



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA FERRETERÍA MIRANDA Y
HERMANOS SAC. – CHIMBOTE, 2019**

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

AUTOR

**QUEREVALU RIOS, JHONATAN SANTOS
ORCID: 0000-0002-3855-2375**

ASESOR

**MANRIQUE PLÀCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2021**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA FERRETERÍA MIRANDA Y
HERMANOS SAC. – CHIMBOTE, 2019**

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

AUTOR

**QUEREVALU RIOS, JHONATAN SANTOS
ORCID: 0000-0002-3855-2375**

ASESOR

**MANRIQUE PLÀCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ
2021**

1. Título de la tesis

“Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa ferretería Miranda y Hermanos sac. – Chimbote, 2019”

2. Equipo de Trabajo

AUTOR

Querevalù Rios, Jhonatan Santos

ORCID: 0000-0002-3855-2375

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

ASESOR

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID N° 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID N° 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID N° 0000-0002-5909-3235

Rodriguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID N° 0000-0003-0621-4336

3. Hoja de firme del jurado y asesor

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Ortiz González, Luis

Miembro

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

Miembro

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

4. Agradecimiento

Mi agradecimiento es a dios por darme la vida y por estar conmigo en cada momento de mi existencia, a mi asesora de tesis Manrique Plácida Juana Maribel por guiarme incondicionalmente para la culminación de la presente investigación y a mi familia por su mutuo apoyo.

Dedicatoria

A mis queridos padres Lucia y Santos por apoyarme en los momentos más difíciles de mi vida, y por brindarme su apoyo incondicional para afrontar las dificultades que se me presentan en la vida y ellos me motivan para seguir adelante y ser un buen profesional para la sociedad y estoy muy agradecido para el resto de mi vida diaria.

5. Resumen

La presente investigación lleva por objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC Chimbote 2019. para alcanzar dicho objetivo se implementó una metodología cuantitativa, descriptiva con estudio de caso. la población estuvo conformada por todas las empresas ferreteras de la ciudad de Chimbote y como muestra se tomó una MYPE. para recopilar la información se realizó como técnica la encuesta y el estudio documental y como instrumento fue el cuestionario y las fichas bibliográficas. los resultados reportados fueron los siguientes: La empresa en estudio presenta dificultades de control interno en sus cinco componentes, las dificultades más importantes están referidas a que los empleados no practican valores como la honradez y la honestidad, no conocen la visión y misión de la empresa. Se han identificado los riesgos, pero no cuenta con una estrategia para hacerles frente. Razón por la cual se producen pérdidas, mermas y hurtos. Tampoco cuenta con políticas de control. Al mismo tiempo los canales de comunicación empleados no son los más adecuados. Del mismo modo, la supervisión y monitoreo no cuenta con indicadores, además el personal encargado de la actividad no está comprometido con las mencionadas actividades. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa Miranda y Hermanos SAC.

Palabras claves. Control interno. Micro y pequeñas empresas.

Abstrac

The general objective of this research is: To identify the internal control opportunities that improve the possibilities of national micro and small companies and of the hardware company Miranda y Hermanos SAC Chimbote 2019. To achieve this objective, a quantitative, descriptive methodology was implemented with study of case. The population was made up of all the hardware companies in the city of Chimbote and as a sample an MYPE was taken. To collect the information, the survey and the documentary study were carried out as a technique and the questionnaire and bibliographic records were used as an instrument. The results reported were the following: The company under study presents internal control difficulties in its five components, the most important difficulties are related to the fact that employees do not practice values such as honesty and honesty, they do not know the vision and mission of the company . The risks have been identified, but you don't have a strategy to deal with them. Reason for which there are losses, losses and thefts. Nor does it have control policies. At the same time, the communication channels used are not the most appropriate. Similarly, supervision and monitoring do not have indicators, and the personnel in charge of the activity are not committed to the aforementioned activities. Therefore, it was concluded that internal control will improve the possibilities of improvement of the company Miranda y Hermanos SAC.

Keywords. Internal control. Micro and small businesses.

6. Contenido

1. Título de la tesis.....	iii
2. Equipo de trabajo.....	iv
3. Hoja de firma de jurado y asesor.....	v
4. Agradecimiento.....	vi
5. Resumen.....	viii
6. Contenido.....	x
7. Índice de tablas y gráficos.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	3
III. Hipótesis.....	25
IV. Metodología.....	26
4.1 Diseño de la investigación.....	26
4.2 Población y muestra.....	26
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	27
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	28
4.5 Plan de análisis.....	28
4.6 Matriz de consistencia.....	29
4.7 Principios éticos.....	30
V. Resultados.....	31
5.1 Resultados.....	31
5.2 Análisis de resultados.....	45
VI. Conclusiones.....	49
Aspectos complementarios.....	51
Referencias bibliográficas.....	51
Anexos.....	55
Anexo 1: Cronograma de actividades.....	55
Anexo 2: Presupuesto.....	56
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.....	57
Anexo 4: Modelo de ficha bibliográfica.....	60

7. Índice de tablas y gráficos

Tabla 1 Operacionalización de la variable 27

Tabla 2 Matriz de consistencia 29

Tabla 3 Oportunidades del control interno 31

Tabla 4 Descripción de las oportunidades de control interno 38

Tabla 5 Explicación de las oportunidades de mejora 40

I. Introducción

La gestión financiera establece una serie de limitaciones y deficiencias generado por la falta de conocimiento de la gestión, cuya causa fundamental es la falta del control interno, ocasionando dificultades y numerosas pérdidas por causa de una deficiente gestión. **Rivera (2015).**

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

Las Micro y pequeñas empresas (en adelante MYPES): “permite generar fuente de trabajo a los titulares, familiares y trabajadores, así también facilita la inversión, incrementando el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, es así que el estado peruano promueve mediante el Texto Único Ordenado de la Ley de Impulso al Desarrollo Productivo y al Crecimiento Empresarial, Ley MYPE N° 30056 considerándose en esta ley a los micro empresarios ferreteros”. **Capillo, 2019.**

Actualmente en el ámbito de las Micro y Pequeñas Empresas se han presentado numerosas carencias aún por resolver, aun así, no toman conciencia al respecto y continúan trabajando como lo hacen años atrás, sin emplear una apropiada metodología para poder administrar sus empresas y obtener los resultados proyectados. Por ende, se considera que la aplicación del control interno es de suma importancia en las MYPES ya que esta herramienta de apoyo contribuirá a optimizar su gestión y cumplir con las metas proyectadas.

En nuestro país la economía está sujeta a factores internos y externos denominados baches económicos, es por ello que, si bien la economía local y la economía nacional han decaído, las actividades de construcción han seguido creciendo, pero siempre han mantenido un crecimiento sostenido. desarrollo de la economía local. Se involucran otras actividades relacionadas con la construcción, como una ferretería que les proporciona los materiales necesarios para sus operaciones.

Por todo ello, entre otros aspectos, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC Chimbote 2019.

Los objetivos específicos se redactaron de la siguiente manera:

1. Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.
3. Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.

La investigación se justificará por la importancia que tiene el control interno en la mejora de la eficiencia de las organizaciones, pues permitirá aplicar políticas internas que mejoran los resultados de las empresas, contando con el aporte teórico necesario que servirá de base para las próximas investigaciones que se realicen. También se justificará prácticamente porque permitirá que la empresa esté orientada a aplicar los componentes del control interno, que mejoraran las actividades de la empresa ferretera Miranda & Hermanos SAC.

