



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 PERÚ: CASO EMPRESA

FERRETERÍA VECOR S.R.L. - CHIMBOTE, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

LLASHAC BARRERA, MARÍA ANGELINA

ORCID ID: 0000-0001-8237-2163

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020



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 PERÚ: CASO EMPRESA

FERRETERÍA VECOR S.R.L. - CHIMBOTE, 2019

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO

AUTORA:

LLASHAC BARRERA, MARIA ANGELINA

ORCID ID: 0000-0001-8237-2163

ASESORA:

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID ID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE - PERÚ

2020

Equipo de Trabajo

Autora:

Llashac Barrera, María Angelina

ORCID ID: 0000-0001-8237-2163

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

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando
Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis
Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemi
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel
Asesora

Agradecimiento

A Dios y a mis padres, por guiar mi camino y acompañarme en mi constante lucha para avanzar en mi carrera y en la vida y por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos.

Dedicatoria

Con todo el amor a mis queridos padres José y María, por ser mi motivo de inspiración a seguir adelante, por sus sabios consejos y apoyarme incondicionalmente a culminar mi carrera universitaria.

Con todo mi amor y cariño para mis hermanas Albina y Sarita que fueron mi apoyo constante en el trayecto de mi formación profesional para que yo pueda lograr mis metas.

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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019. 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 específico N° 01: De los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden que la mayoría de las Mypes no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario que implementen un sistema de control interno. Respecto al Objetivo específico N° 02: se ha podido describir 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 identificado sus riesgos. Respecto al Objetivo específico N° 03: Por otro lado para la empresa en estudio es indispensable la implementación de un sistema de control interno siendo de suma importancia para prevenir y detectar malos manejos. Conclusión general: Asimismo se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa.

Palabras clave: control interno, micro y pequeña empresa, comercio

Abstract

The present research work had as 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 Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. The research was descriptive - bibliographic - documentary and case, for the collection of information the bibliographic review technique was used and the interview the instrument was bibliographic records and the questionnaire; obtaining the following results: Regarding the specific objective N ° 01: Of the national, regional and local authors reviewed agree that most of the MSEs do not have an internal control system, so it is necessary that they implement an internal control system . Regarding Specific Objective No. 02: it has been possible to describe that the company does not have an internal control system, which generates deficiencies in the activities since it does not have a code of ethics, it does not have an organization and functions manual , has not identified its risks. Regarding Specific Objective No. 03: On the other hand, for the company under study, the implementation of an internal control system is essential, being of utmost importance to prevent and detect mismanagement. General conclusion: It is also suggested to the company Ferretería Vecor S.R.L., maintain clear and fluid communication with the company's collaborators.

Keywords: internal control, micro and small business, commerce

Contenido

Caratula	
Contracaratula.....	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.....	17
2.1.ANTECEDENTES.....	17
2.1.1. Internacionales.....	17
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	22
2.1.4. Locales.....	27
2.2.BASES TEORICAS.....	31
2.2.1. Teorías Del Control Interno.....	31
2.2.2. Teorías de las empresas.....	41
2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas.....	45
2.2.4. Descripción de la Empresa del Caso.....	47
2.3.Marco Conceptual	48
2.3.1. Definición del Control Interno.....	48
2.3.2. Definiciones de la empresa.....	49
2.3.3. Definiciones de la Micro y pequeña empresa.....	49
III. HIPOTESIS.....	50
IV. METODOLOGIA	50
4.1.Diseño de la investigación.....	50
4.2.Población y muestra	51

4.3. Definición y operacionalización de variables.....	51
4.4. Técnicas e instrumentos	52
4.4.1. Técnicas.....	52
4.4.2. Instrumentos.....	52
4.5. Plan de Análisis	52
4.6. Matriz de consistencia	53
4.7. Principios éticos.....	53
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	55
5.1. Resultados	55
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	55
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2	62
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	64
5.2. Análisis de resultados	68
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	68
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	69
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	71
VI. CONCLUSIONES.....	73
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	73
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	74
6.3. Respecto al objetivo específico 3	74
6.4. Conclusión General.....	75
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	76
7.1. Referencias bibliográficas	76
7.2. Anexos	85
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	85
7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.....	86
7.2.3. Anexo 03: Cuestionario.....	87

Índice de los cuadros

CUADRO N° 01.....	55
CUADRO N° 02.....	62
CUADRO N° 03.....	64

I. Introducción

En las décadas, de los últimos años control interno, ha adquirido un nivel de grado mayúsculo de importancia tanto en el nivel administrativo, económico, financiero, así mismo como el de productivo entre otros. Es por ello que podemos entender que la gran importancia del control interno es de resguardar los recursos de la empresa para así poder evitar los posibles riesgos o como también los posibles fraudes ante las pérdidas e objetivos trazados, las cuales esto puede afectar al cumplimiento de las propuestas de la organización (Rivera, 2015).

El control interno es el proceso para salvaguardar los recursos de la entidad y cumplir con los objetivos de eficacia y eficiencia. Las herramientas de aplicación de los modelos COSO y COCO permiten rendir cuentas de su gestión a los administradores, en la medida en que demuestran el aprovechamiento máximo de los recursos disponibles y previenen su desperdicio y uso inadecuado o ilícito. El modelo COSO, tanto con el concepto de control que propone, como con la estructura de control que describe, impulsa una nueva cultura administrativa en todo tipo de organizaciones y ha servido de plataforma para diversas definiciones y modelos de control a nivel internacional. En esencia, todos los modelos hasta ahora conocidos persiguen los mismos propósitos y las diferentes definiciones, aunque no son idénticas, muestran una marcada similitud. El modelo canadiense COCO se deriva de una profunda revisión llevada a cabo por el Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO, con el fin de presentar un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del COSO. Fue publicado tres años más tarde que COSO y se caracteriza por la simplificación de los conceptos y el lenguaje para hacer

posible una discusión sobre el alcance total del control, con la misma facilidad, en cualquier nivel de la organización. El cambio significativo que propone radica en que facilita un marco de referencia a través de 20 criterios generales, que el personal de toda entidad puede usar para diseñarlo, desarrollarlo, modificarlo o evaluarlo, en lugar de conceptualizar el proceso de control como una pirámide de componentes y elementos interrelacionados **(Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez, 2018)**.

