03

ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ Y DE LA EMPRESA FERRETERÍA SANTA MARÍA S.A.C. – HUARMEY, 2018

Elementos de comparación	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01
Ambiente de	Se debería contar un Sistema de Control Interno. En el componente ambiente de control, se puede observar que la organización no cuenta con estructuras organizacionales, presenta	La Empresa Ferretería Santa María S.A.C., no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y	Si

Control	<p>como debilidad un trabajo funciones, no tiene coinciden deficiente y desorganizado; elaborado un plan sin embargo, empíricamente estratégico, no tiene implementado los cuenta con un Plan objetivos estratégicos que no Operativo Anual. están plasmados en documentos. (Agurto, 2017)</p> <p>Se concluye que, no cuenta con un control interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, sin embargo se puede observar la carencia de formalidad de los reglamentos, manuales y código de ética de la empresa (Cotrino, 2018)</p> <p>La empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo (Ponce, 2017)</p>
<p>Con respecto al componente valoración de riesgos se concluye que, la empresa</p>	<p>La Empresa Ferretería Santa María S.A.C., no</p>

Evaluación de Riesgos	<p>identifica y analiza los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos organizacionales, lo que es beneficioso para la entidad la correcta aplicación de este componente (Córdova, 2019)</p> <p>Se observa que la organización no tiene identificado los riesgos a los que está expuesta, el personal que labora en la organización no tiene conocimiento de los riesgos en las actividades diarias debido a que la Gerencia no realiza el seguimiento de los objetivos institucionales, además carece de procedimientos que permita solucionar la problemática, pudiendo afectar las actividades diarias. (Sánchez, 2017)</p> <p>Se ha detectado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la efectividad de la empresa en sus actividades y esto con lleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de la empresa (Coronel, 2017)</p>	<p>tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos.</p>	<p>Si coinciden</p>
------------------------------	--	--	--------------------------------

Actividad de Control	<p>Se observa que la empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna; sin embargo, empíricamente se ha establecido medidas de seguridad a fin de salvaguardar los activos. (Chachapoyas, 2017)</p> <p>Se concluye que, en la empresa se lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones necesarias sean tomadas para encarar los riesgos para el logro de los objetivos organizacionales, siendo beneficiosa para la empresa su correcta aplicación. (Gamboa, 2017)</p> <p>En las actividades de supervisión y control, la empresa no cuenta con el personal adecuado que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores (Egusquiza, 2018)</p>	<p>La Empresa Ferretería Santa María S.A.C., no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.</p>	Si coinciden
-----------------------------	---	--	---------------------

Información y Comunicación	<p>En el componente información y comunicación, se observa que en la organización no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la organización, siendo preocupante ya que refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas. (Ponce, 2017)</p>	<p>En la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada.</p>	Si coinciden
Supervisión o Monitoreo	<p>Se concluye que, en la empresa se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a situación de riesgo, pues estos problemas detectados al no ser</p>	<p>En la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica</p>	Si Coinciden

registrados y comunicados periódicamente si el personal cumple con prontitud al responsable personal cumple con de corregir las desviaciones o el código de anomalías, es desfavorable conducta de la para la empresa originando entidad, no existe un retraso e incumplimiento de monitoreo continuo los objetivos por parte de la organizacionales (Cotrino, administración. 2018).

Se puede observar que en la empresa no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados (Sánchez, 2017)

Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor (Chachapoyas, 2017)

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

5.2. Análisis de Resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Cotrino (2018), Ponce (2017), Córdova (2019), Coronel (2017), Sánchez (2017), Chachapoyas (2017) & Egusquiza (2018), coinciden en sus

resultados que carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que protege los bienes y recursos, es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión en la empresa para favorecer a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las organización cediendo el uso eficiente y eficaz de los mismo, teniendo como finalidad salvaguardar los activos , prevenir y corregir en forma oportuna fraudes o anomalías, que interfiera con el desarrollo de la gestión. Asimismo; Agurto (2017) & Gamboa (2018), si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, por lo mismo la empresa carece de un sistema de control para supervisar las deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa. Asimismo, los componentes del control interno no están siendo implementados eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de un sistema que asegure el buen desarrollo de las funciones constituidas en las empresas. Lo afirma Contraloría General de la República (2014) 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.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al Componente Ambiente de Control

De las 6 preguntas realizadas al Gerente general de la empresa Ferretería Santa María S.A.C., las cuales representan el 100%, se obtuvo que las 6 respuestas fueron un NO, en donde se demuestra que no se le está dando importancia a este componente, no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico. (Contraloría General de la República, 2014) Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado control interno en la entidad.