En cuanto a la metodología, es cuantitativa, con estudios de casos. Los resultados del informe son los siguientes: La empresa en estudio encontró dificultades Entre los cinco componentes del control interno, la dificultad más importante es que refiere al hecho de que los trabajadores no practican valores como la honestidad, además, el personal encargado de la actividad no está comprometido con las mencionadas actividades. Por ello se concluyó que el control interno mejorará las posibilidades de mejora de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC.

II. REVISION DE LA LITERATURA

2.1 Antecedentes

Antecedentes internacionales

En este estudio se entiende por precedente internacional todo el trabajo de investigación realizado por investigadores de cualquier país distinto del Perú en relación a nuestras variables de investigación y unidades de análisis, y se encuentra la siguiente investigación.

Reino Chérrez (2014), en su tesis titulada *Propuesta de un Modelo De Gestión De Inventarios, Caso Ferretería Almacén Fabián Pintado*, cuyo objetivo general fue implementar un modelo de gestión de inventarios en la Ferretería Almacén Fabián Pintado. Nos dice las siguientes conclusiones: el modelo de inventarios propuesto, mejora las adquisiciones de la forma actual de abastecimiento de la empresa, mejora el flujo de la mercadería dentro de la empresa evitando tener dinero muerto en el inventario sin movimiento. El método planteado involucra a todos los colaboradores de la organización, puesto que se requiere una planeación integral, garantiza a su vez la disponibilidad de la mercadería en el momento requerido minimizando las restricciones financieras existentes. El fin de un modelo de gestión como este es garantizar un desempeño operacional de la entidad eficiente, pues asegura la posesión de la mercadería dentro de la bodega acorde al flujo de las ventas. El método recomendable usado ya por la compañía para el manejo de inventarios es el promedio ponderado, del cual obtenemos valores un costo real de la mercadería, recomendable para el giro del negocio. Brinda las siguientes recomendaciones: aplicar el método propuesto que evitara el exceso de mercadería sin movimiento dentro de la empresa. Con el método propuesto, se recomienda la implementación de un stock de seguridad que evitara el rompimiento de stock por factores externos que la empresa no logre controlar. Controlar periódicamente el nivel de existencias e inventario con el fin de realizar el pedido en el momento exacto que se necesite realizar una nueva orden de pedido. Entregar los pedidos a tiempo para evitar el riesgo de pérdida por ventas e insatisfacción con los clientes. Establecer políticas de comunicación integrales dentro de todas las áreas de la empresa con el fin que exista una óptima relación entre departamentos.

Benítez (2014), en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador*. Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y discográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: el cuestionario, la observación y análisis documentario. Llegó a la conclusión que la implementación del sistema de control interno, en las entidades publica o privadas permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque permitirá a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por lo tanto; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

Antecedentes nacionales

En este estudio, deben entenderse antecedentes nacionales como todo trabajo de investigación realizado por investigadores en cualquier ciudad del Perú, a excepción de la región Ancash, existe variedad de antecedentes sobre la presente investigación y sobre la variable o variables, unidades de análisis de nuestro estudio; pero lo más cercanos son los siguientes estudios.

Farias (2020). En su tesis para optar el título profesional titulada, *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: ferretería el pintor, Piura 2020* “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 del Perú, caso: Ferretería El Pintor, Piura 2020, Se ha observado que las Mypes adolecen de un adecuado control interno en ese sentido el propósito de la presente investigación es mejorar las deficiencias del control interno. La investigación de tipo descriptiva, cuantitativa y de nivel no experimental, el diseño de la investigación es transversal ya que se realiza en el periodo 2020 y el nivel de investigación es no experimental, la muestra consta de las 3 personas que laboran en la microempresa. Se aplicó como instrumento de recolección de datos el cuestionario que consta de 45 preguntas cerradas, que fueron analizadas ,obteniéndose como principales resultados, que en la

empresa no se tienen definidas las funciones y responsabilidades de los trabajadores en las áreas de gerencia, almacén ,compras ventas, caja y contabilidad ,así también no se cuenta con adecuados mecanismos de control interno que generen información confiable para la toma de decisiones, por lo que se concluye con la propuesta de un manual de organizaciones y funciones y un mecanismo de control interno.”

Agurto (2017). En su estudio titulada Implementación de un sistema de control Interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza, Año 2016. Cuyo objetivo general: Fue implementar un sistema de control para obtener información de manera oportuna y razonable para asegurar que la empresa lleve a cabo una adecuada gestión económica y financiera. La metodología fue utilizando técnicas de entrevista y análisis de la literatura. La conclusión a la que se llega es que la implementación de un adecuado sistema de control interno determinará todos los métodos y medidas de coordinación, que se determinarán en función de las debilidades encontradas, lo que mantendrá un efecto positivo en los resultados económicos y financieros.

Olaya (2020). En su investigación denominada, *“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa ferretería y pinturas J’kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana y propuesta de mejora, 2019”*. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y PINTURAS J’KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2019; Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población de entidades ferreteras de la provincia de Sullana y muestra a la empresa “Ferretería y Pinturas J’KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada- Sullana” materia en estudio Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. Se concluyó que la entidad de acuerdo a los resultados para el componente Ambiente de control la entidad presenta una estructura organizacional inadecuada para el proceso de sus actividades. Para el componente Evaluación de riesgos la entidad evalúa e identifica los riesgos en sus actividades, pero no presenta una decisión de respuesta

para afrontarlos. Para el componente Actividades de control la entidad no realiza actividades de control para abordar los riesgos. Para el componente Información y comunicación la entidad establece mediante los indicadores (confiabilidad de información, comunicación interna, comunicación externa) que si se atiende oportunamente los procesos. Carece de canales de información para contribuir al buen procedimiento de lo que contempla en este caso el componente del control interno.

Tineo (2019). En su proyecto de investigación titulada, *Propuestas de mejora del control interno de inventario de la empresa ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura- 2018*. La investigación tuvo como objetivo general Identificar los factores relevantes del control interno de inventarios que mejoren las posibilidades de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache”, Piura, año 2018. La presente tesis tuvo como diseño de investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Como instrumento un cuestionario que consta de 34 preguntas las cuales fueron aplicadas a 3 trabajadores de la empresa en estudio. Donde se han identificado las siguientes oportunidades: “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” tiene correctamente capacitados a sus trabajadores, donde la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” efectúa supervisiones sorpresivas al personal encargado de los inventarios, así como comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa. A su vez se han detectado las siguientes debilidades la falta de separación de funciones, así como las medidas de seguridad tomadas para el acceso de información detallada de los inventarios, en actividades de supervisión ha verificado que a pesar de las medidas de supervisión tomadas por los directivos de la organización no se efectúan con la frecuencia necesaria para mantener a buen recaudo las existencias. Finalmente se concluye que en el control interno de inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” no ha implementado ningún Sistema de control interno por lo cual no se aplicado ninguna medida de seguridad necesaria para las existencias

Antecedentes regionales

En esta investigación se entiende se entiende por antecedentes regionales todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de

la región de Áncash, menos la provincia del Santa, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Capillo (2020). En su estudio de tesis titulada, *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería "Pedevel S.R.L."-Sihuas, 2019.* Cuyo objetivo general del trabajo de investigación fue identificar oportunidades de control interno para mejorar la posibilidad de las pequeñas y pequeñas empresas y ferreterías nacionales "PEDEVEL SRL" -Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográficos y basados en casos. Se obtuvieron los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tendrán oportunidades de mejora porque brinda una seguridad razonable y reduce los defectos de gestión Contribuye al desarrollo organizacional. Permite que la entrada se utilice de forma eficaz y eficiente. Además, minimizar la inseguridad, prevenir y detectar la mala gestión, el fraude y el robo, y mejorar la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las actividades. Respecto al objetivo específico 2: La entidad no cuenta con un sistema de control interno adecuado. Se deben elaborar manuales organizativos y funcionales para que puedan permitir una mejor gestión de las entidades, porque el núcleo de una empresa son sus empleados (sus atributos personales, incluida la integridad, los valores éticos y el profesionalismo) y el entorno laboral. Los trabajadores son la entidad impulsora todo depende de ello Para sobrevivir a la base del motor. La conclusión es que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene margen de mejora, para ello necesita implementar un sistema de control interno que asegure una adecuada gestión en sus distintas áreas y le permita mantener el control de todas las operaciones.