En América Latina en el país de Ecuador el control interno en cada una de las Empresas se identifica con la gran asociación metódica que la parte gerencial crea en las estrategias que aplica día a día dentro de la organización, con el único punto de mantener lejos los riesgos de fraude que dentro de las empresas hay trucos y errores relacionados con el dinero. Las razones para el control interno son fundamentalmente en el impedimento, preventivo y, por último, remedial. Es por ello que el Control Interno es un dispositivo principal para el mejor funcionamiento posible de un elemento, ya que puede disminuir completamente el nivel de riesgos a los que las organizaciones son expuestas. La razón del sistema de control interno es disminuir el nivel de extorsión y robo de activos en organizaciones que, debido a la ausencia de control en sus operaciones, esto puede superarse aplicando una serie de propuestas que se suman a mejorar y perfeccionar sus ejercicios operativos y contables **(Camacho, Gil & Paredes, 2017)**

El control interno a nivel internacional no es tan estable como era ayer y lo será menos mañana. En razón que las estrategias para enfrentar los riesgos empresariales como puede ser evaluar, mitigar, eliminar o también convivir con el riesgo a través de instituciones mundiales hoy en día evalúan el funcionamiento de control interno en el mundo en las entidades públicas y privadas y especialmente en las micro y

pequeñas empresas por ser un modelo empresarial de mayor auge en el mundo ha formulado informes de COSO I (1992), II (2004), III (2013) y administración de riesgos relacionadas con el COSO II se actualiza en el año 2017. En consecuencia, conducir un negocio pequeño desde el punto de vista administrativo y contable en el futuro se convierte de manera pertinente y ágil en la aplicación, organización, ejecución, dirección y control de manera eficaz las actividades de operación, actividades de información financiera y las actividades de cumplimiento. En cambio, las micro y pequeñas empresas que no implementan sus normas de control interno y solo pretenden sobrevivir en un negocio pequeño, no solo es necesario el trabajo extraordinario sino también hacerlo de manera inteligente. Para lograr triunfar deberán continuamente revisar la validez de los objetivos del negocio, sus estrategias y su modo de operación, tratando siempre de anticiparse a los cambios, desafíos y retos adaptando los planes de acuerdo a los cambios que se vienen generando en el mundo empresarial (**Meléndez, 2016**)

A sí mismo, las Micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control interno bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimiento de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación

(Servin, 2016).

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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019?

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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019.

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, 2019.
2. Describir las características del Control Interno de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019.
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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019.

La realización del presente trabajo de investigación se justifica porque 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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019.

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, de los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden que la mayoría de las Mypes no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario que implementen un sistema de control interno de acuerdo a las normas actuales que proporcione seguridad confiable para una mejor eficiencia y eficacia con lo cual las empresas puedan mejorar su desempeño en el ámbito competitivo.

En conclusión, se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L. establecer y mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

II. Revisión 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.

Alvarado & Pillco (2018) en su trabajo de tesis para obtener el grado de título de Ingeniero en contaduría pública y auditoría, denominado: *El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales, realizado en Ecuador*. Cuyo objetivo general fue: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales. Cuya metodología fue: descriptiva-bibliográfica-documental; y la técnica revisión bibliográfica. Llegó al siguiente resultados: El control interno permite detectar las desviaciones que surgen en las empresas y que perjudican al cumplimiento de los objetivos, el control es importante porque permite a los altos mandos o gerentes de las pequeñas y medianas empresas proporcionar seguridad razonable de la información y los procesos que se llevan a cabo dentro de las mismas, con la finalidad lograr un desempeño óptimo y eficaz, por consiguiente la importancia del control debe ser más enfatizado en las pymes y en su mayoría las que pertenecen al sector comercial porque en la actualidad no tienen bien establecido la importancia de un adecuado control interno.

Gómez, Pérez, & Ramírez (2017) en su trabajo de investigación titulado: *Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín -*

Colombia. Se planteó como objetivo general determinar en qué medida se encuentra el control interno en las microempresas, con respecto a la aplicación de la normatividad existente en el país y que permita diseñar una guía de aplicación de las normas de control interno. Esta investigación se realizó bajo la metodología de análisis cualitativo acerca del control interno en las pymes. Llegando a la siguiente conclusión: se evidenció la falta de un adecuado sistema de control interno en las microempresas por la falta de asesoramiento y desconocimiento de los beneficios que les podría traer a los dueños; además, el compromiso de ejercer un control interno adecuado no solo es de los administradores de las microempresas, sino también de todos los trabajadores dentro de ella, para así evitar la aparición de riesgos que puedan afectar el giro ordinario dentro de la empresa.

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 la ciudad de Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio y variables.

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. 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.

Abanto (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Ferretería Abanto, de Cajamarca, 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 la caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas

del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Abanto de Cajamarca, 2017. Conclusiones: Respecto al Objetivo Específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa 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 pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas 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 establecidas en la empresa.

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: Respecto al Objetivo específico N° 02: 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 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.

García (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 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 del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa 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 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, 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.

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 Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Ore (2020) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C*

Inversiones Generales 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 micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, las 20 preguntas realizadas 13 son afirmativas y 7 son negativas, se llegó a describir las características del control interno, la cual la empresa cuenta con un sistema de control interno, la cual ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa. Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas surjan dentro del mercado, en otras palabras esto servirá para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno. Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L, con respecto a la elaboración de un plan estratégico la cual esta le permitirá ver cuáles son las estrategias para mejorar cada aspecto respectivo en sus áreas organizadas. Por otro lado también mencionamos que debe tener un manual de indicaciones, funciones, la cual tengan información suficiente de cada requisito

de las áreas, la finalidad de ello es que se fomente la integración de un clima laboral.

Osorio (2019) en su tesis titulada: *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*. 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 Ferretería Santa María – Huarney, 2018. Conclusiones: 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.

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. 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.

Mansilla (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de 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 Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente (dueño) de La empresa de estudio Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, se puede observar que no disponen de un sistema de control interno, que dentro de las empresa es fundamental en la toma de decisiones de interés por el buen manejo de las operaciones, independientemente de su tamaño en toda empresa existen diferentes formas de controlar y desarrollar procedimientos para vigilar las actividades y las soluciones que se lleven a partir del análisis de la información sensible, confiable. Los resultados no son favorables, ya que no coinciden con el ambiente de control. Se concluye que, las Empresas del Sector Servicio del Perú y la

empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad.

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 Chimbote; sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Murga (2019) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 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 las características del control interno en las MYPE del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., 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, Así mismo 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 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, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, Adicionalmente 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.

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.

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.