Respecto al Componente de Evaluación de Riesgo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa Ferretería Santa María S.A.C., las cuales representan el 100%, todas las respuestas fueron negativas, según las respuestas obtenidas, la empresa no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa en estudio.. (Contraloría General de la República, 2014), señala que el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos.

Respecto al Componente de Actividades de Control

De las 8 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa Ferretería Santa María S.A.C., las cuales representan en 100%, 2 nos dio como respuesta positiva y 6 como respuesta negativas, esto quiere decir que la empresa en estudio no ha diseñado procedimientos adecuados para el

cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades de acuerdo a sus objetivos. (Contraloría General de la República, 2014), se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad

Respecto al Componente de Información y Comunicación

De las 4 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa Ferretería Santa María S.A.C., las cuales representan el 100%; se obtuvo 1 respuesta que fue positiva y 3 como respuesta dieron negativas, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna). (Contraloría General de la República, 2014), 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

Respecto al Componente de Supervisión o Monitoreo

De las 4 preguntas realizadas al Gerente General de la empresa Ferretería Santa María S.A.C., de las cuales representan el 100%, todas las

respuestas fueron negativas, lo cual pone en evidencia a la empresa que no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración en la empresa en estudio. (Contraloría General de la República, 2014), 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

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la 1era columna es los elementos de comparación, en la 2da columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la 3ra columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna se establecen los resultados de la comparación entre el resultado del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

Respecto al Componente - Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Santa María S.A.C., no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, como lo afirman, Agurto (2017), Cotrino (2018), Ponce (2017)

Respecto al Componente - Evaluación de Riesgos

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa

Ferretería Santa María S.A.C., no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa en estudio. Como lo afirman: Córdova (2019), Coronel (2017) & Sánchez (2017).

Respecto al Componente - Actividades de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Santa María S.A.C., no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades que pueda tener la empresa en estudio. Como lo afirman, Chachapoyas (2017), Gamboa (2017) & Egusquiza (2018).

Respecto al Componente - Información y Comunicación

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Santa María S.A.C., no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas de la empresa en estudio. Como lo afirma, Ponce (2017)

Respecto al Componente – Supervisión o Monitoreo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Santa María S.A.C., no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración de la empresa en estudio. Como lo afirman, Cotrino (2018), Sánchez (2017) & Chachapoyas (2017).

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerable por la falta de valores, responsabilidades, asimismo no puede analizar los riesgos y por ende no puede lograr sus objetivos, tampoco establecer mejoras y cumplir con sus actividades asignadas para su personal protegiendo los recursos de las empresas, además no se tiene un control de los objetivos tanto de los controles generales como los controles de aplicación, por lo tanto no existe una revisión y evaluación periódica para identificar los controles débiles e insuficientes. Se sugiere que las micro y pequeñas empresas implementen un sistema de control interno ya que es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad moderada en cuanto a la consecución de sus objetivos.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no existen actividades de

control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, no existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios, no existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada, no hay coordinaciones internas y externas, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración. Se sugiere a la empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno para salvaguardar sus activos, permitiéndole tener un grado de seguridad razonable en relación al logro de sus objetivos asignados y lograr sus metas trazadas que pueda tener la empresa en estudio.

6.3. Respecto al objetivo específico 3

Al realizar el análisis comparativo, se puede observar que en todos los componentes del control interno comparados si coinciden; por lo tanto, se concluye que los antecedentes mencionados no cuentan con un sistema de control interno al igual que la Ferretería Santa María S.A.C., lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos, normas que son parte fundamental para el cumplimiento de los objetivos, permitiendo la eficiencia y eficacia en las operaciones, y adecuada toma de decisiones por la información oportuna y veraz que brinde el sistema de

control interno, además de los logros trazados a corto y largo plazo que la empresa en estudio a dispuesto.