Osorio (2019), en su proyecto de investigación denominada, *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarmey, 2018.* El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María S.A.C. – Huarmey, 2018. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el

instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al Objetivo 1: Los autores nacionales, regionales y locales revisados en la mayoría no cuentan con un sistema de control interno, asimismo las empresas son vulnerables por la falta de valores, responsabilidades. Respecto al Objetivo Especifico 2: se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual. Respecto al objetivo 3: No cuentan con un sistema de control interno al igual que la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., lo cual se sugiere que implemente un sistema de control interno ya que ello permitirá crear procesos mediante la elaboración de manuales administrativos. Conclusión general: sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades.

Huayascachi (2019). En su proyecto de estudio titulada: *“El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”*, tuvo por finalidad identificar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios de la empresa. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal. Asimismo, la muestra de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario. Los resultados permitieron mostrar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios, en donde la mayor parte de los que fueron encuestados indican que el control interno débil repercute en que la Gestión de Inventarios sea deficiente. Se aprueba la hipótesis de trabajo, que es: El Control interno influye en la Gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019 de acuerdo al análisis de la prueba estadística ETA, que muestra el nivel de dependencia de las variables con un valor de 0.893(89.3%), siendo este positivo alto; por lo tanto, sé que concluye que el control interno influye en la gestión de inventarios.

Montalvo (2019). En su tesis titulada, *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.* El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. La investigación fue no documental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Respecto al objetivo específico 1: Todos los autores nacionales afirman que el Control Interno impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una eficiente gestión de las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, tiene un control interno implementado, se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado, pero en la empresa carecen de un plan anual de capacitación. Respecto al objetivo específico 3: Los resultados obtenidos de este objetivo coinciden en que el control interno se da en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión. Conclusión general es que en las Empresas del Sector Servicio del Perú y la Empresa en estudio (“Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016.) escasean de un sistema de control interno, y ello conlleva a que sean afectadas. Para efecto de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos básicos del informe COSO

Antecedentes locales

En estos estudios se entiende como antecedentes locales todas las investigaciones realizadas por investigadores en cualquier lugar de nuestra localidad. En este punto, se han encontrado trabajos de investigación con las variables de investigación y unidades de análisis.

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.* El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa

“NEGOCIACIONES Y FERRETERÍA TONY E.I.R.L”, de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo; asimismo se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al gerente titular de la empresa del caso y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1; los autores nacionales y regionales revisados describen algunas características del control interno de la Mypes, asimismo olvidaron mencionar los componentes y sub componentes del control interno según lo establece el informe COSO. Respecto al objetivo específico 2, la empresa “Ferretería y negociaciones Tony E.I.R.L.” 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. Finalmente se encontró la siguiente conclusión: la mayoría de los autores nacionales y regionales describen que es importante la utilización del control interno para una adecuada gestión financiera y administrativa, asimismo con respecto al caso de estudio no tiene implementado dicho sistema por ello se recomienda a las Mypes y a la empresa de estudio que es necesario implementar el control interno ya que influye de manera positiva en la gestión empresarial.

Ramírez (2018). En su investigación titulada, *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015*. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica, se encontró lo siguiente: el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, permite el uso eficiente,

eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa. Respecto a los resultados del caso, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, la ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Murga (2020). En su proyecto de investigación, *Caracterización del control interno en las MYPE del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018*. El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las Mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L - Chimbote, 2018. Para llevarla a cabo se utilizó la metodología revisión bibliográfico documental mediante la recolección de datos consistentes en fuentes de información como: textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e revisión de la literatura pertinente. El tema de investigación se originó por el problema que existe en conocer las características del control interno en las Mype del sector comercio, para lo cual se aplicó un cuestionario de preguntas al Gerente del caso. Encontrando los siguientes resultados: la gran mayoría de los autores señalan que el control interno es un plan de organización, mecanismos, técnicas e instrumentos que permiten garantizar y proteger los recursos de la empresa, minimizando todo riesgo implicado, fraude o negligencias. Con el fin de obtener eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. En la evaluación del sistema de control interno de la empresa del caso en estudio, no cuenta con una implementación adecuada del control interno, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Por ello finalmente se concluye que el control interno sirve para ayudar a la empresa a que logre sus metas y sus

propósitos en determinado tiempo, minimizando todo riesgos posibles para la empresa.

Ríos (2018). En su estudio para optar el título de contador público denominado, *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017.* El objetivo general fue describir el impacto del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercial peruano y de la empresa Ferretería y Servicios SAN ELOY SRL-Chimbote, 2017. el estudio fue de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 25 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de entrevista; encontrando los siguientes resultados: sobre el objetivo específico 1 (sobre revisión bibliográfica): El control interno mejora la eficiencia y efectividad de la gestión de inventarios en las micro y pequeñas empresas en el sector empresarial peruano; en la cual el control interno no está influyendo adecuadamente en la gestión de inventario por los siguientes motivos: que obtienen riesgos y errores e irregularidades en la gestión de inventario, no revisan físicamente los productos en almacén anualmente por lo que perjudica a la entidad en su productividad. Asimismo, respecto al objetivo específico 2 (relacionado con la empresa en este caso): se determinó que carece de un control interno adecuado. Por lo tanto, el control no ayuda a la gestión del inventario. Por lo tanto, los errores y el fraude ocurren tanto interna como externamente, y no puede proteger los activos o inspeccionar regularmente sus bienes; y los componentes del control interno no pueden operar de manera efectiva, por lo que inmediatamente El sistema de control interno debe diseñarse para identificar y analizar los riesgos internos y externos, y tratarlos en consecuencia, para no afectar el logro de los objetivos de la organización.