Pinedo (2015) en su tesis titulada: *Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015*. 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 la influencia del Control interno en la gestión económica y financiera de las Micro y Pequeñas empresas Comerciales del Perú: Caso empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al personal, se ha podido evidenciar que la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L carece de una adecuada implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, mostrándose que los componentes del control interno no están operando eficientemente, puesto que no se muestra de manera correcta la aplicación de las acciones de control tanto en forma previa, concurrente y

posterior, contrario a ello si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión y el alcance de los objetivos, pues facilitaría la obtención. Se concluye que en las micro y pequeñas empresas del Perú no se implementa de manera adecuada el control interno puesto que la mayoría de empresas cuentan con colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo económico y financiero de la misma, ya que trabajan mayormente en forma familiar, lo cual afecta la gestión económica y financiera de las mismas.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teorías del control interno.

Los aspectos más relevantes a identificar son sin duda los criterios en base a los cuales se hará el control interno. Precisamente, el informe de COSO nos ayuda a procesarlo con mayor claridad; siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con leyes y regulaciones. Cabe indicar que el control interno debe nacer desde la cúspide de la compañía; sin embargo, debemos tener en cuenta que la estructura eficaz de Control Interno debe ser integral, involucrando al personal de toda la organización e incluyendo a quienes realizan registros contables, preparan y distribuyen políticas, o monitorean sistemas. Hoy en día, más que nunca, es indispensable conocer y definir un proceso de Control Interno adecuado, a fin de que la empresa esté en capacidad de identificar y prevenir eventuales riesgos para el negocio, generados incluso por sus propias operaciones **(Frias,2016)**.

El estudio del sistema de control interno utilizado por una organización para evaluar un área, se presenta como un imperativo que se refleja en las normas de

auditoria, en tal sentido, se han desarrollado diferentes enfoques orientados a ejecutar mecanismos ágiles de evaluación del control interno, cuyos resultados debidamente ponderados servirán como herramienta básica para que se proyecte y determine el alcance, la naturaleza y la extensión de los procedimientos por aplicar **(García, s/f)**.

El Control no es meramente políticas, manuales y formatos, sino personas a nivel de una organización. Del control interno puede esperarse que provea solamente una seguridad razonable, no seguridad absoluta a la gerencia y junta directiva de una entidad. El control interno es el mecanismo para el logro de objetivos de una o más categorías separadas o interrelacionadas **(Blanco, s/f)**.

En síntesis, el control interno de una entidad debe adaptarse a las necesidades de la empresa y a las normativas vigentes. Y debe priorizar las áreas críticas de esta, Teniendo en cuenta la probabilidad y el impacto de los riesgos que pueden representar, al no contar con un sistema de control, para así no malgastar los recursos en la implantación de un sistema de control interno que representen más gastos en la empresa que beneficios generados en ella.

1. Componentes del control interno

(Ruiz, 2015), infiere que, el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se interrelacionan entre sí y comprenden diversos elementos que se integran en el proceso de gestión. Por ello en el presente documento, para fines de la adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- **Ambiente de control.**

Consiste en el establecimiento de un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas. En la evaluación, entre otros aspectos, Se debe asegurar que todos estos procedimientos se cumplan para lograr el cumplimiento de los objetivos de la organización (**Gerencie.com, 2017**).

Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo (**Espinoza, 2018**).

Por lo tanto, este componente es la base para el resto de los componentes del control; un ambiente de control débil origina que, sin importar el adecuado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar totalmente en

estos. El ambiente de control fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la empresa **(Sotomayor, 2015)**.

- **Evaluación de riesgos.**

Consiste en la identificación de los riesgos relevantes del negocio tanto internos como externos, brinda a la empresa la información que necesita para determinar la importancia de los mismos, y asumirlos para tomar las medidas correctivas con el fin de mitigarlos o eliminarlos, y que estos no influyan en el logro de los objetivos, asociados al entorno de la organización **(Sotomayor, 2015)**.

Es la identificación de los factores que podrían hacer que la entidad no cumpla sus objetivos propuestos. Cuando se identifiquen los riesgos, éstos deben gestionarse, analizarse y controlarse **(Auditores, contadores y consultores financieros, s/f)**.

- **Actividades de control gerencial.**

Son aquellas que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Las actividades de control son muy diversas. Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos.; además sirven como medio para asegurar que se apliquen las acciones necesarias para manejar y minimizar los riesgos y realizar una gestión eficaz y eficiente **(Estupiñán, 2015)**.

Las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo.

Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones **(Moncada, 2016)**.

- **Información y comunicación**

Este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa **(Auditool, 2015)**.

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control. Los datos pertinentes a cada sistema de información no solamente deben ser identificados, capturados y procesados, sino que este producto debe ser comunicado al recurso humano en forma oportuna para que así pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos adecuados

canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades **(Estrada, 2016)**.

- **Supervisión o Monitoreo**

El componente de monitoreo o supervisión, busca establecer actividades y evaluaciones periódicas, con el propósito de valorar, la efectividad del control interno de la entidad; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad **(Universidad Tecnológica de Pereira, 2018)**.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno. La Administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema, aunque sea fundamentalmente adecuado, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la administración la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control. La evaluación busca identificar las debilidades del control, así como los controles insuficientes o inoperantes para robustecerlos, eliminarlos o implantar nuevos **(Mendieta,**

et al, 2014).

2. Control interno

a. Objetivos del control interno

Los objetivos son establecidos por la dirección, gerencia y todo el personal de la entidad para asegurar o proporcionar seguridad razonable, a fin de evitar los fraudes, desfalcos e irregularidades y otros actos que pueden perjudicar a la organización.

Para la **Contraloría General de la República (2014)** Dichos objetivos son los siguientes:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad.
- b. Cuidar y resguardar los recursos contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y hechos irregulares.
- c. Cumplir con la normativa de la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de los valores.

b. Importancia del control interno

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente (**Rivera, 2015**).

El mejor sistema de control interno es aquel que no daña las relaciones entre la empresa y sus clientes, así como también es aquel que mantiene un nivel alto de dignidad humana en las relaciones entre dirigentes y subordinados. Un buen sistema de control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios ya que de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad **(Fernández, 2014)**.

El Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos **(Contraloría general de la república, 2014)**.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

c. Principios del control interno

(Meléndez, 2016) establece que, el ejercicio del control interno implica la implementación de los siguientes principios:

- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- Moralidad: Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no solo acatando las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- Eficiencia: Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y

oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- Celeridad: Consiste en que el principal aspecto sujeto a contar debe ser la capacidad de respuesta oportuna.
- Imparcialidad de costo ambiental: Consiste en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización.
- Valoración del costo ambiental: Consiste en la reducción al mínimo del impacto ambiental negativa, debe ser factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias.

