



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA OSPINA FERRETERA S.R.L. -  
HUANCAYO, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR

FIGUEROA YACHACHIN, YUNIOR MARTIN

ORCID ID: 0000-0002-6211-6928

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES  
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:  
CASO EMPRESA OSPINA FERRETERA S.R.L. -  
HUANCAYO, 2019**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTOR

FIGUEROA YACHACHIN, YUNIOR MARTIN

ORCID ID: 0000-0002-6211-6928

ASESOR

MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2021

## **Equipo de Trabajo**

### **Autor**

Figueroa Yachachin, Yunion Martin

ORCID ID: 0000-0002-6211-6928

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

### **Asesor**

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID: 0000-0002-1620-5946

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,  
Financieras 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. Montano Barbuda, Julio Javier  
Asesor

## **Agradecimiento**

Antes que todo agradezco a Dios, a mis padres; por enseñarme a luchar en esta vida llena de adversidades, a conquistar las metas que me proponga hasta agotar los recursos que sean necesarios.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por haberme dado la oportunidad de estudiar en esta casa de estudios.

A todas las personas que participaron e hicieron posible este informe de investigación, muchas gracias

## **Dedicatoria**

Dedico esta tesis a Dios por darme siempre las fuerzas para continuar en lo adverso, por guiarme en el sendero de lo sensato y darme sabiduría en las situaciones difíciles.

A mis padres por darme la vida y luchar día a día para que lograra escalar y conquistar este peldaño más en la vida.

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. La investigación 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 cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: De acuerdo a los autores que se ha presentado en este trabajo de investigación que han sido nacionales, regionales y locales, se considera que toda micro empresa debe establecer un sistema de control interno. Respecto al Objetivo Específico N° 02: Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa. Respecto al Objetivo N° 3. De acuerdo al análisis explicativo de los resultados del objetivo específico n° 01 y del objetivo específico n° 02, se determina que un sistema de control interno implementado. Conclusión general: Se propone a la empresa evaluar el cuestionario de acuerdo a los componentes descritos para hallar una alternativa de solución en las áreas que están siendo afectadas.

**Palabras clave:** control interno, micro y pequeña empresas, comercio

## **Abstract**

The present research work had as general objective: Identify the opportunities of the Internal Control that improve the possibilities of the micro and small national companies and of the company Ospina Ferretera S.R.L. - Huancayo, 2019. The research was qualitative-bibliographic-documentary and case. To collect the information, the bibliographic review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: According to the authors who have been presented in this research work, which have been national, regional and local, it is considered that every micro-enterprise must establish a control system internal. Regarding Specific Objective No. 02: Regarding the questionnaire applied to the manager of the company Ospina Ferretera S.R.L. It describes the opportunities of internal control: that by not having a control system, it will generate deficiencies in the activities of the company. Regarding Objective No. 3. According to the explanatory analysis of the results of specific objective No. 01 and specific objective No. 02, it is determined that an internal control system is in place. General conclusion: It is proposed that the company evaluate the questionnaire according to the components described to find an alternative solution in the areas that are being affected.

**Keywords:** internal control, micro and small enterprises, 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.....	16
2.1. Antecedentes.....	16
2.1.1. Internacionales.....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	34
2.1.4. Locales.....	35
2.2. BASES TEORICAS.....	36
2.2.1. Teorías del control interno.....	36
2.2.2. Teoria de las Mypes.....	42
2.2.3. Teoria de empresa.....	44
2.2.4. Teoria de sector comercio.....	49
2.2.5. Descripción de la empresa en estudio.....	51
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	51
III. HIPOTESIS.....	54
IV. METODOLOGIA.....	54
4.1. Diseño de la investigación.....	54
4.2. Población y muestra.....	54
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	55
4.4. Técnicas e instrumentos.....	55
4.4.1. Técnicas.....	55

4.4.2. Instrumentos.....	56
4.5. Plan de análisis .....	56
4.6. Matriz de consistencia .....	56
4.7. Principios éticos.....	56
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	59
5.1. RESULTADOS .....	59
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	59
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	63
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	67
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	72
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1 .....	72
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	73
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	75
VI. CONCLUSIONES.....	76
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	76
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	77
6.3. Respecto al objetivo específico 3 .....	77
6.4. Conclusión general.....	78
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	79
ANEXOS.....	85
Anexo 01: matriz de consistencia.....	86
Anexo 02: modelos de fichas bibliográficas.....	87
Anexo 02: cuestionario.....	88

## INDICE DE LOS CUADROS

Cuadro N° 01.....	59
Cuadro N° 02.....	63
Cuadro N° 03.....	67

## **I. Introducción**

Las pequeñas y medianas empresas representan el 99,9% del total de empresas en España. Según estadísticas del Ministerio de Industria, hay más de 3 millones de pequeñas y medianas empresas, lo que hace que sea fácil ver que son el centro industrial del país. Sin embargo, esto no les impide luchar día a día para superar las dificultades. El principal problema es la falta de control interno. En este sentido, esto conlleva a la falta de logística empresarial, así como podemos decir que esta dificultad está directamente relacionada con la falta de medios. Afortunadamente, los avances tecnológicos han hecho que soluciones como el software utilizado para administrar y controlar los almacenes sean cada vez más asequibles para las pequeñas y medianas empresas (Kraus, 2017)

Por otro lado, es necesario mencionar que, a escala global, un problema común de las micro y pequeñas empresas es la falta de organización para implementar adecuadamente los controles internos, lo que ayuda a eliminar y resolver dudas sobre el funcionamiento de la empresa. En términos de tecnología o administración, las normas y procedimientos de auditoría en su Anuncio No. 3050 "Investigación y Evaluación del Control Interno" mencionan que la estructura de control interno de la entidad consiste en políticas y procedimientos establecidos. Estas políticas y procedimientos están diseñados para asegurar razonablemente que se pueden alcanzar los objetivos específicos de control interno. La estructura incluye los siguientes elementos: entorno de control, evaluación de riesgos, sistemas de información y comunicación, procedimientos de control y seguimiento. Por tanto, los planes administrativos y contables de la pequeña y mediana empresa son herramientas para mejorar la eficiencia de la pequeña y mediana empresa, son la base

para la toma de decisiones y la base para la formulación de indicadores. La base para detectar y corregir anomalías o desviaciones del control interno (Avalos, 2016)

El entorno latinoamericano nada tiene que ver con la necesidad de comprender la importancia del control interno de cualquier organización (independientemente de que se trate de una organización comercial), por lo que incluso los medios escritos como los medios informativos tratan de concientizar sobre esta necesidad a través de artículos de control interno, además se indica que la que se insiste en la implementación de un sistema de control que garantice el funcionamiento de las empresas (Vera, 2016).

Un adecuado control interno permite a la gerencia enfrentar el rápido desarrollo de la economía y el entorno competitivo, que es el soporte de las actividades y negocios; brinda múltiples beneficios, como: obtener información más confiable, proteger los activos, mejorar la eficiencia de los procesos y ser fiel a la estrategia organizacional (Rivera, 2015).

El control interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para lograr sus objetivos; además de prevenir fraudes, errores y violaciones de los principios y estándares contables, tributarios y tributarios que la organización pueda tener, también utiliza eficazmente los recursos y gana productividad (Gómez, 2015)

De igual forma, las micro y pequeñas empresas no cuentan con controles internos fuertes, pues este tipo de negocios se gestiona bajo la premisa de "empezamos a crecer" o "somos una empresa familiar". Es en este punto que la implementación de un sistema de control interno apropiado es de mayor importancia porque promoverá la realización de los objetivos de la empresa. Para una empresa con un solo dueño

que toma las decisiones, o una empresa con empleados que realizan múltiples tareas simultáneamente, es necesario establecer actividades de control para gestionar los riesgos. Por lo tanto, se puede evitar el fraude, se pueden proteger los activos y se puede mejorar la eficiencia. Una empresa que puede reconocer la importancia del control interno porque transmite disciplina y estructura a sus socios, proporcionando así un ambiente de trabajo estable. La empresa tendrá un camino claro para lograr sus objetivos y al mismo tiempo será atractiva para los futuros inversores porque pueden confiar en las cifras informadas. Sin embargo, hay que enfatizar que esto no es estático, especialmente en la era en la que vivimos, debido a los tremendos cambios en la economía, la tecnología, etc. Luego de establecer el control interno, la empresa debe mantener un proceso de retroalimentación continuo para evaluar sus operaciones, riesgos, crecimiento y enfocarse siempre en el futuro, para así tomar nuevas medidas preventivas ante posibles riesgos (Coronel, 2017).