Llshac (2020). En su estudio denominado, *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019.* El objetivo general fue describir las características del control interno e interno de las micro y pequeñas empresas del sector empresarial peruano y Ferretería Vecor S.R.L. -Chimbote, 2019. La investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y estudios de casos. Para la

recolección de información se utilizaron técnicas de revisión bibliográfica, y las herramientas de entrevista fueron registros bibliográficos y encuestas por cuestionario; se obtienen los siguientes resultados: Respecto a la meta específica N ° 01: revisado país, región y El autor local coincide en que la mayoría de las MPE no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario implementar un sistema de control interno. En cuanto al objetivo específico 02: Dado que no hay ética, no hay organización y manual funcional, se puede describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que producirá defectos en sus actividades. El riesgo aún no se ha determinado. Respecto a la meta específica 03: Por otro lado, para la empresa estudiada es fundamental la implementación del sistema de control interno, fundamental para prevenir y detectar la mala gestión. Conclusión general: También se recomienda que la empresa Ferretería Vecor S.RL. mantenga una comunicación clara y fluida con los socios de la empresa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 El control interno

Existen una variedad de definiciones del Control Interno, veamos las más importantes: Abraham Perdomo insiste en que el control interno es un plan organizacional entre la contabilidad, las funciones de los empleados y los procedimientos de coordinación adoptados por empresas públicas, privadas o mixtas para obtener información confiable, proteger sus activos y mejorar su eficiencia operativa. Y cumplir con sus políticas administrativas (**Perdomo, 2009**).

Por otro lado, Juan Ramón Santillana señaló que el control interno incluye los planes organizacionales y todos los métodos y procedimientos adoptados por las entidades de manera coordinada para proteger sus activos, verificar su información financiera y complementar los procedimientos administrativos Razonabilidad y confiabilidad. Información y operaciones, mejorar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de las políticas gubernamentales. (**Santillana, 2003**).

A su vez, la INTOSAI define el control interno como un proceso integral realizado por la dirección y los empleados para manejar los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se lograrán los siguientes objetivos de gestión cuando se logre la misión de la entidad:

- Realizar las operaciones de manera ordenada, ética, económica y eficiente.

- Cumplimiento de responsabilidades y obligaciones.
- Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.
- Proteja los recursos para evitar pérdidas, abusos y daños.

El control interno es un proceso global dinámico que se adapta constantemente a los cambios que enfrenta la organización. Todos los niveles de la gerencia y el personal deben participar en este proceso para enfrentar los riesgos y brindar una seguridad razonable para la realización de la misión y los objetivos generales de la empresa. **INTOSAI (2004).**

Posteriormente, el Comité de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) definió el control interno como el plan organizativo de la empresa y un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas destinadas a proporcionar una seguridad razonable de los objetivos. Promover operaciones ordenadas, económicas, eficientes y efectivas, así como productos y servicios de la calidad esperada; proteger los activos de pérdidas causadas por desperdicio, abuso, mala administración, errores, fraude o violaciones; cumplir con las leyes y regulaciones, y alentar a los miembros de la organización Cumplir con políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables presentados a través de informes oportunos. En la actualidad el uso del término control interno no se limita al sentido tradicionalmente financiero y, por tanto, al control de las actividades administrativas, sino que abarca un concepto más amplio de control de gestión,

2.2.2 Definición y ámbito del control interno

El control interno es el aspecto básico de la gestión administrativa. Es una serie de sistemas, decisiones, acciones y métodos que se aclaran en los procesos y proyectos de la organización, y se aplican de manera continua. Se proponen antes o después de determinadas acciones administrativas específicas, como medio para lograr las metas planificadas

Por tanto, el control interno existe en todos los procesos de negocio, desde antes de su inicio, pasando por la verificación y otros procesos similares, hasta su finalización. En efecto, los cinco componentes del marco integrado de control interno que se identifican:

- El ambiente de control,

- La valoración del riesgo,
- Las actividades de control,
- Los sistemas de información, y
- El seguimiento,

Sobre los cuales se diseñará la normativa general de control interno aplicable a la empresa que están interrelacionados y se integran al proceso de gestión empresarial.

2.2.3 Objetivos del control interno

El control interno tiene como objetivo proporcionar una seguridad razonable para garantizar que la organización logre las siguientes categorías de objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones, lo que significa que las actividades organizacionales deben llevarse a cabo de manera adecuada, el uso adecuado de los recursos disponibles y el cumplimiento de las mejores prácticas estipuladas por la tecnología y los sistemas legales, e idealmente deben conducir al menor costo de lograr las metas.
- La confiabilidad y puntualidad de la información, incluido el uso interno y externo de informes de desempeño presupuestario, estados financieros y otros informes contables, administrativos y de otro tipo.
- Cumplir con las regulaciones aplicables, ya sean leyes y reglamentos (leyes, decretos, reglamentos, precedentes legales y constitucionales, etc.), reglamentos técnicos (documentos reglamentarios emitidos por la gerencia) o administrativos (reglamentos internos de la empresa).

Obtener una seguridad razonable en términos de protección de activos y detección y corrección oportuna de desviaciones y abusos finales. Por lo tanto, se dice que el control interno también se puede utilizar como la "primera línea de defensa" para proteger los activos y ayudar a prevenir y detectar errores y fraudes

2.2.4 Informe Coso (Committe of sponsoring organizations)

Diversos organismos profesionales de renombre mundial han trabajado en conjunto para establecer un marco conceptual de control interno, integrando definiciones y conceptos existentes, que permitan a organismos públicos y privados, auditorías internas y externas, académicos y legisladores controlar el control interno Establecer un modelo de referencia común. Problemas de control. Por lo tanto, como un proceso realizado por la junta

directiva, la gerencia y otro personal de la empresa, se publicó la definición de control interno que aparece en el informe COSO para proporcionar una seguridad razonable para lograr los objetivos comerciales del grupo. Dividido en tres categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables de la organización.

De esta forma, se puede determinar que el control interno es esencialmente una herramienta efectiva para la gestión administrativa activa, la cual puede ser utilizada para orientar su gestión y asegurar razonablemente que las diversas actividades puedan alcanzar los objetivos del negocio; por lo tanto, también brinda información a los gerentes, subordinados titulares y, en general, todos los funcionarios cuentan con elementos para cumplir con sus obligaciones y rendir cuentas en términos de gestión de recursos.

2.2.4.1 Antecedentes del COSO

El llamado "Informe COSO" sobre control interno se publicó en los Estados Unidos en 1992 en respuesta a las preocupaciones planteadas por la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones en torno a los temas anteriores. En este sentido, refleja los resultados del trabajo creado por el Grupo de Trabajo (Comisión Tredway, Comité Nacional de Información Financiera Fraudulenta) en Estados Unidos en 1985, que se abrevia como COSO (Comité de Patrocinadores). organización). El grupo está compuesto por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

2.2.4.2 Componentes del Control Interno

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

Ambiente de control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los

procedimientos organizacionales. Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

Evaluación de riesgos

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad. El establecimiento de objetivos es anterior a la evaluación de riesgos. Si bien aquéllos no son un componente del control interno, constituyen un requisito previo para el funcionamiento del mismo. Los objetivos (relacionados con las operaciones, con la información financiera y con el cumplimiento), pueden ser explícitos o implícitos, generales o particulares. Estableciendo objetivos globales y por actividad, una entidad puede identificar los factores críticos del éxito y determinar los criterios para medir el rendimiento.

Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

Información y comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos. La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones. Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a sus responsabilidades de gestión y control. Cada función ha de especificarse con claridad, entendiendo en ello los aspectos relativos a la responsabilidad de los individuos dentro del sistema de control interno. Asimismo, el personal tiene que saber cómo están relacionadas sus actividades con el trabajo de los demás, cuáles son los comportamientos esperados, de qué manera deben comunicar la información relevante que generen.