3. Informe COSO

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control, desde su publicación original en 1992, se ha convertido en un estándar de referencia, el 14 de mayo de 2013, se publicó una versión actualizada el Marco Integrado 2013.

El Informe COSO, tiene los siguientes objetivos:

- Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno (**Ballesteros, 2014**).

COSO I

En 1992 la comisión publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a

evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno.

Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos **(Asociación española para la calidad, 2019)**.

COSO II

La organización COSO para el año 2004 mostro más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre **(Asociación española para la calidad, 2019)**.

COSO III

Para el mes mayo del 2013 se publicó la tercera versión COSO III. Las novedades que introdujo este Marco Integrado de Gestión de Riesgos fueron:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación **(Asociación española para la calidad, 2019)**.

2.2.2. Teorías de la empresa

La empresa es la más común y constante actividad organizada por el ser humano, la cual, involucra un conjunto de trabajo diario, labor común, esfuerzo personal o colectivo e inversiones para lograr un fin determinado. Por ello, resulta muy importante que toda persona que es parte de una empresa (ya sea propia o no) o que piense emprender una, conozca cuál es la definición de empresa para que tenga una idea clara acerca de cuáles son sus características básicas, funciones, objetivos y elementos que la componen **(León, s/f)**.

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio **(Valdéz, 2016)**

La empresa es una unidad social en la que una serie de personas se ponen de acuerdo en conformar una organización; es el componente central en las sociedades modernas y el principal motor de las economías en la actualidad. Mucho se ha teorizado acerca del papel de la empresa: probablemente el más reconocido se vincule con la posibilidad que otorga la empresa de maximizar la eficiencia en la producción y las ganancias a partir de un uso racional y eficiente de los recursos materiales e intelectuales, lo cual permite cumplir los objetivos planteados. Además, son una de las principales fuentes generadoras de trabajo sin importar si son pequeñas o grandes, de estructura familiar, o por socios todas tienen un número determinado de empleados y departamentos según su organización **(Enciclopedia, 2017)**.

Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro (**Yahuana, s/f**).

➤ **Tipos de empresas.**

Según el portal web, **Conduce tu empresa (2018)**, indica que los tipos de empresas se subdividen en:

- **Según el sector de actividad.**

Se clasifican en:

- **Empresas del Sector Primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.
- **Empresas del Sector Secundario o Industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de manufactura o transformación de la materia prima. Estos tipos de empresas se dedica a la compra de materias primas, luego mediante la mano de obra y la tecnología sean transformadas en un producto con valor agregado para una posterior comercialización como las industrias textiles, pesqueras, alimentarias, etc.
- **Empresas del Sector Terciario o de Servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

- **Según el tamaño de la empresa.**

Se clasifican en:

- **Grandes Empresas:** Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.
- **Medianas Empresas:** En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.
- **Pequeñas Empresas:** En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.
- **Microempresas:** Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

- **Según la forma jurídica.**

Según el portal web **Marca Perú (2018)**, se clasifican en:

- **Unipersonal:** El titular es una persona natural encargada del desarrollo de toda la actividad comercial y financiera, es decir, una persona que, con sus ingresos personales, deberá responder a las deudas que pueda tener la empresa. Con respecto a los tributos, las empresas unipersonales se registran en el Régimen Único Simplificado (RUS). Ejemplos: pequeñas empresas, bodegas, cabinas de internet, etc.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL):** Tipo de sociedad que permite que una empresa pueda iniciar actividades de forma individual, utilizando un RUC y un patrimonio distinto al propio. En una E.I.R.L. la responsabilidad queda limitada al capital que el dueño haya incorporado a la sociedad, quedando totalmente separado el patrimonio de la empresa, del patrimonio personal del titular.
- **Sociedad Anónima (S.A):** Corresponde a una persona jurídica de derecho privado con naturaleza comercial o mercantil. Se constituye en un solo acto por sus socios fundadores, posee responsabilidad limitada, es decir ninguno de los socios tiene la obligación de responder con su patrimonio a posibles deudas de la empresa. Su capital está representado por acciones nominativas, las cuales se constituyen por el aporte de los socios, que pueden ser bienes monetarios o no monetarios. La sociedad puede ser abierta o cerrada. • **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A):** Como su nombre lo indica, sus acciones permanecen abiertas y pueden ser adquiridas por personas que vean pertinente invertir y así convertirse en socios accionistas. Una Sociedad Anónima es abierta cuando tiene más

de 750 accionistas, cuando más del 35% de sus acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos sus socios con derecho a voto deciden tomar dicha denominación.

- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C):** Este tipo de empresa se da cuando el número de sus accionistas no supera las 20 personas, y están limitados de inscribir sus acciones en el Registro público del mercado de valores.
- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.C.R.L):** El capital se divide en participaciones iguales, acumulables e indivisibles, que no pueden ser incorporadas en forma de título valores, ni llamarse acciones; los socios no pueden ser más de 20 y no responden con su patrimonio personal por posibles deudas de la empresa.

2.2.3. Teorías de las micro y pequeñas empresas

No hay unidad de criterio con respecto a la definición de micro y pequeña empresa, pues las definiciones que se adoptan varían según sea el tipo de enfoque. Algunos especialistas destacan la importancia del volumen de ventas, el capital social, el número de personas ocupadas, el valor de la producción o el de los activos para definirla. Otros toman como referencia el criterio económico – tecnológico (pequeña empresa precaria de subsistencia, pequeña empresa productiva más consolidada y orientada hacia el mercado formal o la pequeña unidad productiva con alta tecnología). Por otro lado, también existe el criterio de utilizar la densidad de capital para definir los diferentes tamaños de la micro y pequeña empresa. La densidad de capital relaciona el valor de los activos fijos con el número de trabajadores del establecimiento. Mucho se recurre a este indicador

para calcular la inversión necesaria para crear puestos de trabajo en la pequeña empresa (Cárdenas, s/f).

La pequeña y mediana empresa o pyme es una empresa que cuenta con ciertos límites ocupacionales y financieros prefijados por los estados o regiones. Las pymes son agentes con lógicas, culturas, intereses y un espíritu emprendedor. Las PyMEs tienen grandes ventajas como su capacidad de adaptabilidad gracias a su estructura pequeña, su posibilidad de especializarse en cada nicho de mercado ofreciendo un tipo de atención directa y finalmente su capacidad comunicativa. La mayor ventaja de una PyME es su capacidad de cambiar rápidamente su estructura productiva en el caso de variar las necesidades de mercado, lo cual es mucho más difícil en una gran empresa, con un importante número de empleados y grandes sumas de capital invertido (López, s/f).