En Perú, la mayoría de las empresas comerciales (Mypes) no utilizan un sistema de control interno, ya que la mayoría de ellas no comprenden que es un sistema de control interno. Pero conviene recordar que se debe contar con un sistema de control interno para las operaciones contables y económicas. Además, esta herramienta debería estar implementada dentro de la empresa, ayudando a incrementar la productividad y aumentar la rentabilidad de todas las actividades a realizarse, mejorando así la situación económica y reduciendo la ineficiencia de los objetivos marcados por la autoridad competente (González, 2017).

Por las razones dadas y mencionadas, el enunciado del problema es el siguiente: ¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha proyectado el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019.

Para poder obtener el objetivo general, se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019.
3. Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019.

La presente investigación se justifica para observar de qué manera el control interno influye o no en las micro y pequeñas empresas nacionales, además para dar a conocer que establecer un sistema de control interno permite desarrollar y mejorar las actividades empresariales, asegurando que las micro y pequeñas empresas cumplan con las normas, leyes y reglamentos, así mismo verificar las confiabilidades y veracidad de los datos, ya que con una buena implementación de un sistema de control interno, se podrá brindar un servicio de calidad en un ambiente cálido y armonioso, fomentando la práctica de los buenos valores.

De esta manera, este trabajo de investigación se justifica porque busca que el sistema de control interno sea empleado por todas las micro y pequeñas empresas nacionales,

permitiendo proporcionar la efectividad, eficiencia en las operaciones en sus actividades empresariales.

También, la presente investigación servirá como guía metodológica para otros investigadores que realicen trabajos similares al que se ha desarrollado.

Respecto a la metodología utilizada en la presente investigación fue no experimental, cualitativo, bibliográfico y de caso.

Como resultado, de acuerdo a los autores que se ha presentado en este trabajo de investigación que han sido nacionales, regionales y locales, se considera que toda micro empresa debe establecer un sistema de control interno, adaptado a su tipo de actividades empresariales.

En conclusión, respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal

## **II. Revisión de Literatura**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación

Acosta (2016) en su trabajo de investigación titulada: Diagnostico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial



Anipack S.R.L. de la ciudad de Bogotá, realizado en Colombia. Cuyo objetivo general fue: Ejecutar el diagnóstico a la empresa Anipack S.R.L. ante su situación actual. Cuya metodología fue: inductivo, descriptivo y observativo. Los resultados obtenidos fueron: La empresa Anipack S.R.L., muestra una eficiencia de alto nivel la cual ayuda a cumplir los aspectos relevantes y básicos de la herramienta de control interno. La cual está ejecución de aplicar el diagnóstico ayudó a evitar fraudes, y optimizar brechas que ponen en riesgo el activo e intereses de la empresa; muy aparte del patrimonio y en efecto de la razón social.

Balla y López (2018) en su trabajo de investigación denominado: El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador, realizado en Ecuador; cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Cuya metodología de investigación fue documental. Llegaron a la siguiente conclusión: El control interno es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de todo tipo de empresas, que va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar por la aceptación y participación de los trabajadores, y la importancia de definir políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulento, con el fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman.

Gómez, Pérez, y 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 todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Junín, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Vásquez (2020) en su tesis titulada: Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. 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: Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas

empresas nacionales y de la empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Conclusiones: A partir de la entrevista a profundidad realizada al Gerente de la empresa de Importaciones Patricia S.A.C., estos resultados describen que la empresa no aplica los componentes del control interno ya que su control lo realizan de manera empírica, además nos afirma que en el componente ambiente de control, no cuenta con código de ética y por consiguiente no se difunde, no hay una cultura de rendición de cuentas, asimismo no cuenta con un manual de organizaciones, es por ello que se propone dar soluciones a todas estas deficiencia; en el Componente Evaluación de Riesgos, si define sus objetivos, pero no ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos, no dispone de procedimientos para solucionar los riesgos identificados, además no ha identificados los riesgos internos y externos, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Actividad de Control, si cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, además si incluyen actividades suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Información y Comunicación, no tiene capacidad para elaborar informes financieros anuales, no recibe información analítica, financiera para una toma de decisiones oportuna, no existen mecanismos para obtener información externa de las necesidades de la satisfacción de los usuarios, no existe una comunicación adecuada, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias; en el Componente Supervisión o Monitoreo, si hay coordinaciones internas y

externas, no son remitidos los informes financieros de la empresa, no se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, es por ello que se propone que dar soluciones a todas estas deficiencias.

Guzmán (2020) en su tesis titulada: Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019. 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: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la micro empresa AVALANCH de Ayacucho, 2019. Conclusiones: Podemos concluir que las oportunidades valoradas, resultaran en la empresa AVALANCH, una ayuda a determinar de manera efectiva los riesgos y falencias en su desarrollo, aplicando de manera más efectiva y continua estas oportunidades que optimizaran todos los procesos de gestión y de control en cada uno de sus niveles. Como conclusión general, cabe resaltar que el control interno juega un papel determinante en el desarrollo de las empresas, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa. En lo que respecta a la empresa del caso, se puede evidenciar que la empresa AVALANCH; al aplicar correctamente el sistema de control interno, influenciara positivamente en el desarrollo de dicha empresa. Finalmente, se concluye que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, el control

interno influye como propuestas, generando oportunidades que influyen de manera positiva, en el desarrollo de la empresa estudiada. Finalmente se recomienda que, la mayoría de las empresas que se dedican a los diferentes sectores comerciales, apunten a aplicar este tipo de estrategia empresarial que es el control interno, porque así obtendrá beneficios y les permitirá mejorar sus ingresos y contribuir al desarrollo de la empresa.

Espinoza (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Maderera y Carpintería Las Gemelas 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 Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, 2018. Conclusiones: Del Cuestionario realizado al gerente de la empresa, de las 20 preguntas realizadas 13 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que si cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control tanto en las políticas normas y éticas que se tiene que respetar dentro de la empresa lo cual es muy favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, así la empresa llega a tener una confiabilidad y comunicación con sus trabajadores para poder manejar los riesgos que se pueda dar dentro de la empresa. Es debido que los componentes del control interno si están

operando de manera eficiente lo cual asegura el buen desarrollo de las funciones establecidas dentro de la empresa. Se obtuvo como resultado que la empresa, no cuenta con el Manual de Organizaciones y Funciones actualizados lo que quiere decir que afecta al buen manejo de la organización en la empresa, por lo que tampoco había tomado medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas y no permitiría controlar y proteger los activos, economía y recursos de la empresa. Como aporte personal puedo recomendar al propietario de la empresa Maderera y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L con respecto a la administración que tener en cuenta un manual de instrucciones, funciones y reglamentos, en otras palabras, le recomiendo que la empresa no debe carecer de control interno en cuanto a sus diferentes áreas, fundamentalmente en el área administrativa. También se recomienda crear un plan estratégico, cuya finalidad es tener conocimiento ante futuros objetivos que tracen para el éxito de la empresa Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L y debe estar siempre capacitando a su personal de trabajo ante posibles cambios y mejoras. Concluyo diciendo que los aportes dados en cuanto a las características del control interno ayudarán a tener un pleno conocimiento acerca de cada elemento importante del control interno de la empresa comercial, como el de Maderera Y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L, con la cual podremos ver si son eficientes o para tal caso si pueden demostrar su eficacia.

López (2016) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Bodega Ojeda S.R.L. - 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 Bodega Ojeda S.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Con respecto a la empresa del caso de estudio según el cuestionario realizado de 38 preguntas al gerente de la empresa Bodega Ojeda S.R.L., 21 fueron SI y 17 fueron NO, eso quiere decir que la empresa comercial no está haciendo un uso correcto del control interno en un 100% ya se pudo observar que la empresa cuenta con un sistema de control interno de manera informal, esto se debe a que realizan el control interno de manera empírica, es por ello, que solamente llegaron aplicar algunos componentes y a la vez teniendo mucha dificultad en los componentes ambiente de control y supervisión, esto se debe a que no cuentan con un manual de organización de funciones ni un reglamento de organización de funciones y otras normas; tampoco realizan supervisiones de las actividades propuestas para evitar riesgos potenciales detectados en la empresa. De tal manera que sugiere aplicar de manera correcta los componentes del control interno ya que será gran utilidad para proteger y resguardar los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de los datos contables de la empresa. De la observación de los resultados y análisis de

resultados encontrados y del caso de estudio Bodega Ojeda S.R.L., se puede apreciar que la empresa ha carecido del uso de 2 componentes el ambiente de control y supervisión que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa del estudio de caso, no coinciden; porque los componentes no se vienen aplicando de la manera como lo establece el Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y evitando así que tengan un buen desarrollo de sus actividades. Asimismo, según los autores revisados coinciden en que el control interno es de fundamental importancia para las empresas dado a que permiten garantizar una buena gestión, evitando errores, fraudes, y pudiendo así desarrollarse en el mercado laboral y sobre todo lograr el cumplimiento de las metas y objetivos.