Supervisión

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar. El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

2.2.5 Mype

La legislación peruana define a las MYPE's como "la unidad económica operada por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial

contemplada en la legislación vigente, con la finalidad de desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes”. Asimismo, distingue a la microempresa como aquella que no excede de 10 personas, y a la pequeña empresa como la que tiene de 11 a 40 personas, permitiendo que otros sectores y organismos del estado adopten criterios adicionales para los fines a los que hubiere lugar. Así, se puede encontrar que cada ministerio adopta criterios distintos para abordar la problemática de las MYPE´s que pertenecen a su sector.

Por ejemplo, las MYPE´s agrícolas son ubicadas en uno u otro tamaño según el valor de sus activos fijos o la extensión de su superficie agropecuaria. En la pesca, el criterio para la acuicultura y para el procesamiento artesanal es el volumen de producción por campaña, mientras que para la pesca artesanal es el número de trabajadores y los activos fijos (capacidad de bodega de las embarcaciones). En el sector de transportes, la pequeña y microempresa se diferencian según los activos fijos (camiones) en el caso de empresas de servicio de carga, y según activos fijos y “producción” (número de pasajeros movilizados) en el caso del servicio de pasajeros. El sector industria utiliza como criterio el número de trabajadores, nivel de ventas y activos fijos. En el caso del MTPS, se viene clasificando a las MYPE´s según el número de trabajadores, es decir, por la capacidad de generación de empleo de las empresas. **Mucha (2009).**

2.2.6 Teoría de las micro y pequeñas empresas

De acuerdo con la Ley N ° 28015, una unidad económica compuesta por personas naturales o jurídicas, en cualquier forma de organización o gestión empresarial prevista por la ley vigente, se denomina Micro y Pequeña Empresa, que tiene como objetivo desarrollar actividades extractivas, transformación, producción, Venta de productos básicos o prestación de servicios. **Mucha (2009).**

2.2.7 Características de las micro y pequeñas empresas

Las MYPE deben reunir las siguientes características:

a) El número total de trabajadores:

- La microempresa abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive.
- La pequeña empresa abarca de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive.

b) Niveles de ventas anuales:

- La microempresa: hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.
- La pequeña empresa: a partir del monto máximo señalado para las microempresas y hasta 1700 Unidades Impositivas Tributarias - UIT.

Además, las microempresas se dedican principalmente a actividades comerciales o de servicios, la mayoría de las cuales se encuentran ubicadas en Lima. En términos de calidad, MYPE es un sector principalmente joven, ya que casi el 50% de los emprendedores tienen menos de 24 años y están dispuestos a asumir diversos riesgos para lograr el crecimiento. La informalidad también es una característica del sector, porque alrededor del 70% de MYPE es informal, lo que se debe a la falta de capacitación formal en beneficios para los emprendedores. Dado que las personas no pueden obtener préstamos bancarios, los emprendedores deben iniciar su negocio con sus propios fondos y han logrado buenos resultados entre el 50% de la población empresarial, por lo que las personas también son conscientes de la poderosa capacidad de gestión y desarrollo de los recursos.

Además, la MYPE es flexible al cambio se basa en la experiencia y se adapta a la realidad teniendo como único inconveniente la falta de promoción en los mercados. Por otro lado, se consideran como características generales en cuanto al comercio y administración de las MYPES las siguientes:

- Su administración es independiente. Por lo general son dirigidas y operadas por sus propios dueños.
- Su área de operación es relativamente pequeña, sobre todo local.
- Tienen escasa especialización en el trabajo. No suelen utilizar técnicas de gestión.
- Emplean aproximadamente entre cinco y diez personas. Dependen en gran medida de la mano de obra familiar.
- Su actividad no es intensiva en capital, pero sí en mano de obra. Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- Disponen de limitados recursos financieros.
- Tienen un acceso reducido a la tecnología.
- Por lo general no separan las finanzas del hogar y las de los negocios.

Tienen un acceso limitado al sector financiero formal, sobre todo debido a su informalidad. **Mucha (2009).**

2.2.8 Clasificación de Mypes por actividad

En esta dirección de análisis, las MYPES se organizan de acuerdo a las siguientes actividades:

- **MINERÍA:** A diferencia de otras actividades, la minería se organiza a mayor escala, no a pequeña escala. Por tanto, el empleo minero de las grandes y medianas empresas representó el 80,3%, el empleo minero de las grandes empresas el 42,6% y el empleo minero de las pequeñas y medianas empresas el 37,7%. El espacio para el micro empleo y el autoempleo no es muy amplio, solo el 19,2%. Por tanto, el trabajo remunerado participa en esta actividad más que en otras actividades económicas.
- **INDUSTRIA:** La industria tiene una mayor diversidad tecnológica y puede organizar la producción a diferentes escalas. Es decir, hay espacio para grandes, medianas, pequeñas y microempresas.
- **SERVICIOS NO PERSONALES:** El sector de servicios no personales es muy heterogéneo tecnológicamente y los servicios se prestan en diversas escalas, habiendo espacio para la gran, mediana y pequeña empresa y en mayor grado para el auto empleo y la micro empresa.
- **COMERCIO Y SERVICIOS PERSONALES:** Las características de estas dos actividades hacen que la producción sea fácil de organizar. Por tanto, más del 90% de los empleados que se dedican a estas actividades son microempresas, autónomos o trabajadores familiares no remunerados. Por otro lado, las empresas grandes, medianas y pequeñas emplean menos del 8% de los trabajadores en estas industrias.

En resumen, actividades como los servicios comerciales y personales han promovido en gran medida la organización del empleo a pequeña escala y, por lo tanto, las microempresas y el autoempleo dominan la absorción de mano de obra de estas actividades.

Por otro lado, en la industria minera predomina la producción a gran escala y las grandes, medianas y pequeñas empresas son la principal demanda de mano de obra. En la tercera categoría de actividades, como la manufactura, los servicios no personales y la construcción, es posible organizar la producción con grandes

empresas. Sin embargo, en la actualidad, el número de microempresas y autónomos que participan en estas actividades sigue siendo mayoritario. Esto significa que el mayor potencial para el desarrollo de las pequeñas y microempresas reside en la manufactura, los servicios no personales, la construcción y la agricultura. **Mucha (2009).**

2.2.9 Importancia de las Mypes

MYPE es el sector empresarial más importante en la creación de empleo en el país, aportando el 88% de las oportunidades de negocio y creando 7,2 millones de puestos de trabajo. Las microempresas y las pequeñas empresas atraen la atención principalmente por su contribución al empleo. Cuatro de cada cinco trabajadores asalariados trabajan en sitios con menos de 10 empleados. Las microempresas satisfacen principalmente las necesidades de los sectores de bajos ingresos, utilizan grandes cantidades de insumos estatales y se estima que su contribución al PIB es del 35%.

Aun cuando frecuentemente se habla de las MYPE como un sector, en realidad éste comprende dos segmentos bastante diferentes entre sí: la micro empresa y la pequeña empresa. Ambos segmentos se diferencian por el valor de sus ventas, por el número de trabajadores, por la tecnología que emplean, por el coeficiente capital-trabajo, por el tipo de mercado a los que tienen acceso, por los gremios en los que se agrupan y por otras características socioculturales. **Mucha (2009).**

2.2.10 Actividad financiera en las Mypes

Según Bernilla (1999), la actividad financiera de la pequeña empresa, dentro de un ciclo productivo, viene definida por dos flujos o corrientes de dinero:

- El flujo de capital que ingresa a la empresa por la adquisición de diversos bienes y servicios y el pago de salarios.
- Otro capital que ingresa a la empresa, financiado por la moneda del socio, el prestamista, y especialmente compuesto por los ingresos generados por las ventas.