A. Importancia de las micro y pequeña empresa.

En la actualidad las Micro y Pequeñas empresas (MYPES) en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI (producto bruto interno), y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principalmente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas (El portal de los emprendedores, 2018).

Tenemos una variedad de microempresas en el medio, muchas son de subsistencia y otras ya utilizan mecanismos de producción con uso de

tecnología sofisticada y que tienen una estrecha relación con grandes empresas del sector formal. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018) en el Perú existen 2 millones 332 mil 218 de empresas de las cuales más del 95 % están en el régimen Mype (**Llenque, 2019**).

B. Principales características.

Escalante (2016) refiere que, El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME).

Dado los cambios, según la nueva Ley N° 30056, las principales características concurrentes que deben reunir las Mype para ser consideradas como tal, son:

- **Microempresa:** ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Pequeña Empresa:** ventas anuales de más 150 (UIT), hasta el monto máximo de 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).
- **Mediana empresa:** ventas anuales superiores a 1,700 UIT hasta el monto máximo de 2,300 UIT.

Cabe resaltar que no hay límite de trabajadores en ninguno de los casos.

2.2.4. Descripción de la empresa del caso:

La empresa Ferretería Vecor S.R.L., objeto de estudio en el presente informe de tesis, se encuentra inmerso en el sector comercio con RUC: 20445459349, Régimen: Mype Tributario, Domicilio Fiscal: Av. Pacifico Mza. A1 Lote. 4 Dpto.

A - Urb. Las Casuarinas (A media cdra. Del mercado Buenos Aires) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote, actividad económica principal: CIIU: 4663 – Venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción. Con su Gerente General: Velásquez Sotomayor Marilú Gladys, DNI N° 32829012.

Misión: Somos una empresa que participa en el desarrollo de la sociedad, mediante la venta de artículos de ferretería, comprometido en brindar la máxima satisfacción a nuestros clientes, brindando un excelente trato y servicio, con productos de alta calidad.

Visión: Ser una empresa líder del mercado de las empresas comerciales, siendo el lugar donde la calidad supera el precio con productos, aplicando los siguientes valores como el respeto, trabajo en equipo, responsabilidad y compromiso, honestidad y transparencia.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones del control interno

Villanueva (2015) afirma que, el control interno son métodos, medidas y Procedimientos de planeación y organización, los cuales son coordinados con la finalidad de proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y evaluar el desempeño de todas las divisiones administrativas y funcionales de la entidad, la consecución de sus objetivos y el mantenimiento de su patrimonio, en un ambiente de participación e integración de todos aquellos que lo emplean y con los que se relacionan: clientes y proveedores.

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e

instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución u organización, se constituye en un medio para lograr una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, apoyando el cumplimiento de los objetivos **(Armada Paraguaya, s/f)**.

2.3.2. Definiciones de la empresa.

Cuando hablamos de empresa nos refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para su éxito y el correcto desempeño, estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas, objetivos claros y bien definidos, que determinan un conjunto de individuos que forman parte de ella **(Raffino, 2020)**.

Una empresa es una organización de personas y recursos que buscan la consecución de un beneficio económico con el desarrollo de una actividad en particular. Esta unidad productiva puede contar con una sola persona y debe buscar el lucro y alcanzar una serie de objetivos marcados en su formación **(Sánchez, 2015)**.

2.3.3. Definiciones de la Micro y Pequeña empresa

Las MYPES son unidades de producción de bienes y servicios, con escasa infraestructura física e inversión económica, generalmente de índole familiar que surgen a consecuencia del desempleo, estas brindan trabajo temporal o subempleo y tienen escasa sobrevivencia debido a las condiciones en las que surgen y al alto grado de competencia en el mercado, lo que les impide crecer **(Vergara, 2017)**. Según **SUNAT (s/f)** las micro y pequeñas empresas es una unidad económica

constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción o comercialización de bienes o prestación de servicios.

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis debido a que fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, solamente pretende develar lo oculto, descubrir aquello que conforma las diversas subjetividades, los discursos de las personas investigadas, los cuales se encuentran situados en contextos históricos–sociales (Seco, 2018).

IV. Metodología

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 Vecor S.R.L.**

4.3. Definición y Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
Control interno	El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

	<p>riesgos (Contraloría general de la república, 2014).</p>			
--	---	--	--	--

Fuente: Elaboración propia

4.4. Técnicas e instrumentos:

4.4.1. Técnicas

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

4.4.2. Instrumentos

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

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 Análisis 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, 2019

CUADRO N° 01

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ, 2019

Autores	Resultados
Gamboa (2017)	Se establece 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 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.
Abanto (2017)	Se afirma que se ha podido evidenciar que la empresa si cuenta con un sistema de control interno formalmente implementado así mismo la empresa tiene establecido su misión y visión, como también tiene

	<p>elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas 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 establecidas en la empresa.</p>
<p>Ponce (2017)</p>	<p>Se sostiene que 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 riesgo.</p>
<p>García (2018)</p>	<p>Se argumenta que se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las</p>

	<p>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 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.</p>
<p>Ore (2020)</p>	<p>Se establece que Del cuestionario realizado al gerente de la empresa, las 20 preguntas realizadas 13 son afirmativas y 7 son negativas, se llegó a describir las características del control interno, la cual la empresa cuenta con un sistema de control interno, la cual ayuda a cumplir sus objetivos, en cuanto al ambiente de control, la evaluación de riesgos y así como también de contar con una buena información y comunicación. La cual esto percute el buen funcionamiento de la empresa. Se concluye que todas las empresas deben tener la implementación del control interno, para que así las gestiones administrativas sean sumamente eficiente y eficaces, en el sector comercio por ejemplo vemos que tiene un alto índice de clientes por</p>

	<p>lo tanto es importante contar con el control interno para de esta manera sus empresas surjan dentro del mercado.</p>
<p>Osorio (2019)</p>	<p>Se afirma 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.</p>
<p>Cotrino (2018)</p>	<p>Se sostiene que 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</p>

	<p>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.</p>
<p>Mansilla (2018)</p>	<p>Se argumenta que se puede observar que no disponen de un sistema de control interno, que dentro de las empresa es fundamental en la toma de decisiones de interés por el buen manejo de las operaciones, independientemente de su tamaño en toda empresa existen diferentes formas de controlar y desarrollar procedimientos para vigilar las actividades y las soluciones que se lleven a partir del análisis de la información sensible, confiable. Los resultados no son favorables, ya que no coinciden con el ambiente de control. Se concluye que, las Empresas del Sector Servicio del Perú y la empresa en estudio (Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L, de Casma, 2018), carecen de un sistema de control interno, por ello, se ven perjudicadas, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad.</p>
<p>Murga (2019)</p>	<p>Se argumenta que 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</p>

	<p>estratégico, Así mismo 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 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.</p>
<p>Córdova (2019)</p>	<p>Se establece que 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</p>

	Negociaciones Martha S.A.C. no cumple con implementar el control interno dentro de su gestión.
Coronel (2017)	Se afirma que 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.
Pinedo (2015)	Se sostiene que carece de una adecuada implementación de su sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión, mostrándose que los componentes del control interno no están operando eficientemente, puesto que no se muestra de manera correcta la aplicación de las acciones de control tanto en forma previa, concurrente y posterior, contrario a ello si se reforzara e implementara un correcto control interno esto contribuiría a la mejora de la gestión

	y el alcance de los objetivos, pues facilitaría la obtención.
--	---

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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019.