Álvarez (2016) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab E.I.R.L. - 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 DISTRIBUIDORA CRISVAB E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al personal encargado del área de ventas, se ha podido evidenciar a groso modo, que la DISTRIBUIDORA CRISVAB E.I.R.L., carece de una buena implementación de su sistema de control



interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión, debido a la falta de su implementación, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables y, por lo tanto, requiere de una implementación del sistema que asegure el buen uso de los recursos del estado para beneficio de los usuarios y la comunidad en general. Luego de la revisión bibliográfica y su análisis, se llegó a las siguientes conclusiones generales: La implementación de un sistema de control influye en las diferentes áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera en muchos casos en un 100%. El entorno o ambiente forma al personal que desarrolle sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso es supervisado para proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a los objetivos de la empresa. Con la deficiencia en el control interno del área de compras y del área contable que afectan el área de ventas y la rentabilidad de la empresa; se debe diseñar un manual de procedimientos y funciones de su personal por cada área, el personal debe ser capacitado para que cumpla con el 100% de desempeño de sus funciones, debe haber una buena organización administrativa, cada compra debe estar con su cotización y orden de compra. Aquellas empresas que no realicen procesos

de control interno se deben reestructurar dicha política y reestructurarla de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Cuando una empresa no efectúa controles internos ve mermada su productividad en un 25%.

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 facilitarían 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. Así también se rescata que si se implementara un control interno adecuado esto mejoraría la gestión de las operaciones, permitiendo procesar la información de manera exacta y oportuna asegurando que se ponga en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo, proporcionando de esta manera un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa.

Coronel (2017) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIR de Chimbote, 2017. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, se concluye que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, Pero sin embargo hace uso de algunos componentes para evaluar sus actividades; Por ejemplo: La empresa fomenta la integración de su personal, que favorece el clima laboral, tiene un control para identificar sus costos y beneficios de sus

actividades, para poder conocer su rentabilidad, así mismo realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento y evalúa periódicamente al personal, para determinar si desempeñan sus actividades correctamente. Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para las Micro y pequeñas empresas, ya que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos en sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal, como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa. Por otro lado, el control interno en la empresa FERRETEROS J.J EIRL, es deficiente ya que no se cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimiento etc. Finalmente, debido a que las mayorías de este tipo de empresas no cuenta un sistema de control interno, por desconocimiento de su aplicación, es recomendable difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

Santa Cruz (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. - 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 y ferretería Tony E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: De la entrevista a profundidad aplicada al titular gerente de la empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. se ha establecido que dicha empresa no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo se ha podido describir ciertas características: el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades, el control interno permite que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones, así como también la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa. Sin embargo las debilidades encontradas dentro de la empresa del caso de estudio son: el ambiente de control, se puede observar que la empresa del caso de estudio, desconoce la implementación de un plan estratégico y operativo para asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas planteadas y cuáles son las pautas de comportamiento del personal dentro de la organización. Las actividades de control, las debilidades halladas es que no cuenta con procedimientos de actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de las operaciones que se realiza. Asimismo el componente de supervisión y monitoreo se observó

que la organización carece de un sistema de control; pues, no existe supervisión ni verificación de las operaciones o actividades que realiza periódicamente dentro de la empresa. De los resultados y análisis de resultados se concluye que la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno, pues gracias a este sistema se evitan riesgos y fraudes; asimismo, protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Respecto a los componentes y sub componentes del control interno, algunos de los autores mencionan que es importante implementarlo dentro de la institución, porque contribuye positivamente en la gestión administrativa. Por otro lado, con respecto a la empresa del caso de estudio Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. de Chimbote, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, se observa que las deficiencias encontradas con relación a los componentes y sub componentes son: el ambiente de control, actividades de control y supervisión y monitoreo, el cual no concuerdan con los resultados de los autores encontrados; ya que establecen que la utilización de esos componentes ayuda de manera eficiente en la gestión de sus operaciones. Asimismo, la empresa cuenta con dos componentes establecidos de manera informal, dado que las Mypes, gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa; sin embargo, el titular gerente de la empresa toma en cuenta la evaluación de riesgos para

identificar cualquier equivocación que pueda ocasionarse y de esta manera pueda disminuir los errores que se generan dentro de las actividades, así como también le es importante que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones y la comunicación entre el personal y la dirección para garantizar el cumplimiento de sus funciones establecidas de manera eficiente dentro de la empresa. Por ello, se recomienda a las Mypes que es necesario implementar los componentes y sub componentes del control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial; lo cual, sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

Millones (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones Likabsa S.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 las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Representaciones Likabsa S.R.L. de Chimbote, 2015. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa comercial Representaciones Likabsa S.R.L. se ha podido evidenciar que no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, por lo que no se ha podido establecer las características del control interno. Sin embargo,

esta empresa comercial aplica ciertos componentes de control interno en sus procesos operativos y administrativos, a pesar de que no tenga implementado este sistema formalmente, ya que el control interno es de suma relevancia porque le va a permitir crecer e institucionalizarse como organización, para alcanzar altos niveles de competitividad, por medio de la transparencia, la rendición de cuentas, el logro de los objetivos y la generación de valor. Conclusión General: La presente investigación permitió describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, de la observación y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno: ambiente de control y evaluación de riesgos; resultados encontrados por los autores nacionales y la empresa de caso no coinciden, ya que la empresa Representaciones Likabsa S.R.L. no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, por lo que se han encontrado deficiencias en sus componentes, que no le permite a la empresa cumplir con sus objetivos institucionales y metas planteadas a totalidad. Por otro lado, en referencia a los otros componentes: actividades de control, información y comunicación; supervisión y monitoreo, la empresa Representaciones Likabsa S.R.L., las incluye en sus actividades que realiza a diario; es decir son aplicadas. Asimismo, se concluye que la mayoría de microempresas en el Perú no tienen establecido un sistema de control interno pero que es importante y necesario implementarlas, sin embargo implementar este sistema toma un costo, que los autores revisados no mencionan. Por ello se recomienda, que los próximos trabajos de investigación que se realicen, se centre más en ese



aspecto, ya que la mayoría de empresas en el Perú están conformadas por Mypes y es necesario que cuenten con un sistema de control interno implementado adecuadamente, para que así puedan resolver sus deficiencias y gestionar sus procesos administrativos y financieros mediante políticas que se puedan establecer.

Gonzales (2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – 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 Negocios D & J E.I.R.L. de Chimbote, 2016. Conclusiones: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Negocios D & J E.I.R.L., según la encuesta realizada, de las 25 preguntas efectuadas sobre los componentes del control interno, 12 han sido afirmativas y 13 fueron negativas, siendo un 48% y 52% respectivamente, lo que evidencia que no se está aplicando el control interno debidamente, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, afectando a la empresa significativamente. Asimismo, los componentes del control interno no están operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, dentro de las debilidades encontradas en la supervisión, la empresa no realiza una constante supervisión que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus

trabajadores impidiendo que se cumplan sus metas y objetivos establecidos, por otro lado el componente de evaluación de riesgos tampoco se aplica de manera adecuada ya que no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos. Por estos acontecimientos se recomienda que se implemente el control interno para que asegure un buen desarrollo empresarial. Finalmente, de la observación de los resultados y análisis de resultados se concluye que respecto a los componentes del control interno basados en: la evaluación de riesgos y supervisión, que comparado con los resultados encontrados por los autores nacionales y de la empresa objeto de estudio de caso, no coinciden; ya que estos componentes no se vienen aplicando conforme al Informe COSO, afectando a la empresa en su gestión y crecimiento. Es por ello que es imprescindible la correcta aplicación del control interno ya que ayudara a obtener una eficiencia, eficacia y transparencia en sus diversas operaciones evitando errores, fraudes y pérdidas, además brindando así una información clara, precisa y veraz. Por lo tanto, se recomienda implementar el control interno en la MYPE porque permitirá tener una mejor gestión, seguridad en sus operaciones y lograr obtener una mayor competitividad en el mercado laboral.

### **2.1.3. Regionales**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Junín, menos en la ciudad de Huancayo, sobre nuestra variable y

unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrados trabajos relacionados con la variable de estudio.

#### **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 Huancayo; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Tovar (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 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: Caso Empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Sistel Ingenieros S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa

tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro parte no existe un monitoreo constante por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor. La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgen en el ámbito empresarial. Se puede concluir mencionando que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos y a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Teoría del Control Interno**

En 1992, en Estados Unidos, ante el informe coso dominante, surgieron una serie de conceptos y explicaciones que definieron un nuevo concepto y un nuevo marco conceptual para alcanzar metas públicas y privadas (Andrade, 2015)

Cada empresa diseña e implementa controles internos para detectar errores y prevenir brechas que obstaculicen los objetivos propuestos. El control interno ayuda a evitar riesgos, que promueven activos e intereses, incluidos los activos de la empresa (Paredes, 2015)

### **2.2.1.1. Componentes del Control Interno**

Para el autor (Paredes, 2015) nos menciona que los componentes son:

- Ambiente de Control

Este tipo de componente intenta garantizar que los empleados realicen sus actividades y responsabilidades en un entorno adecuado. Por otro lado, este componente es la base de todos los componentes que se mencionarán más adelante, y también muestra factores de integridad, valores éticos y dirección; esto afecta la estructura organizacional de las actividades comerciales.