Considerando estos dos flujos, las actividades financieras de la empresa están exactamente relacionadas con la programación, control y regulación de estos dos flujos de capital, que son el núcleo de la economía de la empresa.

Debemos saber también que las pequeñas microempresas se financian por medio de varios mecanismos, tales como:

- Flujo de fondos generados por el propio negocio.
- Crédito de proveedores.
- Adelanto o habilitación de mayoristas o contratistas.

Financiamiento de alguna fuente formal y a tasas comerciales

2.2.11 Teoría del sector comercio

El Sector comercio es toda forma de actividad económica consistente en el intercambio o la transferencia de bienes o servicios entre los distintos factores económicos posibles.

Es una de las actividades humanas más antiguas y fundamentales para el establecimiento de las primeras economías, así como para el flujo y la expansión de las culturas.

Según Rodríguez (2018), afirma que la economía en nuestro país, tiene diferentes sectores entre ellos el terciario, el cual ha aumentado en los últimos años hoy alrededor de 70% del producto mundial es producido por el sector terciario y este concentra sobre 45% del empleo.

Tipos de Comercio

Existen distintas formas de clasificar la actividad comercial. En primer lugar, debemos distinguir los tipos de comercio posibles a partir del volumen de mercancía y sus modos de venta, de la siguiente manera:

- Comercio mayorista. También llamado “al por mayor” o “al mayor”, es un tipo de compra-venta de mercancía en la que se manejan grandes volúmenes de mercancía a precio reducido, generalmente destinada a revendedores que luego procederán al comercio minorista, obteniendo así una ganancia.
- Comercio minorista. También llamado “al por menor”, “al menor”, “al detal” o “al detalle”, es por el contrario la compra-venta de mercancía a pequeña escala, generalmente hecha directamente al consumidor final.

Por último, debemos distinguir entre:

- Comercio interior. Es realizado entre personas que pertenecen al mismo país y comparten jurisdicción del Estado.
- Comercio exterior. Involucra actores económicos hallados en países distintos.

Importancia del comercio

El comercio es una actividad fundamental de la humanidad, responsable en gran medida de la diseminación de saberes, tecnologías, culturas, idiomas y religiones que, desde la antigüedad, enriqueciendo así a las distintas sociedades humanas. También ha sido, junto

a la producción, una de las principales actividades económicas del ser humano, a la que debemos en la actualidad el mayor volumen de las transacciones económicas del mundo contemporáneo.

2.3 Concepto de ferreterías

Según Olaya Castillo (2018), da referencia que Campos (2013), describe que un bazar ferretero es una unidad de comercio dedicada a la oferta de artículos para el desarrollo y las obligaciones del hogar, típicamente para la población en cuestión, a pesar de que también están comprometidos con expertos con componentes particulares, por ejemplo, cerraduras, pequeños instrumentos, uñas, tornillos, silicona, persianas, para dar algunos ejemplos. Las principales tiendas ferreteras en el segmento se manifestó en el periodo de 1990. En caso de duda, son organizaciones convencionales que indagan otros medios comerciales, utilizan las redes como tribuna y llevan los artículos específicamente al cliente.

2.3.1 ferretería Miranda y Hermanos SAC

La Ferretería “MIRANDA Y HERMANOS SAC., con R.U.C. 20541630709, fue creada el 02 de febrero del 2012 y está representado por la Gerente General Miranda Gutierrez Hilda Diana, con DNI 41903265. Tiene como domicilio fiscal Mza. O2 Lote. 30 Urbanizacion: Los Heroes (Av. Argentina) Distrito / Ciudad: Nuevo Chimbote - Provincia: Santa - Departamento: Ancash, Perú. Es una empresa que se dedica a comprar y vender los distintos artículos de ferretería.

III. Hipótesis

Según (Hernández, 2014) en su publicación indicó que “No todas las investigaciones llevan hipótesis, según sea su tipo de estudio (investigaciones de tipo descriptivo) no las requieren. Todo proyecto de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis”. Además, Asegura que los estudios que son de nivel cualitativo no realizan hipótesis antes de recolectar información

Por lo tanto, la presente investigación no aplica hipótesis por ser cualitativo, descriptivo, bibliográfico y de caso.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación comprende:

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

4.2 Población y muestra

Población

La población estuvo conformada por todas las MYPE que se dedican al mismo rubro y que se encuentran en la ciudad de Chimbote en Ancash. Según Hernández y Mendoza (2018), el universo o población “es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 199).

La muestra

Con respecto a la muestra, en esta investigación se tomó como muestra una empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC. ubicada en la ciudad de Chimbote en el departamento de Ancash. Para Hernández y Mendoza (2018), la muestra se refiere a “un subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que debe ser representativo de esta, si se desean generalizar los resultados” (p. 196).

4.3 Definición y operacionalización de variables

Variable		Definición operacional	
		DIMENSIÓN	INDICADOR
Denominación	Definición conceptual	Denominación	Denominación
Control interno	“Según Grajales y Castellanos (2018), El control interno “es un proceso ejecutado en cada una de las áreas de trabajo de la organización, se evidencia en los procedimientos establecidos, en las políticas, en los mecanismos de control y en la actitud de todo el personal”.	Entorno de control	Integridad
			valores éticos
		Evaluación de riesgos	Objetivos
			Riesgos
		Actividades de control	Sistemas
			Políticas
		Información y comunicación	Calidad de información
			Sistemas integrados
Supervisión y monitoreo	Evaluación independiente		
	Metodología		

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para Cabezas, Andrade y Torres (2018), “es una técnica propia del diseño de investigación de campo. Generalmente la encuesta se utiliza para indagar, averiguar opiniones, mediante preguntas estructuradas en base a un proceso metódico como es la operacionalización de las variables”. En cuanto a la técnica que se empleara en esta investigación fue la revisión bibliográfica y la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Para Hernández y Mendoza (2018), “un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis”. En cuanto al instrumento para el tipo de técnica se empleará el cuestionario y la ficha bibliográfica.

4.5 Plan de análisis

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

Para conseguir el objetivo específico 2, se utilizará un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los antecedentes y las bases teóricas el cual será aplicado en la empresa ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote.

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

4.6 Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
<p>PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERIA MIRANDA Y HERMANOS SAC. – CHIMBOTE, 2019</p>	<p>¿Las oportunidades de control interno mejoran las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda y Hermanos SAC Chimbote, 2019?.</p>	<p>Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.</p>	<p>Establecer las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales. Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.</p> <p>Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.</p>	<p>Diseño: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p> <p>Técnica: Revisión bibliográfica</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p>

4.7 Principios éticos

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

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

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

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

V. RESULTADOS

5.1 Resultados:

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

Cuadro 1:

Resultados de los antecedentes

Oportunidades del control interno

AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES	DEBILIDADES
Farias (2020)	Menciona que en la empresa no se tienen definidas las funciones y responsabilidades de los trabajadores en las áreas de gerencia, almacén, compras ventas, caja y contabilidad, así también no se cuenta con adecuados mecanismos de control interno que generen información confiable para la toma de	la implementación de un Manual de organización y funciones donde se encuentren definidas las funciones y responsabilidades de todas las áreas de la empresa con la finalidad de mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos internos	Desorden en la empresa. Información no confiable Personal Sin capacitar

	decisiones, por lo que se concluye con la propuesta de un manual de organizaciones y funciones y un mecanismo de control interno		
Agurto (2017)	Determina que la Ferretería Kong SAC tiene la necesidad de suprimir y reducir los riesgos detectados en el análisis actual de la empresa, la cual se ha visto afectada por no presentar una organización definida, con carentes políticas de manejo de riesgos en las áreas, y no	Reducir riesgos detectados Minimizan contingencias previniendo gastos innecesarios.	Desorganización Carencia de políticas de manejo de riesgos No cuenta con análisis de Estados Financieros