CUADRO N° 02

CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

FERRETERÍA VECOR S.R.L. – CHIMBOTE, 2019

ITEMS	SI	NO
La empresa FERRETERÍA VECOR S.R.L. , cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La empresa tiene un código de ética aprobado por la Dirección ?		X
2. ¿La empresa ha difundido un código de ética a sus trabajadores ?		X
3. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		X
4. ¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?		X
5. ¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
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		X

los riesgos identificados?		
4. ¿ La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos ?		X
ACTIVIDADES DE CONTROL		
1. ¿ La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos ?	X	
2. ¿ Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa ?		X
3. ¿ Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa ?		X
4. ¿ Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de las operaciones ?		X
5. ¿ Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información ?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
1. ¿ La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables ?	X	
2. ¿ La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente ?		X
3. ¿ Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios ?		X
4. ¿ Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participen de una operación determinada ?		X
SUPERVISIÓN O MONITOREO		

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

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

5.1.3. Respetto 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 Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019

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 VECOR S.R.L. – CHIMBOTE, 2019

Elementos de comparación	Resultado respecto al objetivo específico N° 01	Resultado respecto al objetivo específico N° 01	Resultado respecto al obj. Esp. N° 01
Ambiente de Control	Con respecto al componente ambiente de control se concluye que no cuenta con	La empresa Ferretería Vecor S.R.L., no cuenta con un Sistema	Si coinciden

	<p>un Sistema de Control Interno implementado, considerado el componente más importante del control interno, además no tiene establecido su misión y visión, como también tiene elaborado un plan estratégico. (Murga, 2019), (Coronel, 2017) & (Pinedo, 2015)</p>	<p>de Control Interno, además no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico.</p>	
<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>En el componente evaluación de riesgos, se observa que la organización no tiene identificado los posibles riesgos a los que está expuesta, además la empresa no ha identificado sus riesgos internos y externos (Osorio, 2019), (Córdova, 2019) & (García, 2018)</p>	<p>La empresa Ferretería Vecor S.R.L., no 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>
	<p>En el componente actividades de control, se</p>	<p>La empresa Ferretería Vecor S.R.L., no ha</p>	<p>Si coinciden</p>

<p>Actividad de Control</p>	<p>observa que las empresa en estudio no cuenta con procedimientos e indicadores que le permita mejorar la gestión interna, además las empresa no lleva a cabo actividades de control, políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento que las acciones. (Ponce, 2017), (Cotrino, 2018) & (Coronel, 2017)</p>	<p>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.</p>	
<p>Información y Comunicación</p>	<p>En el componente información y comunicación, se observa que en las organizaciones no existe una comunicación suficiente, fluida y oportuna en todas las áreas de la</p>	<p>La empresa Ferretería Vecor S.R.L., no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>organización, siendo preocupante ya que se refleja la ineficiencia de las actividades operativas y administrativas (García, 2018), (Mansilla, 2018) & (Pinedo, 2015)</p>	<p>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).</p>	
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	<p>En el componente de supervisión o monitoreo, se puede observar que las empresas no existe seguimiento continuo de las actividades, los problemas no se comunican con celeridad a los responsables a fin de corregir los errores encontrados, además se concluye que en las empresas se evidencia la falta de supervisión y monitoreo, lo cual lleva a</p>	<p>La empresa Ferretería Vecor S.R.L., 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 ya que con ello se detectaría los riesgos.</p>	<p>Si Coinciden</p>

	situación de riesgo. (Córdova, (2019), (Cotrino, 2018) & (Murga, 2019)		
--	--	--	--

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:

Ponce (2017), García (2018), Osorio (2019), Cotrino (2018), Mansilla (2018), Murga (2019), Córdova (2019), Coronel (2017) & Pinedo (2015), los autores nos mencionan que las empresas carecen de un sistema de control interno, siendo esta una herramienta que protege los bienes y recursos, y que es necesario contar con un código de ética e 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, asimismo brinda una mejor toma de decisiones para cumplir con los objetivos y metas; corrigiendo errores pasados, evitando alteraciones en las operaciones y transacciones que realizan las empresas. Por lo tanto los autores **Gamboa (2017), Abanto (2017) & Ore (2020)** 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. Lo afirma **Contraloría General de la República (2014)** El Sistema del Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus

objetivos.

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al Componente - Ambiente de Control

De los datos obtenidos del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa **Ferretería Vecor S.R.L.**, 5 preguntas, las cuales representan el total, se obtuvo que las 5 respuestas fueron un NO, en donde se ha confirmado que no se le está brindando la importancia a este componente, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo con cuenta con un manual de organizaciones y funciones, además no cuenta con un Plan Estratégico. Según (**Gerencie.com, 2017**) Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional vigente y las políticas y prácticas de personal utilizadas..

Respecto al Componente - Evaluación de Riesgo

De los datos obtenidos del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa **Ferretería Vecor S.R.L.**, 4 preguntas, las cuales representan el total, se obtuvo como resultados 1 respuesta positiva y 3 respuestas negativas, lo cual conlleva a establecer no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos. Según (**Sotomayor, 2015**) señala que, consiste en la identificación de los riesgos relevantes del negocio tanto internos como externos, brinda a la empresa la información que necesita para determinar la importancia de

los mismos, y asumirlos para tomar las medidas correctivas con el fin de mitigarlos o eliminarlos, y que estos no influyan en el logro de los objetivos, asociados al entorno de la organización.