- Evaluación de Riesgo

Este tipo de componente intenta evaluar una serie de riesgos internos y externos. La evaluación de riesgos se centra en los objetivos para identificar los objetivos en todos los niveles de la organización y analizar los factores que pueden afectar los objetivos de la empresa. También determine que el riesgo debe ser controlado y controle el riesgo.

- Actividad de Control

Componentes de este tipo se enfocan en la gestión para asegurar políticas y procedimientos, es decir, ayudan a tomar las medidas necesarias para poder controlar los riesgos que son desafiados por los

objetivos marcados por la empresa. Toda organización, ya sea una persona física o jurídica, tiene actividades de control para proteger los activos e intereses de la empresa.

- **Información y comunicación**

Este tipo de componente se enfoca en recopilar información y comunicar e identificar, lo que permitirá a cada empleado realizar sus funciones. Esta información está sistematizada y contiene información financiera y operativa sobre los objetivos de la entidad. Ante una mala comunicación efectiva, no afectará la dirección de manera general, al contrario, no se extenderá hacia arriba, al contrario

- **Supervisión o monitoreo**

Este tipo de componente se centra en el hecho de que el sistema debe ser supervisado, es decir, para supervisar las funciones normales del sistema de llegada e inspección. De esta forma, se verifica si se utiliza correctamente, lo que se determina mediante actividades de seguimiento, ya sean continuas o periódicas. El motivo de la supervisión y seguimiento es que se puede fusionar nuevo personal, por lo que será imposible obtener información relevante para evitar los riesgos potenciales provocados por el nuevo personal.

### **2.2.1.2.Importancia de Control Interno**

En cualquier organización, el control interno es muy importante en la gestión de la organización y el control e información de las operaciones, porque puede gestionar adecuadamente los activos, funciones e información de la empresa. Asimismo, cada uno de estos componentes se

implementa en la organización con el fin de cosechar beneficios y ayudar a utilizar eficazmente los recursos disponibles (humanos, materiales y financieros) (Rivera, 2015)

El control interno aporta una serie de beneficios a la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas para lograr sus objetivos (Contraloría General de la República, 2014)

### **2.2.1.3.Principios de Control Interno**

Según el autor (Meléndez, 2016), nos afirma que, los principios que implica la implementación del control interno es:

- Igualdad

Contiene el hecho de que el sistema de control interno debe asegurar que las actividades de la organización estén efectivamente orientadas a toda la estructura.

- Moralidad

Significa que no solo debe cumplir con las normas aplicables a la organización, sino que también debe cumplir con los principios éticos y éticos de la sociedad gestora para realizar todas las operaciones.

- Eficiencia

Monitorea la igualdad de condiciones con calidad y oportunidad para brindar bienes y / o servicios con el menor costo, la mayor eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.

- Celeridad

Incluye que el principal aspecto a calcular debe ser la capacidad de responder de manera oportuna.

- Imparcialidad del costo ambiental

Incluye la obtención de la máxima transparencia en las acciones de la organización

- Valoración del costo ambiental

Incluye minimizar el impacto negativo en el medio ambiente, que debe ser un factor importante en la toma de decisiones y las actividades diarias.

#### **2.2.1.4. Informe COSO**

Para el autor (Ballesteros, 2015), nos menciona que, el informe COSO es un documento que contiene las principales instrucciones para la implementación, gestión y control del sistema de control. Desde su lanzamiento inicial en 1992, se ha convertido en un estándar de referencia. El 14 de mayo de 2013, una versión actualizada del Marco Integrado 2013

Contiene los objetivos siguientes:

- Establecer una definición común de control interno para responder a las necesidades de todas las partes.
- Proporcionar un modelo basado en el cual las empresas y otras entidades, independientemente de su tamaño y naturaleza, puedan evaluar sus sistemas de control interno

Para el autor (Asociación Española para la calidad, 2019) nos da una clara explicación de la cronología del COSO:

- **Coso I**



El comité emitió el primer informe "Marco de Integración-Control Interno" en 1992, denominado COSO I. El propósito es ayudar a las entidades a evaluar y mejorar su sistema de control interno y brindar un modelo para que puedan evaluar su sistema de control interno y generar Definición general de control interno. Según COSO, el control interno es un proceso realizado por la gerencia y otro personal de una entidad, y su propósito es brindar un grado razonable de seguridad para lograr las metas

- **Coso II**

Después del lanzamiento del "Marco Integrado de Gestión de Riesgos Empresariales" en 2001 y 2002, y los incidentes de Enron, WorldCom y otras compañías en los Estados Unidos, la organización COSO de 2004 se volvió más relevante. Riesgo) (o COSO II o COSO-ERM), que proporciona un nuevo enfoque para la práctica de los conceptos de control interno e introduce la importancia de una gestión adecuada del riesgo para que todos los niveles de la organización estén involucrados

- **Coso III**

Para la (Asociación Española para la Calidad, 2019) nos afirma que, en mayo de 2013, se lanzó la tercera edición de COSO III. La novedad introducida por este marco integral de gestión de riesgos es:

- Mayor agilidad del sistema de gestión de riesgos para adaptarse al entorno

- El sistema de gestión de riesgos tiene mayor flexibilidad para adaptarse al entorno
- Información y comunicación más claras

### **2.2.2. Teoría de las Mypes**

Las pequeñas y medianas empresas (PYMES) son empresas que tienen ciertas restricciones laborales y financieras y están prefijadas por un estado o región. Las pymes son agentes con lógica, cultura, intereses y espíritu emprendedor. Las pymes tienen grandes ventajas, como una estructura pequeña y una gran adaptabilidad, es posible estudiar cada segmento del mercado y proporcionar los tipos de atención directa y habilidades de comunicación final (López, s/f)

En Perú, MYPES representa el 98,3% del total de empresas existentes (94,4% para microempresas y 3,9% para pequeñas empresas), pero el 74% son informales. La gran mayoría de MYPES informales se ubican fuera de Lima, generan empleos de mala calidad (en muchos casos, las trabajadoras del hogar no son remuneradas) y sus ingresos son inferiores a los que se obtienen en empresas formales similares. Además, aunque MYPES es un empleo informal en la mayoría de los casos, sigue contribuyendo con el 47,0% del PIB del país y es el mayor generador de empleo en la economía. En lo que respecta al desarrollo de las exportaciones del país, el 64,0% de las 6.656 empresas exportadoras son MYPES, pero MYPES solo representa el 3,0% del valor total de las exportaciones del país de aproximadamente 27.800 millones de dólares (Ministerio de trabajo y promoción de empleo, 2016).

### **2.2.2.1.Principales características**

Según (Escalante, 2016), Señaló que el 2 de julio de 2013 el Congreso de la República promulgó la Ley N ° 30056 "Ley para reformar diversas leyes para promover la inversión, promover el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial". Uno de sus objetivos es establecer un marco legal para promover la competitividad, formalización y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES).

De acuerdo con la nueva Ley N ° 30056, las principales características de concurrencia que deben cumplir los Mypes luego del cambio son:

- Microempresa: Hasta con ventas anuales de 150 UIT
- Pequeña empresa: Hasta con ventas anuales de 1700 UIT
- Mediana empresa: Hasta con ventas anuales de 2300 UIT

### **2.2.2.2.Importancia de la Mypes**

En la actualidad, las pequeñas y pequeñas empresas del Perú (MYPES) son vitales para nuestra economía. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, son de gran importancia porque aportan el 40% al PIB (producto interno bruto) y el 80% a la oferta laboral, que no incluye el autoempleo. Ocupación. Sin embargo, el estancamiento del desarrollo de estas empresas se debe principalmente a la falta de un sistema tributario estable y simplificado, que les impide superar los problemas de la forma de estas empresas y estimular su continuo crecimiento (El portal de los emprendedores, 2018)

### **2.2.3. Teoría de 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 (Valdez, 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 de Clasificaciones, 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.

- Según la Propiedad de Capital

Para el Autor (Nicuesa, 2016) nos menciona que hay:

Privada: Una empresa privada o corporación cerrada es una empresa dedicada a los negocios cuyos dueños pueden ser organizaciones no gubernamentales, o que están conformadas por un relativo número de dueños que no comercian públicamente en la acciones de bolsa.

Publica: El tipo de empresa cuyo capital pertenece al país, que puede ser nacional, provincial o municipal.