	<p>contar el análisis de los estados financieros de manera continua, minuciosa y detallada.</p>		
Olaya (2020)	<p>Determina que la empresa De acuerdo a los resultados para el componente Ambiente de control la empresa presenta estructura organizacional inadecuada para el proceso de sus actividades.</p> <p>Para el componente Evaluación de riesgos la empresa evalúa e identifica los riesgos en sus actividades, pero no presenta una decisión de respuesta para afrontarlos.</p> <p>Para el</p>	<p>Optimizar las actividades diarias en la Ferretería, direccionar al personal para que realicen las tareas asignadas evitando duplicidad, y el procedimiento de ventas de mercadería siga un proceso lógico y con la documentación necesaria para obtener excelentes resultados</p>	<p>Carece de canales de información para contribuir al buen procedimiento en la empresa</p>

	<p>componente Actividades de control la empresa no realiza actividades de control para abordar los riesgos. Para el componente Información y comunicación la empresa establece mediante los indicadores (confiabilidad de información, comunicación interna, comunicación externa) que si se atiende oportunamente los procesos</p>		
Tineo (2019)	<p>determina que en el control interno de inventarios de la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” no ha implementado ningún Sistema de</p>	<p>tiene correctamente capacitados a sus trabajadores, donde la empresa “Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache” efectúa supervisiones</p>	<p>la falta de separación de funciones, a pesar de las medidas de supervisión tomadas por los directivos de la organización no</p>

	control interno por lo cual no se aplicado ninguna medida de seguridad necesaria para las existencias	sorpresivas al personal encargado de los inventarios, así como comunicarse de manera oportuna sobre los incidentes o situaciones que ocurren en el ambiente de la empresa	se efectúan con la frecuencia necesaria para mantener a buen recaudo las existencias
Capillo (2020)	Menciona que La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales,	requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades	No tener asignado las funciones de cada trabajador

	<p>incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo</p>		
Osorio (2019)	<p>identifica que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no</p>	<p>sugiriendo a la Empresa Ferretería Santa María S.A.C. que implemente un sistema de control interno que le permitirá involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la empresa en valores y responsabilidades.</p>	<p>No tiene orden su personal no es capacitado</p>

	cuenta con un Plan Operativo Anual		
Huayascachi (2019)	<p>permitieron mostrar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios, en donde la mayor parte de los que fueron encuestados indican que el control interno débil repercute en que la Gestión de Inventarios sea deficiente</p>	<p>El Control interno influye en la Gestión de inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019 de acuerdo al análisis de la prueba estadística ETA, que muestra el nivel de dependencia de las variables con un valor de 0.893(89.3%), siendo este positivo alto.</p>	
Montalvo (2019)	<p>determina que el Control Interno impacta al control interno en las empresas privadas del sector comercio del Perú, ya que el control interno se da para una</p>	<p>tiene un control interno implementado, se tiene definido sus metas de administración de negocios pequeños, se escogen y capacitan de</p>	<p>carecen de un plan anual de capacitación.</p>

	eficiente gestión de las operaciones.	manera oportuna al personal contratado.	
--	---------------------------------------	---	--

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

5.1.2 Resultado respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019

Cuadro 02

Resultados del Cuestionario

Descripción de las oportunidades de control interno

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
La Empresa Ferretera Miranda y Hermanos SAC. Cuenta con un sistema de control implementado.			X	
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?		X	
02	¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?		X	
03	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?		X	
04	¿Se realiza evaluaciones continuas internas de los resultados?		X	
05	¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta?		X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
06	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados		X	

07	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X	
08	¿Existen los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales?		X	
09	¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?		X	
10	¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X		
ACTIVIDAD DE CONTROL				
11	¿Las registraciones contables se realizan en secuencia numérica y por fecha?		X	
12	¿Existe una supervisión y monitoreo de las actividades que realiza en la entidad?		X	
13	¿Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?		X	
14	¿Se realizan las evaluaciones con la periodicidad adecuada?		X	
15	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?		X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN				
16	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		X	
17	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?		X	
18	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y responsabilidades de control?		X	

19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?		X	
20	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		X	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿La empresa se asegura que sean atendidas las recomendaciones materia del control interno?		X	
22	¿Se controla y supervisa las actividades al personal?	X		
23	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?		X	
24	¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control Interno?		X	
25	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?		X	

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

5.1.3 Resultado respecto al objetivo específico 3: Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.

Cuadro 03

Explicación de las oportunidades de mejora

COMPONENTES	RESULTADO OBJETIVO 01	RESULTADO OBJETIVO 02	EXPLICACION DE MEJORAS
Ambiente de control	Los autores que se refieren a este componente mencionan que la ausencia de un	La empresa en estudio actualmente no cuenta con un	La implementación de un manual de funciones en la

	<p>manual de funciones que contenga las funciones y responsabilidades de los empleados permitirá darle organización a las actividades de los mismos. Así también, es importante que los empleados conozcan los objetivos de la organización, así también la visión y misión de la misma, ello contribuirá a darle un rumbo a los esfuerzos que realizan</p>	<p>manual de funciones, razón por la cual los trabajadores se limitan hacer lo que el gerente de la empresa les indica. Del mismo modo, tampoco conocen los objetivos, visión y misión de la empresa.</p>	<p>empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC sería un gran aporte, debido a que todo trabajador conocería sus funciones y responsabilidades. Del mismo modo, es importante que conozcan la estructura orgánica en la empresa. Al mismo tiempo, conocer y valorar la misión y visión de la empresa.</p>
<p>Evaluación de riesgos</p>	<p>Los autores de los antecedentes citados manifiestan que la identificación de los</p>	<p>La empresa Ferretera Miranda y Hermanos SAC. Ha identificado de manera contundente</p>	<p>Identificar los riesgos en el proceso de compra y almacenamiento de materiales en la</p>

	<p>riesgos antes de que estos sucedan, le ocasiona a la empresa muchos beneficios porque no se producen pérdidas de materia prima, insumos y mano de obra. Por lo que es necesario realizar un adecuado análisis de los procesos antes de que estos se pongan en marcha.</p>	<p>los riesgos. Sin embargo, no cuenta con estrategias que hagan frente a dichos riesgos y precisamente por ello se han experimentado pérdidas por exceso de productos, defectuosos, en suma excesivas mermas. Así también se han experimentado hurtos de los mismos trabajadores.</p>	<p>empresa de estudio. Ello contribuirá a detectar con anticipación las posibles dificultades y pérdidas económicas.</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>En los antecedentes reportados se puede observar que la mayoría de las empresas estudiadas presentan deficiencias en su</p>	<p>En el caso de la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC, la definición de las actividades de control es una debilidad, debido a que no se han definido con</p>	<p>Definir las actividades de control en la empresa Ferretera Miranda y Hermanos SAC. y sobre todo, poner en práctica las políticas</p>