Respecto al Componente - Actividades de Control

De los datos obtenidos del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa **Ferretería Vecor S.R.L.**, 5 preguntas, las cuales representan el total, se obtuvo como resultados 1 respuesta positiva y 4 respuestas negativas, se afirma que 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. Según **(Moncada, 2016)** se refiere a que las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la Entidad. Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyendo un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones

Respecto al Componente - Información y Comunicación

De los datos obtenidos del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa **Ferretería Vecor S.R.L.**, 4 preguntas, las cuales representan el total, se obtuvo como resultados 1 respuesta positiva y 3 respuestas 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). Según (**Auditól, 2015**)

Este componente hace referencia la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información. La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos.

Respecto al Componente - Supervisión o Monitoreo

De los datos obtenidos del cuestionario aplicado al Gerente General de la empresa **Ferretería Vecor S.R.L.**, 4 preguntas, las cuales representan el total, se obtuvo como resultados 1 respuesta positiva y 3 respuestas negativas, se sostiene que en la empresas 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 ya que con ello se detectaría los riesgos. Según (**Universidad Tecnológica de Pereira, 2018**), el componente de monitoreo o supervisión, busca establecer actividades y evaluaciones periódicas, con el propósito de valorar, la efectividad del control interno de la entidad; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con el propósito de detectar desviaciones, establecer tendencias, y generar recomendaciones para orientar las acciones de mejoramiento de la entidad

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en

estudio (objetivo específico 2) se realiza la comparación, hallando coincidencia o no coincidencia de acuerdo a los componentes:

Respecto al Componente - Ambiente de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Vecor S.R.L., se establece que no cuenta con un Sistema de Control Interno, además 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 los autores (Murga, 2019), (Coronel, 2017) & (Pinedo, 2015)

Respecto al Componente - Evaluación de Riesgo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Vecor S.R.L., se establece que no tiene identificado sus riesgos, no disponen de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos. Como lo afirman los autores (Osorio, 2019), (Córdova, 2019) & (García, 2018)

Respecto al Componente - Actividades de Control

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Vecor S.R.L., se establece que 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. Como lo afirman los autores (Ponce, 2017), (Cotrino, 2018) & (Coronel, 2017)

Respecto al Componente - Información y Comunicación

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

Ferretería Vecor S.R.L., se establece que 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). Como lo afirman los autores (García, 2018), (Mansilla, 2018) & (Pinedo, 2015)

Respecto al Componente – Supervisión o Monitoreo

Los resultados del objetivo específico 1 y 2, si coincide, pues la empresa Ferretería Vecor S.R.L., se establece 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 ya que con ello se detectaría los riesgos. Como lo afirman los autores (Córdova, 2019), (Cotrino, 2018) & (Murga, 2015)

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico 1:

De los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden que la mayoría de las Mypes no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario que implementen un sistema de control interno de acuerdo a las normas actuales que proporcione seguridad confiable para una mejor eficiencia y eficacia con lo cual las empresas puedan mejorar su desempeño en el ámbito competitivo de igual manera sea útil para la elaboración de los planes administrativos con datos confiables para una mejor toma de decisiones que conduzcan al cumplimiento de las objetivos a corto, mediano y largo plazo reduciendo la incertidumbre de hechos adversos como fraudes, desfalcos e incumplimiento de

las normas; hechos que son supervisados por los sistemas de control y comunicados oportunamente.

6.2. Respecto al objetivo específico 2:

De acuerdo al cuestionario realizado al Gerente General de la empresa **Ferretería Vecor S.R.L.**, se ha podido describir 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 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 incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existe comunicación adecuada es decir fluida, suficiente y oportuna, entre las áreas, lo cual esta afectando a la empresa significativamente. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial.

6.3. Respecto al objetivo 3

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede describir que la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es muy importante ya que promueve establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Por otro lado para la empresa en estudio es indispensable la implementación de un sistema de control interno siendo de suma importancia para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas del sector

comercio, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

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 Vecor S.R.L.**, que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente general como al resto del personal, en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados.

Además se sugiere establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos y evitar que conlleve a un declive de la empresa.

Asimismo se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa.

También se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L. establecer y mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

VII. Aspectos Complementarios

7.1. Referencias Bibliográficas

Abanto, T. (2017) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Ferretería Abanto, de Cajamarca, 2017.* Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5933>

Alvarado, D. & Pillco, J. (2018) *El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes comerciales.* (Tesis para obtener el grado de título de Ingeniero en contaduría pública y auditoría). Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4260/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20EL%20DESEMPE%c3%91O%20EMPRESARIAL%20DE%20LAS%20PYMES%20COMERCIALES%20-%20ALVARADO%20MONCADA%20DIEGO%2c%20.pdf635>

Armada Paraguaya. (s/f) *Definición del control interno.* Recuperado de: https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_inter/no.pdf

Asociación Española para la Calidad. (2019) *COSO.* Disponible en: <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Auditool (2015) *Sistema de información y comunicación Coso III. Principio 13.* Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3194-sistema-de-informacion-y-comunicacion-coso-iii-principio-13>

Audidores, contadores y consultores financieros. (s/f) *¿Qué es el Control Interno y cuáles son los elementos?* Recuperado de:

<http://www.auditoresycontadores.com/contabilidad/61-que-es-el-control-interno-y-cuales-son-los-elementos>

Ballesteros, L. (2014) *INFORME COSO*. Disponible en:

<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/02/08/2-1-informe-coso/>

Blanco, Y. (s/f) *Auditoria del control interno*. Recuperado de:

<https://doctrina.vlex.com.co/vid/auditoria-control-interno-425520542>

Cárdenas, N. (s/f) *Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010*. Recuperado de:

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2011e/1079/recomendaciones.html>

Conduce Tu Empresa (2018) *Tipos de empresas según su tamaño-Grande, mediana, pequeña y microempresa*. Recuperado de:

<https://blog.conducetuempresa.com/2018/09/tipos-de-empresas-segun-su-tamano.html>

Contraloría General de la Republica (2014) *Marco conceptual del control interno*. Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.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>

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>

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>

Enciclopedia de Clasificaciones. (2017) *Importancia de la empresa*. Recuperado

de: <https://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/887-importancia-de-la-empresa/>

El portal de los emprendedores (2018) *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*. Recuperado de:

<https://www.pqs.pe/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana>

Escalante, E. (2016) *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas*. Recuperado de:

<https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Espinoza, L. (2018) *El ambiente de control y su influencia en la gestión de compras, en el congreso de la república del Perú, año 2017*. (Tesis para optar el título profesional de contador público). Universidad San Martín

de Porres, Lima. Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/handle/usmp/3857/espinoza_pla.pdf;jsessionid=07E166046672DB3D73FA3E744E2A7B4A?sequence=3

Estupiñán, R. (2015) *Control interno y fraudes análisis de informe Coso I, II Y*