Mixta: Este es el tipo de empresa que comparte la propiedad del capital entre países e individuos



- Según el Ámbito de Actividad

Para el Autor (Nicuesa, 2016) nos menciona que hay:

Locales: Empresas que operan en pueblos, ciudades o municipios

Provinciales: Empresas que operan dentro del área geográfica de una provincia o estado

Regionales: Son aquellas empresas cuyas ventas involucran a múltiples provincias o regiones

Nacionales: Cuando sus ventas están prácticamente en toda la región de un país o región.

Multinacionales: Cuando su actividad se expande a varios países y el destino del recurso puede ser cualquier país.

#### **2.2.4. Teoría de Sector Comercio**

Según el autor (Díaz, 2015) sostiene que, En términos económicos y comerciales, es responsable de la distribución, orientación y venta de diversos productos básicos en el ámbito nacional e internacional. En este sector, los productos terminados se pueden distribuir a los consumidores y las materias primas se pueden distribuir a los productores, para que el sistema de producción pueda funcionar con normalidad. La actividad comercial no produce la producción de mercancías, es intangible, pero es una etapa indispensable e importante del sistema económico. El desarrollo del comercio es una condición necesaria para aumentar la productividad de otros sectores económicos. Asimismo, se ha señalado que el comercio es la fuente de recursos para los emprendedores y empresas del país: cuantas más

empresas vendan el mismo producto o presten el mismo servicio, más barato será el servicio.

#### Tipos de Comercio

- Comercio Mayorista

También conocido como comercio al por mayor o comercio al por mayor, se refiere a la actividad de compra de bienes, cuyo comprador no es el consumidor final de los bienes: su propósito de comprar bienes es vender los bienes a otro comerciante o empresa manufacturera que los utilice. Como materia prima para su transformación en otro bien o producto.

- Comercio Minorista

También conocido como "comercio al por menor", comercio al por menor, comercio al por menor o simplemente "comercio al por menor" se refiere a la actividad de compra de bienes, cuyos compradores son los consumidores finales de los bienes, es decir, quienes los utilizan o consumen.

- Comercio Interior

Es una operación entre personas en el mismo país / región bajo la misma jurisdicción

- Comercio Exterior

Esto es lo que sucede entre personas en un país y personas en otro país.

- Comercio Terrestre, Marítimo, Aéreo y Fluvial:

Se refieren a los medios de transporte de mercancías, cada uno de los cuales pertenece a una rama del derecho comercial con el mismo nombre.

- Comercio por Comisión

Es una tarea realizada en nombre de otros.

Según el autor (Malquiades, 2015) nos afirma que, la teoría del comercio es una serie de modelos económicos de comercio internacional desarrollados desde finales de la década de 1970 hasta principios de la de 1980, y su enfoque está en el papel de los mayores rendimientos a escala en los efectos de red. Sus teóricos han relajado el supuesto de rendimientos constantes a escala, y algunos de ellos han argumentado en torno al uso de medidas proteccionistas para establecer una base industrial sólida en ciertos sectores económicos. Al contrario del libre comercio irrestricto, también expone la forma de la industria naciente con menos argumentos.

#### **2.2.5. Descripción de la empresa en estudio**

La empresa en estudio con razón Social Ospina Ferretera S.R.L. con RUC: 20600014529, inicio sus actividades el 01 de Enero del 2015, con domicilio fiscal: Av. Mariscal Castilla Nro. 1677 (Esq. Manzanos y M. Castilla) Junín - Huancayo - El Tambo, con un sistema de Contabilidad: Computarizado, siendo su Actividad Económica, CIIU-51430: Venta al por Mayor de Materiales de construcción, con su representante legal como Gerente General la Sra. Ospina Sotelo Ruth, con DNI 19875436.

### **2.3. Marco conceptual**

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

Es una herramienta de gestión, que incluye planes organizacionales, instrucciones de la empresa, planes de la empresa adoptados por la dirección y los empleados en un proceso continuo, todos los métodos y

procedimientos para mantener y proteger sus activos y patrimonio, mejorar la eficiencia operativa y aumentar la rentabilidad (Meléndez, 2016).

El control interno es un proceso realizado por los directores, gerentes o gerentes de una entidad con el propósito de evaluar y monitorear las operaciones en su entidad. Al mismo tiempo, puede proteger los activos, brindar confidencialidad y precisión a los registros contables y cumplir con las reglas y procedimientos establecidos por la administración (Estupiñan, 2015).

El control interno es un conjunto completo de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos organizativos diseñados para garantizar una seguridad efectiva y eficacia administrativa, y para fomentar y supervisar la buena gestión, incluida la actitud de las autoridades e instituciones. Hay personal organizado y organizado en cada entidad, y brinda una seguridad razonable para lograr las metas y objetivos propuestos. También se considera un proceso continuo, que es ejecutado por las instrucciones de la entidad, la gerencia y el personal para brindar seguridad funcional. Y confiabilidad (Chancafe, 2016)

### **2.3.2. Definición de Mypes**

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).

La idea de la organización humana es utilizar materiales y recursos materiales para coordinar los talentos y esfuerzos de las personas para buscar todos los objetivos comunes; incluida la provisión de productos y servicios a los consumidores, agregando valor y obteniendo beneficios para asegurar la continuidad futura de la empresa (Louzao, 2015)

### **2.3.3. Definición de 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).

La empresa es una entidad compuesta básicamente por personas, ideales, logros, materiales y capacidades técnicas y financieras; se dedica a actividades económicas específicas para lograr la meta que luego se convierte en ingresos (Banda, 2016)

### **2.3.4. Definición de comercio**

En la economía, las empresas son responsables de proporcionar distribución, canales y servicios de venta de diversos productos, tanto a nivel nacional como internacional. En este sector, los productos terminados se pueden distribuir a los consumidores y las materias primas se pueden distribuir a los productores, para que el sistema de producción pueda funcionar con normalidad (Díaz, 2015)

Las micro y pequeñas empresas son bienes o servicios prestados por unidades económicas constituidas en cualquier forma organizativa que sean reconocidas por personas naturales o jurídicas de acuerdo con las leyes vigentes y tengan como objetivo realizar actividades de eliminación, canje, producción y negociación (Hurtado, 2016)

### **III. Hipótesis**

Según (Millán, 2015) menciona que en la investigación cualitativa lo que busca el investigador es revelar los datos de sentido, es decir, del significado que tienen los fenómenos investigados en la mente de la gente. Estos datos son subjetivos, no se pueden pesar, medir ni contar, así que la Hipótesis no es necesaria ya que en este tipo no se hace suposiciones por adelantado.

### **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación para cada sub proyecto comprende:

1. Búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas.
2. Precisar las oportunidades del control interno aplicada a una micro o pequeña empresa seleccionada.
3. Analizar el impacto posible de oportunidades para el control interno en función del marco de trabajo, estableciendo conclusiones.

#### **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 Ospina Ferretera S.R.L.

#### 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Subdimensiones	Indicadores
<b>Control interno</b>	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades, gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades.  (Estupiñan, 2015)	Componentes del control interno	Entorno de control	¿?
			Evaluación de riesgos	¿?
			Actividades de control	¿?
			Información y comunicación	¿?
			Actividad de supervisión	¿?

**Fuente:** Elaboración propia en base al Cuestionario

#### 4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### 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 el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 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 de control interno a la empresa Ospina Ferretera S.R.L.
- Para el objetivo específico N° 03, se realizó un análisis y se describió las oportunidades del control interno que mejoran las posibilidades de la empresa Ospina Ferretera S.R.L., mediante los resultados hallados.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

Ver anexo 01

#### **4.7. Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo



tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

#### 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 Especifico N° 01

Establecer las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.