6.4. Conclusión General

Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados y así permitir establecer las mejoras continuas hacia los riesgos internos y externos. Además se sugiere mejorar los canales de comunicación mediante reuniones, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores ya que ello permitirá mejorar el clima laboral de la empresa. Obteniendo un control exhaustivo de sus objetivos trazados. También se sugiere una supervisión continua ya que ello contribuirá a una correcta ejecución de las actividades.

Se sugiere difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1. Referencias Bibliográficas

- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012).** *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.* Recuperado de http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_1_a_importancia_del_control_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Agurto, N. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/8944>
- Almendáriz, P. (2012).** *Diseño de un sistema de Control Interno para la Ferretería de la Franquicia Dicensa-Puéllaro (Tesis).* Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Quito - Ecuador. Extraído el 12 Mayo, 2017 del sitio Web de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9865/1/T-UCE-0003-CA066-2016.pdf>
- Ardiles L. & S. (2015)** *Ecu red conocimiento de todos para todos.* Recuperado de: http://www.ecured.cu/Gesti%C3n_del_conocimiento
- Barquero O. (2013).** *Manual Práctico de Control Interno.* España: Editorial: Profit Editorial.
- Benítez, C. (2014),** *Diseño de un sistema de control interno administrativo,*

financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicado en el sector los Ceinbos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura (Tesis). Universidad Técnica del Norte Extraído el 20 Mayo, 2017 del sitio Web de: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Betancur & López (2011) citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad *El control interno basado en el informe COSO*. Recuperado de: <file:///User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

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

Catácora (2011) Obtenido de: Contraloría General de la República (2014). Control interno. Recuperado de: <https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/controlinterno.html>

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

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

Córdova, D. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y*

- pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10412>*
- Cotrino, G. (2018)** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. - Casma, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10537>*
- Coronel, B. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12721>*
- Correa, D. (2013)** es su trabajo Clasificación de las empresas. Recuperado de:
http://www.academia.edu/8185280/CLASIFICACION_DE_LAS_EMPRESAS_SEG% C3 % 9 AN _ SUS
- Chachapoyas, J. (2017)** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C. – Lima, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4571>*
- Deloitte, T. (2015).** Global Power of Retailing. Extraído el 11 Mayo, 2017 del sitio Web de <http://www.monografias.com/trabajos-pdf4/comportamiento-del-a-consumidor-ferreteria-tradicionala/comportamiento-del-a-consumidor-ferreteria-tradicionala.pdf>

- Dickseen, L. (1905).** Importancia del control interno para el mundo empresarial. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial2.shtml>
- Echavarría A. (2010)** en su trabajo consultoría técnica Mediana Empresa. Recuperado de: <https://es.scribd.com/doc/38727165/Mediana-Empresa>
- Estupiñán, G. (2006).** Control Interno y Fraudes. Bogotá, Colombia: Ecoe
- García, J. & Casanueva, C. (2010)** en su libro Prácticas de la gestión empresarial. Recuperado de: <https://tuempresaexitosa.blogspot.pe/2010/11/definicion-de-empresa-segun-diversos.html>
- Gamboa, Y. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2550>
- Hernández, R. (2012, 11 22).** Tesis de Investigación. Retrieved from <https://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/11/en-toda-investigacion-debemos-plantear.html>
- Hurtado (2012)**/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad El control interno basado en el modelo COSO. Recuperado de: file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1-PB.pdf

Mantilla, S.A. Informe COSO (2005) *control interno en San Salvador.*

Recuperado de:

<http://www.wisis.ufg.edu.sv/www.wisis/documentos/TE/657.45-L864m-Capitulo%20II.pdf>

Orellana (2012) & Mantilla (2013)/citado por Santa Cruz (2014) en la revista de investigación de contabilidad *El control interno basado en el modelo COSO.* Recuperado de:

file:///C:/Users/Users/Downloads/334-1715-1PB.pdf

Ortiz, M. (2011). Un procedimiento eficiente para la gestión de inventarios en empresas **Ortiz M. (2011)** teorías o enfoques de las empresas.