III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de:

<https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT58&lp=PT58&dq=Son+aquellas+que+realiza+la+gerencia+y+dem%C3%A1s+personal+de+la+organizaci%C3%B3n+para+cumplir+diariamente+con+las+actividades+asignadas.+Las+actividades+de+control+son+muy+diversas.&source=bl&ots=MFh0wCtwiu&sig=ACfU3U2NC3cXPpMZqKVkBFYTw7jlGVewlw&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiJm737nafoAhX7K7kGHcDOB1QQ6AEwAnoECAoQAQ#v=onepage&q=Son%20aquellas%20que%20realiza%20la%20gerencia%20y%20dem%C3%A1s%20personal%20de%20la%20organizaci%C3%B3n%20para%20cumplir%20diariamente%20con%20las%20actividades%20asignadas.%20Las%20actividades%20de%20control%20son%20muy%20diversas.&f=true>

Estrada, B. (2016) *Informe sobre evaluaciones del Control Interno.* Recuperado

de: <http://blancaes1989.blogspot.pe/2016/06/informe-sobre-evaluaciones-del-control.html>

Fernández, E. (2014) *El control interno como instrumento de apoyo en la gestión*

de la empresa de transportes urbano Santa Catalina S.A. Recuperado de:

<http://es.calameo.com/read/004102445436c0ac53634>

Frias, I. (2016). *La importancia del Control Interno en la empresa.* Recuperado

de: <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

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>
- García, W. (s/f)** *Teoría de control interno contable.* Recuperado de:
<https://es.scribd.com/doc/128306954/Teoria-de-Control-Interno-Contable-1>
- García, M. (2018)** *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete,* 2018. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13882>
- Gerencie.com. (2017)** *Ambiente de control organizacional.* Recuperado de:
<https://www.gerencie.com/ambiente-de-control-organizacional.html>
- Gómez, Y., Pérez, R., & Ramírez, Y. (2017)** *Guía de mejores prácticas de control interno en las microempresas, Medellín – Colombia.* Recuperado de:
https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia_Mejores_Practicas_Gomez_2017.pdf
- León, Y. (s/f)** *La empresa.* Recuperado de:
<https://es.calameo.com/read/0017964563c3a926178b6>
- López, J. (s/f)** *¿Que es una PYME?* Recuperado de:
<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>
- Llenque, F. (2019)** *Importancia de la MYPE en el Perú.* Recuperado de:
<https://radiorsd.pe/opinion/la-columna-del-dia-importancia-de-la-mype-en-el-peru>
- Mansilla, L. (2018)** *Caracterización del Control Interno de las empresas*

privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L. de Casma, 2018. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10491>

Marca Perú (2018) *Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú.* Recuperado de: <https://peru.info/es-pe/negocios/noticias/5/23/seis-tipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru>

Meléndez, J. (2016) *Control interno.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Mendieta, et al. (2014) *Control interno.* Recuperado de: <http://es.slideshare.net/deniseliss/control-interno-41605218>

Moncada, J. (2016) *Efectividad del informe Coso para el control interno de la empresa privada.* Recuperado de: <https://pdfs.semanticscholar.org/1def/152bcf63d9a4bdef7fdac8f4bf661881a2c6.pdf>

Murga, I. (2019) *Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Disponible en:*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16324>

Ore, H. (2020) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa D&C Inversiones Generales E.I.R.L - Casma, 2018. Disponible en:*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17138>

Osorio, R. (2019) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa*

- María S.A.C. - Huarmey, 2018. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14551>
- Pinedo, R. (2015)** *Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L.* - Chimbote, 2015. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5301>
- 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. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5156>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, C., Ortega, F. & Pérez, J. (2018)** *El Control Interno y sus herramientas d aplicación entre COSO Y COCO- Ecuador.*
Recuperado de:
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Raffino, M. (2020)** *Concepto de empresa.* Recuperado de:
<https://concepto.de/empresa/#ixzz6Fqb510YQ>
- Rivera, D. (2015)** *Importancia del Control Interno en los negocios.* Recuperado de:
<http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Ruiz, G. (2015)** *Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado sistema de control interno.* Recuperado de:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/CO-SO-Sesion1.pdf>

- Sánchez, J. (2015)** *Empresa*. Recuperado de:
<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Servin, L. (2016)** *Por qué es importante el control interno en las empresas*. Recuperado de:
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-controlinterno-empresas.html>
- Seco, E. (2018)** *¿Hipótesis en investigación cualitativa?* Disponible en:
<http://sociologianecesaria.blogspot.com/2018/02/hipotesis-investigacion-cualitativa.html>
- Sotomayor, R. (2015)** *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Recuperado de:
<http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>
- SUNAT (s/f)** *Definición de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de:
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>
- Uladech (2016)** Principios que rigen la actividad investigadora. *Código de la Ética para la Investigación*, Versión (001), 3-4.
- Universidad Tecnológica de Pereira (2018)** *Componente Monitoreo o Supervisión Continua*. Recuperado de:
<https://www.utp.edu.co/meci/componente-monitoreo-o-supervision-continua.html>
- Valdéz, E. (2016)** *¿Qué es empresa?* Recuperado de:
<https://slideplayer.es/slide/5448273/>

Vergara, G. (2017) *Relación entre la responsabilidad social empresarial y la competitividad de las micro y pequeñas empresas en el distrito de Huanchaco periodo 2012.* Recuperado de:
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/RE_MAESTRIA_DER_GRISELDA.VERGARA_RESPONSABILIDAD.SOCIAL_DATOS.PDF

Villanueva, C. (2015) *El control interno y la gestión administrativa en el hospital Nacional Guillermo Almenara Irigoyen de ESSALUD.* Recuperado de:
http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/347/T024_06086984_D.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yahuana, A. (s/f) *La empresa.* Recuperado de:
<http://es.calameo.com/books/004023435808591bb99>

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 Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019	¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019?	Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019. 2. Describir las características del Control Interno de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. 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 Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. 	No aplica

7.2.2. Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas

Gamboa (2017)

Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa El Imán Ferreteros S.A.C. - Juanjuí, 2017

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.

Abanto (2017)

Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Ferretería Abanto, de Cajamarca, 2017

Respecto al Objetivo Específico N° 02: se ha podido evidenciar que la empresa 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 pero no se está comprometiendo a los jefes de área para que realicen con responsabilidad sus funciones establecidas 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 establecidas en la empresa.

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 VECOR 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 VECOR S.A.C. – CHIMBOTE, 2019.** 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 VECOR 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
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
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		X

que le permita tomar decisiones oportunamente?		
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