**Cuadro N° 01**

**Resultados de los Antecedentes**

<b>FACTORES RELEVANTES</b>	<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADOS</b>	<b>OPORTUNIDADES /DEBILIDADES</b>
	(Vásquez, 2020), (Guzmán, 2020), (López, 2016), (Álvarez, 2016), (Pinedo, 2015), (Coronel, 2017), (Santa Cruz, 2019), (Millones, 2015), (Gonzales, 2019) y (Tovar, 2018)	Para los autores mencionados en los antecedentes de la presente investigación, nos afirman que las empresas no cuentan con un sistema de control interno implementado	Las micro empresas deben implementar un sistema de control interno, ya que ello le permitirá mejorar en sus actividades empresariales.
Ambiente de Control	(Vásquez, 2020), (López, 2016), (Álvarez, 2016), y	Determinan, que este componente trasciende en las	El componente ambiente de control brinda la oportunidad

	(Tovar, 2018)	mypes, dado que es una herramienta de mucha importancia para mejorar en la administración en relación sus actividades empresariales.	de fortificar al recurso humano en todos sus ámbitos, ya sea en valores y motivarlo para así mejorar en la ejecución de sus actividades y por lo tanto mejorar su rendimiento en la empresa.
Evaluación de Riesgo	(Guzmán, 2020), (Pinedo, 2015), (Coronel, 2017) y (Santa Cruz, 2019)	Determinan, que este componente trasciende en las mypes, para identificar y analizar los riesgos y así no perjudicar a la empresa, además de contar que todas las áreas deben reconocer los riesgos en sus actividades.	El componente Evaluación de Riesgo brinda la oportunidad de poder desarrollar un plan para identificar riesgos y desarrollar estrategias y políticas para formalizar los riesgos, y así lograr los objetivos de la empresa.
Actividad de Control	(Vásquez, 2020), (Millones, 2015),	Determinan, que este componente	El componente Actividad de control,

	(Gonzales, 2019) y (Tovar, 2018)	trasciende en las mypes, por lo que no se han diseñado los procedimientos adecuados para alcanzar sus metas y no se han desarrollado actividades de control que aseguren los procedimientos de evaluación de la efectividad y eficiencia operativa.	debe contar con un sistema que detecte las anomalías de las actividades previamente y evitar gastos innecesarios, además debe llevar un orden en sus procesos empresariales, permitiendo y optimizando el tiempo y presupuesto, asimismo se deben definir las actividades de control que les permita contar con un registro óptimo.
Información y Comunicación	(López, 2016), (Álvarez, 2016), (Santa Cruz, 2019), (Millones, 2015) y (Tovar, 2018)	Determinan, que este componente trasciende en las mypes, por lo que es muy importante, dado que la comunicación entre	El componente información y comunicación, debe establecerse de tal manera que la información fluya hacia las áreas responsables

		<p>los empleados y la dirección debe ser fluida para el bienestar de la empresa, habiendo así información suficiente información para la toma de decisiones ante cualquier eventualidad.</p>	<p>de realizar el control y los involucrados en el cuidado de una buena gestión, involucramiento a la totalidad del personal, asimismo cumplir con eficiencia para el desarrollo empresarial.</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>(Álvarez, 2016), (Pinedo, 2015), (Coronel, 2017), (Millones, 2015), (Gonzales, 2019) y (Tovar, 2018)</p>	<p>Determinan, que este componente trasciende en las mypes, las empresas no cuentan con un personal calificado en la supervisión, para que con ello se comunique lo errores de las actividades y se tome decisiones adecuadas y oportuna,</p>	<p>El componente de Supervisión o Monitoreo, es importante que los procesos sean estandarizados y se cuente con personal especializado que realice la actividad de supervisión, para conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así</p>

		estableciendo mejoras en las actividades empresariales.	detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas.
--	--	---	---

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019.

**Cuadro N° 02**

#### Resultados del Cuestionario

Factores Relevantes	Preguntas	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa Ospina Ferretera S.R.L., cuenta con un sistema de control interno implementado.		X	La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., debe contar con un sistema de control interno, para el mejor desarrollo de sus actividades empresariales.
Ambiente de Control	1. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente		X	La microempresa Ospina Ferretera

	difundido dentro de la organización?			S.R.L., tiene carencia de pautas que se
	2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos de la entidad?		X	enfocan en la motivación del personal, así como la inexistente difusión
	3. ¿La entidad está integrada por personal capacitado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado?		X	de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la
	4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X	integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa.
Evaluación de Riesgo	1. ¿En la empresa se han detectado peligros que pueden perjudicar al desempeño de la empresa?		X	La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., no identifica ni evalúa los posibles
	2. ¿La empresa cuenta con un sistema para identificar y analizar los riesgos?		X	problemas que puedan afectar la continuidad de la
	3. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de		X	empresa, además no se ha identificados los



	las actividades?			riesgos internos y
	4. ¿Se ha tomado en cuenta el aspecto interno y externo en la identificación de riesgos?		X	externos, permitiendo con ello cometer muchos errores.
Actividad de Control	1. ¿Se emplean herramientas de evaluación para llevar apropiadamente las entradas y salidas de mercaderías?	X		La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., es una debilidad también
	2. ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?	X		dado que no se ha determinado los procedimientos para
	3. ¿Se ha diseñado procedimientos loables para el cumplimiento de los objetivos?		X	el cumplimiento de los objetivos, además no cuenta con parámetros de trabajo
	4. ¿La entidad cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y tareas?		X	de acuerdo a las actividades empresariales como tal.
Información y Comunicación	1. ¿La información obtenida por la gerencia es útil para la toma de decisiones?	X		La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., nos menciona
	2. ¿Los errores detectados se comunican oportunamente		X	que es deficiente el uso de la información

	para su respectivo tratamiento?			no comunicando oportunamente para
	3. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?		X	su respectiva solución, asimismo no se brinda los canales adecuados para mejorar la
	4. ¿Se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna?		X	información en relación a los clientes.
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa designa a un supervisor que constató el trabajo de los empleados?		X	La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., nos menciona
	2. ¿El supervisor comunica oportunamente los errores y toma decisiones adecuadas?		X	que no cuenta con un supervisor dado que ello es importante
	3. ¿Cuándo se advierte métodos de mejora, se establecen medidas para ejecutarlas?		X	para las actividades de la empresa para comunicar
	4. ¿La entidad efectúa constantemente valoraciones que permitan proponer estrategias de mejoras?		X	oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa, asimismo

				implantar políticas de control para asegurar el buen desempeño de las actividades.
--	--	--	--	--

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L.

### 5.1.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019

#### Cuadro N° 03

#### Resultados en relación al Objetivo Especifico N° 01 y del Objetivo Especifico N° 02

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 01</b>	<b>Oportunidades /Debilidades del Objetivo Especifico N° 02</b>	<b>Explicación</b>
Ambiente de Control	El componente ambiente de control brinda la oportunidad de fortificar al recurso humano en todos	La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., tiene carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del	En las microempresas, aplicar este componente es frágil, a pesar que se respalda que es vital

	<p>sus ámbitos, ya sea en valores y motivarlo para así mejorar en la ejecución de sus actividades y por lo tanto mejorar su rendimiento en la empresa.</p>	<p>personal, así como la inexistente difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa.</p>	<p>e importante acudir a este componente ya que brinda muchas oportunidades en cuanto a un personal motivado, lo cual permite aumentar las actividades empresariales dando como resultado un crecimiento continuo.</p>
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>El componente Evaluación de Riesgo brinda la oportunidad de poder desarrollar un plan para identificar riesgos y desarrollar estrategias y políticas para formalizar los</p>	<p>La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además no se ha identificado los</p>	<p>En las microempresas, se debe identificar, gestionar y remediar riesgos que podrían afectar los objetivos de la empresa, asimismo identificar los riesgos en las actividades, por lo tanto se debe</p>

	riesgos, y así lograr los objetivos de la empresa.	riesgos internos y externos, permitiendo con ello cometer muchos errores.	anticipar las posibles dificultades y pérdidas económicas. Es importante implementar mecanismos que les ayude a repercutir los problemas que se les pueda presentar a lo largo de su vida comercial.
Actividad de Control	El componente de Actividad de control, debe contar con un sistema que detecte las anomalías de las actividades previamente y evitar gastos innecesarios, además debe llevar un orden en sus	La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., es una debilidad también dado que no se ha determinado los procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, además no cuenta con parámetros de	En las microempresas, en muchas ocasiones no hay un debido control sobre las actividades empresariales, es por ello que no se conoce el cumplimiento de los objetivos o metas, a sabiendas que

	<p>procesos empresariales, permitiendo y optimizando el tiempo y presupuesto, asimismo se deben definir las actividades de control que les permita contar con un registro óptimo.</p>	<p>trabajo de acuerdo a las actividades empresariales como tal.</p>	<p>primordial la ejecución de este componente para la claridad de los procesos en las áreas establecidas y as establecer decisiones oportunas y eficientes.</p>
<p>Información y Comunicación</p>	<p>El componente información y comunicación, debe establecerse de tal manera que la información fluya hacia las áreas responsables de realizar el control y los involucrados en el cuidado de una</p>	<p>La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., nos menciona que es deficiente el uso de la información no comunicando oportunamente para su respectiva solución, asimismo no se brinda los canales adecuados</p>	<p>En las microempresas, la fluida comunicación y oportuna información va de la mano para el logro de las mejores decisiones y así obtener mejores resultados en las áreas correspondientes, los</p>

	buena gestión, involucramiento a la totalidad del personal, asimismo cumplir con eficiencia para el desarrollo empresarial.	para mejorar la información en relación a los clientes.	canales de comunicación deben ser los mas adecuados y que sus colaboradores funcionen adecuadamente en el engranaje organizacional, por lo tanto se contar con el uso de tecnologías para la obtención de reportes precisos y claros.
Supervisión o Monitoreo	El componente de Supervisión o Monitoreo, es importante que los procesos sean estandarizados y se cuente con personal especializado que realice la actividad	La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., nos menciona que no cuenta con un supervisor dado que ello es importante para las actividades de la	En las microempresas, este componente da oportunidades de detectar los malos manejos, permitiendo que se cumplan la efectividad en las

	de supervisión, para conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas.	empresa para comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa, asimismo implantar políticas de control para asegurar el buen desempeño de las actividades.	actividades, tomando las correcciones del caso si fuera necesario, podemos planificar una adecuada supervisión para el cumplimiento de los objetivos trazados, protegiendo de esta manera a las empresas.
--	--	--	---