Recuperado de: <http://euroibiza.org/?p=545>

Pérez (2011). La importancia del control interno para el mundo empresarial.

Ponce, Y. (2017) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>

Ramón, J. (2014). El control interno de las empresas privadas. Recuperado de

<http://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>

Real academia (S.F). Definición de comercio. Recuperado de:

<http://dle.rae.es/srv/search?m=30&w=comercio>

Ricardo & Mantilla (2013)/citado por Santa Cruz (2014) en su revista de investigación de contabilidad *El control interno basado en el*

- modelo COSO. Recuperado de:
<file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>
- Roura P. (S/F)** Eficacia eficiencia. Recuperado de:
<http://www.auditool.org/blog/control-interno/824-eficacia-y-eficiencia>
- Samaniego C. (2013)**. En su tesis *Incidencias del control interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de chaclacayo*. Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3samaniego_cm.pdf
- Sánchez, F. (2017)** *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017*.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>
- Subgerencia Cultural del Banco de la Republica (2015). Sectores económicos. Recuperado de:
http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/sectores_economicos
- Uladech (2016)** Código de Ética
- Veraz (2013) & Cervantes (2009)** citado por Santa Cruz (2014). En su revista de investigación de contabilidad *El control interno basado en el modelo COSO*. Recuperado de:
<file:///C:/Users/User/Downloads/334-1715-1-PB.pdf>

7.2. Anexo

7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

Título del Proyecto	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Hipótesis
Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018	¿Cuáles son las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018?	Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018	<ol style="list-style-type: none"> 1.Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018 2.Describir las características del control interno de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarney, 2018 	No se aplica

7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Córdova (2019)

Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negociaciones Martha S.A.C., se concluye que la empresa en general no cuenta con una adecuada implementación de control interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica la cual conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Así mismo el control interno no está influyendo en la gestión de la empresa, debido a que no fue implementado dentro de la institución lo que hace que carezcan de una adecuada supervisión. Finalmente se concluye que de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que en el control interno en las MYPE, los resultados encontrados por los autores nacionales y el caso no coinciden porque se puede observar que los autores señalan que una buena implementación de un sistema de control interno es beneficioso para la empresa, y por otro lado la empresa Negociaciones Martha S.A.C. no cumple con implementar el control interno dentro de su gestión.

Cotrino (2018)

Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. - Casma, 2018

De acuerdo el cuestionario aplicado al representante de la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L, hemos podido llegar a las siguientes conclusiones: la empresa tiene problemas al administrar o controlar las áreas de su empresa, debido a que no existe la implementación de un sistema de control interno, que pueda contrarrestar los problemas que está teniendo actualmente la empresa. Además de no poder identificar los riesgos principales que perjudican a su empresa, de ese modo corriendo el riesgo, de que los objetivos trazados no puedan ser cumplidos. Todas las empresas deben de desarrollar medidas, mecanismos que les permitan desarrollar sus actividades si ninguna amenaza o riesgo latente, que terminen perjudicando considerablemente sus objetivos. Una de esas medidas sumamente importante, es la implementación de un sistema de control, que les permita controlar todas sus operaciones o actividades que llevan a cabo.

7.2.3. Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CUESTIONARIO APLICADO AL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA
FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. - HUARMEY, 2018** La información que usted proporcionara será utilizada con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

PREGUNTAS	SI	NO
La EMPRESA FERRETERIA SANTA MARIA S.A.C. , cuenta con un sistema de control interno implementado.		<input checked="" type="checkbox"/>
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección?		<input checked="" type="checkbox"/>
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores?		<input checked="" type="checkbox"/>
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		<input checked="" type="checkbox"/>
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		<input checked="" type="checkbox"/>

5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
6. ¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?		X
COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?		X
2. ¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
3. ¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
4. ¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3. ¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?	X	.
4. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones?		X
5. ¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?		X
6. ¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?	X	
7. ¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del		X

cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?		
8. ¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?		X
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
4. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa, que participan de una operación determinada?		X
COMPONENTE: SUPERVISIÓN O MONITOREO		
1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?		X
3. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X