**Fuente:** Elaborado por el investigador en relación con los objetivo específico 1 y objetivos específico 2.

## **5.2. Análisis de Resultados**

### **5.2.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01**

Para los autores (Vásquez, 2020), (Guzmán, 2020), (López, 2016), (Álvarez, 2016), (Pinedo, 2015), (Coronel, 2017), (Santa Cruz, 2019), (Millones, 2015), (Gonzales, 2019) y (Tovar, 2018) de acuerdo a los resultados, respecto a las oportunidades del control interno y en relación a sus componentes: Ambiente de control brinda la oportunidad de fortificar al recurso humano en todos sus ámbitos, ya sea en valores y motivarlo para así mejorar en la ejecución de sus actividades y por lo tanto mejorar su



rendimiento en la empresa. Evaluación de Riesgo brinda la oportunidad de poder desarrollar un plan para identificar riesgos y desarrollar estrategias y políticas para formalizar los riesgos, y así lograr los objetivos de la empresa. Actividad de control, debe contar con un sistema que detecte las anomalías de las actividades previamente y evitar gastos innecesarios, además debe llevar un orden en sus procesos empresariales, permitiendo y optimizando el tiempo y presupuesto, asimismo se deben definir las actividades de control que les permita contar con un registro óptimo. Información y comunicación, debe establecerse de tal manera que la información fluya hacia las áreas responsables de realizar el control y los involucrados en el cuidado de una buena gestión, involucramiento a la totalidad del personal, asimismo cumplir con eficiencia para el desarrollo empresarial. Supervisión o Monitoreo, es importante que los procesos sean estandarizados y se cuente con personal especializado que realice la actividad de supervisión, para conocer el grado de efectividad en las que se cumplen y así detectar los malos manejos con el fin de tomar las medidas correctivas. Como lo afirma el autor (Meléndez, 2016). Es una herramienta de gestión, que incluye planes organizacionales, instrucciones de la empresa, planes de la empresa adoptados por la dirección y los empleados en un proceso continuo, todos los métodos y procedimientos para mantener y proteger sus activos y patrimonio, mejorar la eficiencia operativa y aumentar la rentabilidad.

#### **5.2.2. Respecto al Objetivo Especifico N° 02**

Respecto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L., se pudo obtener los siguientes resultados:

### **Respecto al Componente Ambiente de Control**

La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., tiene carencia de pautas que se enfoquen en la motivación del personal, así como la inexistente difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa.

### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., no identifica ni evalúa los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además no se ha identificado los riesgos internos y externos, permitiendo con ello cometer muchos errores.

### **Respecto al Componente Actividad de Control**

La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., es una debilidad también dado que no se ha determinado los procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, además no cuenta con parámetros de trabajo de acuerdo a las actividades empresariales como tal.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., nos menciona que es deficiente el uso de la información no comunicando oportunamente para su respectiva solución, asimismo no se brinda los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes.

### **Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo**

La microempresa Ospina Ferretera S.R.L., nos menciona que no cuenta con un supervisor dado que ello es importante para las actividades de la empresa para comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más

adecuadas para la empresa, asimismo implantar políticas de control para asegurar el buen desempeño de las actividades.

### **5.2.3. Respecto al Objetivo Especifico N° 03**

Respecto a lo obtenido como resultados de acuerdo al objetivo específico N° 01 y 02, se afirma la explicación en referencia a los factores relevantes:

#### **Respecto al Componente Ambiente de Control**

En las microempresas, aplicar este componente es frágil, a pesar que se respalda que es vital e importante acudir a este componente ya que brinda muchas oportunidades en cuanto a un personal motivado, lo cual permite aumentar las actividades empresariales dando como resultado un crecimiento continuo.

#### **Respecto al Componente Evaluación de Riesgo**

En las microempresas, se debe identificar, gestionar y remediar riesgos que podrían afectar los objetivos de la empresa, asimismo identificar los riesgos en las actividades, por lo tanto se debe anticipar las posibles dificultades y pérdidas económicas. Es importante implementar mecanismos que les ayude a repercutir los problemas que se les pueda presentar a lo largo de su vida comercial.

#### **Respecto al Componente Actividad de Control**

En las microempresas, en muchas ocasiones no hay un debido control sobre las actividades empresariales, es por ello que no se conoce el cumplimiento de los objetivos o metas, a sabiendas que primordial la ejecución de este componente para la claridad de los procesos en las áreas establecidas y as establecer decisiones oportunas y eficientes.

### **Respecto al Componente Información y Comunicación**

En las microempresas, la fluida comunicación y oportuna información va de la mano para el logro de las mejores decisiones y así obtener mejores resultados en las áreas correspondientes, los canales de comunicación deben ser los más adecuados y que sus colaboradores funcionen adecuadamente en el engranaje organizacional, por lo tanto se contar con el uso de tecnologías para la obtención de reportes precisos y claros.

### **Respecto al Componente Supervisión o Monitoreo**

En las microempresas, este componente da oportunidades de detectar los malos manejos, permitiendo que se cumplan la efectividad en las actividades, tomando las correcciones del caso si fuera necesario, podemos planificar una adecuada supervisión para el cumplimiento de los objetivos trazados, protegiendo de esta manera a las empresas.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al Objetivo Especifico N° 01**

De acuerdo a los autores que se ha presentado en este trabajo de investigación que han sido nacionales, regionales y locales, se considera que toda micro empresa debe establecer un sistema de control interno, adaptado a su tipo de actividades empresariales, brindando significativas oportunidades para una mejor gestión, asimismo a través de un sistema de control interno las micro empresas puedan detectar a tiempo malos manejos en las diferentes áreas y permitiendo contar con una seguridad razonable en base a la efectividad en la ejecución de sus actividades tomando en cuenta las deficiencias encontradas, por lo tanto esto permite generar mecanismos de prevención, y así tomas

decisiones claras y oportunas con la finalidad de mejorar un buen desempeño en sus actividades..

### **6.2. Respetto al Objetivo Especifico N° 02**

Respetto al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. se describe las oportunidades del control interno: que al no contar con un sistema de control, generara deficiencias en las actividades de la empresa, es por ello que se propone implementar un sistema de control interno, y así generar la motivación del personal, así como la difusión de normas y códigos de ética dentro de la entidad, que fomenten la integración del personal, favoreciendo un clima laboral dentro de la empresa, y evaluar los posibles problemas que puedan afectar la continuidad de la empresa, además poder identificar los riesgos internos y externos, por lo tanto determinar los procedimientos para el buen cumplimiento de los objetivos y así prevalecer los canales adecuados para mejorar la información en relación a los clientes, es por ello que es importante comunicar oportunamente los errores y así tomar las decisiones más adecuadas para la empresa.

### **6.3. Respetto al Objetivo Especifico N° 03**

De acuerdo al análisis explicativo de los resultados del objetivo específico n° 01 y del objetivo específico n° 02, se determina que un sistema de control interno implementado, es una herramienta fundamental para el crecimiento de toda microempresa, y así poder cumplir con los objetivos trazados, minimizando errores o riesgo que a la larga puede traer consecuencias, asimismo se debe brindar la respectiva confianza a cada área para que su

trabajo sea la más eficiente, además de contar con una supervisión constante para el buen cumplimiento de los trabajos comerciales.

#### **6.4. Respecto a la Objetivo General**

Se concluye y se propone a la vez, que las microempresas deben implementar un sistema de control interno acorde a su empresa, evitando así malos manejos y actividades inadecuadas para la empresa Ospina Ferretera S.R.L.

Se propone a la empresa evaluar el cuestionario de acuerdo a los componentes descritos para hallar una alternativa de solución en las áreas que están siendo afectadas.

Se propone a la empresa Ospina Ferretera S.R.L., contar con el personal idóneo para el desarrollo de esta herramienta fundamental que a la larga va a ser muy beneficioso para ella.

## VII. Aspectos Complementarios

### Referencias Bibliográficas

**Acosta, A. (2016)** Diagnóstico para el mejoramiento del sistema de control interno de la empresa comercial Anipack S.R.L, de la ciudad de Bogotá, realizado en Colombia. Obtenido de:

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

**Álvarez, C. (2016)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab E.I.R.L. - Chimbote, 2016. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6309>

**Andrade, A (2015)** Control interno. Disponible en:

[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

**Asociación Española para la Calidad (2019)** COSO. Disponible en:

<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

**Avalos, R. (2016)** Control interno de las pymes. Recuperado de:

<http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/26672686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>

**Balla, I, y López, K. (2018)** El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Recuperado de:

<http://201.159.222.36/handle/123456789/4022>

**Ballesteros, L. (2015)** INFORME COSO. Disponible en:

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

- Banda, J. (2016)** Definición de Empresa. Retrieved from <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- 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](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- 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>
- Coronel, M. (2017)** La importancia del control interno en las pymes. Recuperado de: <https://krestonbsg.com.mx/control-interno/>
- Chancafe, F. (2016)** Evaluación del control interno para identificarlas deficiencias sobre las operaciones. Obtenido de: [http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/700/3/TL\\_ChancafeUcancialFrancisco.pdf](http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/700/3/TL_ChancafeUcancialFrancisco.pdf)
- Díaz, K. (2015)** Sector comercio. Recuperado el 25 de Mayo de 2019, Recuperado de: <https://n9.cl/i0hlu>



- 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>
- Enciclopedia de Clasificaciones (2017)** Importancia de la empresa. Recuperado de: <https://www.tiposde.org/empresas-y-negocios/887-importancia-de-la-empresa/>
- 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, K. (2019)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Maderera y Carpintería Las Gemelas E.I.R.L – Casma 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17782>
- Estupiñan, G. R. (2015)** Control interno y fraudes: Análisis de informe caso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&query=Control%2Binterno%2By%2Bfraudes>
- Gómez, Y., Pérez, R., y 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](https://bibliotecadigital.usb.edu.co/bitstream/10819/3735/1/Guia_Mejores_Practicas_Gomez_2017.pdf)
- Gómez, R. (2015)** Definición del control interno, recuperado de: <https://www.docsity.com/es/libro-de-control-interno/1970370/>

- González, A. (2017)** Caracterización del control interno en la gestión de las empresas Comerciales del Perú 2014. Recuperado en: <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/815>
- Gonzales, J. (2019)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13098>
- Guzmán, N. (2020)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Avalanch – Ayacucho, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17992>
- Hurtado, M. (2016)** Control interno final. Obtenido de [https://www.academia.edu/10235868/CONTROL\\_INTERNO\\_FINAL](https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL)
- Kraus, A. (2017)** 11 problemas logísticos que atascan a tu empresa. Recuperado de: <https://www.transgesa.com/blog/11-problemas-logisticos-pymes-espanolas/>
- León, Y. (s/f)** La empresa. Recuperado de: <https://es.calameo.com/read/0017964563c3a926178b6>
- López, E. (2016)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Bodega Ojeda S.R.L. -Chimbote, 2016. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12723>
- López, J. (s/f)** ¿Qué es una PYME? Recuperado de: <https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>

- Louzao, J. (2015)** Introducción a la gestión empresarial concepto de gestión y definición de empresa. Obtenido de: <https://docer.com.ar/doc/1n55v8>
- Malquiades (2015)** Teoría del Sector Comercio. Recuperado de: <http://www.economia.unam.mx/secss/docs/tesisfe/mcam/1.pdf>
- 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>
- Millán., T. A. (29 de Febrero de 2015)** INVESTIGACION CUALITATIVA. Recuperado el 17 de setiembre de 2019, de <https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>
- Millones, W. (2015)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones Likabsa S.R.L. Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7995>
- Ministerio de trabajo y promoción y empleo (2016)** Fuentes de financiamiento en el mercado y sus efectos en la gestión de las micro y pequeñas empresas peruanas. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/fuentes-financiamiento-mercado-efectos-gestionmicro-empresas-peruanas/>
- Nicuesa, M. (2016)** Cuatro tipos de empresa según su tamaño. Recuperado de: <https://empresariados.com/cuatro-tipos-de-empresa-segun-su-tamano/>

- Paredes, S. (2015)** Propuesta de implementación de un sistema de control interno basado en el modelo COSO, aplicado a la empresa Electro Instalaciones en la ciudad de Cuenca. Recuperado de:  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1312/13/UPS-CT002180.pdf>
- 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>
- 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 Revista Vinculado: <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Santa Cruz, W. (2019)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. - Chimbote, 2016. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10269>
- Tovar, B. (2018)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Disponible en:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10862>
- Uladech (2019)** Código de ética para la investigación. Versión 002. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de:  
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

**Valdez, E. (2016)** ¿Qué es empresa? Recuperado de:

<https://slideplayer.es/slide/5448273/>

**Vásquez, S. (2020)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Importaciones Patricia S.A.C. – Juanjui, 2019. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19309>

**Vera, G. (2016)** Análisis al control previo aplicado a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia de Esmeraldas. Recuperado de:

<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/850/1/VERA%20BURBANO%20%20GISSELLA%20ROXANA.pdf>

**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](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/3502/1/RE_MAESTRIA_DER_GRISELDA.VERGARA_RESPONSABILIDAD.SOCIAL_DATOS.PDF)

**Yahuana, A. (s/f)** La empresa. Recuperado de:

<http://es.calameo.com/books/004023435808591bb99>

## Anexos

### Anexo 01: Matriz de Consistencia

<b>Título del proyecto</b>	<b>Enunciado del problema</b>	<b>Objetivo general</b>	<b>Objetivos específicos</b>	<b>Hipótesis</b>
Propuestas de Mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019	¿Las oportunidades del Control Interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019?	Identificar las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Establecer las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.</li> <li>2. Describir las oportunidades del Control Interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019.</li> <li>3. Explicar las oportunidades del Control Interno que mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ospina Ferretera S.R.L. – Huancayo, 2019.</li> </ol>	No Aplica

## Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Santa Cruz (2019)

**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. - Chimbote, 2016**

De la entrevista a profundidad aplicada al titular gerente de la empresa Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L. se ha establecido que dicha empresa no tiene implementado formal y adecuadamente un sistema de control interno; sin embargo se ha podido describir ciertas características: el control interno ayuda a identificar riesgos que puedan ocurrir dentro de la empresa; de modo que pueda disminuir los errores que se generan durante las actividades, el control interno permite que haiga una adecuada información contable para la toma de decisiones,

Millones (2015)

**Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Representaciones Likabsa S.R.L. - Chimbote, 2015.**

Del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa comercial Representaciones Likabsa S.R.L. se ha podido evidenciar que no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, por lo que no se ha podido establecer las características del control interno. Sin embargo, esta empresa comercial aplica ciertos componentes de control interno en sus procesos operativos y administrativos, a pesar de que no tenga implementado este sistema formalmente.

### Anexo 03: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted un cordial saludo:

Mucho agradeceré su participación aportando datos, respondiendo a las preguntas del presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Informe de Tesis para Optar el Título de Contador Público.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa en estudio, para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA OSPINA FERRETERA S.R.L. – HUANCAYO, 2019**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos, y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa información y colaboración.

<b>Factores Relevantes</b>	<b>Preguntas</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>
	La empresa Ospina Ferretera S.R.L., cuenta con un sistema de control interno implementado.		X
Ambiente de Control	1. ¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente difundido dentro de la organización?		X



	2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos de la entidad?		X
	3. ¿La entidad está integrada por personal capacitado con la debida experiencia y el tiempo de servicio apropiado?		X
	4. ¿Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		X
Evaluación de Riesgo	1. ¿En la empresa se han detectado peligros que pueden perjudicar al desempeño de la empresa?		X
	2. ¿La empresa cuenta con un sistema para identificar y analizar los riesgos?		X
	3. ¿Todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos de las actividades?		X
	4. ¿Se ha tomado en cuenta el aspecto interno y externo en la identificación de riesgos?		X
Actividad de Control	1. ¿Se emplean herramientas de evaluación para llevar apropiadamente las entradas y salidas de mercaderías?	X	
	2. ¿Frecuentemente se realizan conciliaciones (arqueos, inventarios, u otros)?	X	
	3. ¿Se ha diseñado procedimientos loables para el cumplimiento de los objetivos?		X
	4. ¿La entidad cuenta con parámetros de trabajo para los procedimientos, actividades y tareas?		X
Información	1. ¿La información obtenida por la gerencia es útil para la	X	

y	toma de decisiones?		
Comunicación	2. ¿Los errores detectados se comunican oportunamente para su respectivo tratamiento?		X
	3. ¿La entidad cuenta con mecanismos que permitan obtener información sobre la necesidad y nivel de satisfacción de los clientes?		X
	4. ¿Se ha elaborado y difundido instrumentos que orienten la comunicación interna?		X
Supervisión o Monitoreo	1. ¿La empresa designa a un supervisor que constató el trabajo de los empleados?		X
	2. ¿El supervisor comunica oportunamente los errores y toma decisiones adecuadas?		X
	3. ¿Cuándo se advierte métodos de mejora, se establecen medidas para ejecutarlas?		X
	4. ¿La entidad efectúa constantemente valoraciones que permitan proponer estrategias de mejoras?		X