	<p>sistema de control. En algunos casos ni siquiera definieron las actividades de control y en otros la falta de ello ocasionó que se incrementen las pérdidas y consecuentemente con ello el incremento de los costos.</p>	<p>precisión. No obstante, cuentan con políticas de control que no han sido puestas en práctica, ocasionando pérdidas económicas a la empresa.</p>	<p>existentes. Es por ello, que un adecuado control de las actividades permitirá que la empresa pueda obtener sostenibilidad en el tiempo.</p>
<p>Información y comunicación</p>	<p>En los estudios realizados por los autores de los antecedentes, en ninguno de los estudios se presenta que haya un eficiente sistema de información y comunicación, por lo que se considera una debilidad que las</p>	<p>En la empresa Ferretera Miranda y Hermanos SAC, los objetivos se comunican entre los involucrados en la empresa. No obstante, no cuenta con un sistema integral para el control en sus almacenes.</p>	<p>La información y comunicación en la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC debe ser fluida, los objetivos, la misión, visión y valores se deben diseminar en toda la organización. Los canales de comunicación deben</p>

	empresas estudiadas deben superar. Así también tampoco aplica las normas que plantea la Contraloría General de la República.		ser los adecuados y sobre todo, la totalidad de los involucrados deben colaborar para que funcione el engranaje organizacional.
Supervisión y monitoreo	El componente supervisión y monitoreo en los estudios citados también son deficientes, se registran procesos que no son estandarizados, deficientes en los indicadores y finalmente, el personal encargado de esta actividad no cuenta con la preparación necesaria y requerida.	La empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC, no cuenta con políticas de control. Finalmente, no cuenta con un sistema para mejorar la condición actual, tampoco se ve colaboración de parte de los trabajadores.	En lo que respecta a la supervisión y monitoreo, este es un factor crítico de éxito cuando existen indicadores previos. Estos últimos se deben a una planificación eficiente, por lo que la empresa ferretera Miranda y Hermanos SAC debe iniciar el proceso efectuando una

			<p>adecuada planificación para que de esta manera también realice una adecuada supervisión y monitoreo, contando con personal preparado para ejecutarlo.</p>
--	--	--	---

Fuente: Elaboración propia, explicación de las oportunidades de mejora

5.2 Análisis de resultados:

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

Los autores nacionales establecen que las micro y pequeñas empresas tienen oportunidades de mejorar mediante la implementación del sistema de control interno ya que es una herramienta de gestión que protege los bienes y recursos de una organización, contribuye a prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas permitiendo el uso eficiente y eficaz de los insumos. Asimismo; fortalece la gestión, “a mayor control menor error”, quiere decir que proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera. Es necesario implementar los manuales de organización y reglamentos puestos que permite obtener una buena gestión.

Por otro lado, los autores internacionales establecen que para mejorar las posibilidades de las micro y pequeñas empresas deben aplicar el control interno para salvaguardar los bienes y recursos de una empresa y lograr que las operaciones se realicen correctamente y con la mayor eficacia ya que su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan. Estos

resultados se fundamentan con lo que establecen las básicas teóricas del presente estudio.

5.2.2 Resultado respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales de la Ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote 2019

La Ferretería “**MIRANDA Y HERMANOS SAC**” no cuenta con un sistema de control interno.

Respecto al componente ambiente de control

Oportunidades

La empresa tiene la oportunidad de mejorar su gestión mediante Implementación y Adecuación de un MOF (Manual de organización y funciones).

Debilidades

La empresa no cuenta con el manual de organización y funciones, tampoco tiene un código de ética aprobado por la Gerencia.

Respecto al componente evaluación de riesgo

Oportunidades

La empresa tiene definidos sus objetivos

Debilidades

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

Respecto al componente actividades de control

Oportunidades

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

Debilidades

La empresa no tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. No realizan actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.

Respecto al componente información y comunicación

Oportunidades

Tiene la capacidad técnica para elaborar informes financieros.

Debilidades

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

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Oportunidades

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

Debilidades

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

5.2.3 Resultado respecto al objetivo específico 3: Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.

Respecto al componente ambiente de control

Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas, "El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad"

Respecto al componente la evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos influye en la mejora de las posibilidades de las empresas, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios "Las empresas deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas".

Respecto a las actividades de control

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

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

Respecto a la información y comunicación

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

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

Respecto a la supervisión y monitoreo

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

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

VI. CONCLUSIONES

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

Luego de haber realizado el análisis se concluye las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas.

6.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.

Se concluye que la empresa al no contar con un sistema de control interno, le genera deficiencias en la gestión. lo cual impide cumplir con sus objetivos y metas trazadas ya que no cuenta con una seguridad razonable de sus operaciones.

Carece del manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco cuenta con un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, estas deficiencias no permiten prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos , ni ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que solucionen estos riesgos. Por otro lado; no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones. Por todo lo descrito la Ferretería Miranda y Hermanos SAC. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre todas las actividades.

6.3 Respecto al objetivo específico 3: Explicar si el control interno mejora las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la ferretería Miranda & Hermanos SAC. Chimbote, 2019.

Se concluye que el control interno mejoran las posibilidades de las empresas, para ello es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas. La evaluación de riesgos influye en la mejora de las posibilidades de las empresas, minimizando contingencias y previniendo gastos innecesarios. Asimismo, se deben implementar procedimientos y sistemas integrados de control para fortalecer la gestión de la empresa. Por otro lado, la información y comunicación influye en la determinación de estrategias, en toda empresa debe existir una buena comunicación entre los trabajadores. Finalmente se concluye que la supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. De esta forma el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo a las circunstancias.

6.4 Conclusión General

Usualmente las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de administración bien definido, donde muchas veces los objetivos y planes no se encuentran por escrito, sino que se trabajan de manera empírica; solucionando problemas conforme se presentan, invirtiendo sin planificación, creando departamentos a medida que surgen las necesidades, entre otras cosas. Es por ello que un sistema de control interno contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su

naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería my friend, ubicada en el sector los ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura. Disponible en: <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf> [Consultado en febrero 2018]

Mucha P. (2009) en su tesis de grado titulada "FINANCIAMIENTO DE MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR INDUSTRIAL Y SU EFECTO EN EL DESARROLLO SOCIO ECONÓMICO DE TRUJILLO", Obtenido de: <http://www.dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5956/Tesis%20Doctorado%2020Mariano%20Mucha%20Pait%C3%A1n.pdf>

Farias, M. (2020). En su tesis para optar el título profesional titulada, Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú, caso: ferretería el pintor, Piura 2020, obtenido de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19711/FERRETERIA_CONTROL_INTERNO_MANUAL_DE_ORGANIZACIONES_FUNCIONES_FARIAS_MORAN_NATALIA_%20TERESA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Agurto, C. (2017). su tesis para optar el título de Contador Público titulada Implementación de un sistema de control Interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería Kong S.A.C, Distrito de la Esperanza, Año 2016. disponible en: https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/9194/agurtocampos_nery.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Olaya Castillo, J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'kolor Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018. Sullana:

- Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16420>
- Tineo Ordinola, J. L. (2019). Propuestas De Mejora Del Control Interno De Inventario De La Empresa Ferretería Luis Enrique Borrero Pulache E.I.R.L. Piura 2018. Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14739>
- Capillo (2020). En su proyecto de tesis titulada, Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pedevel S.R.L.”-Sihuas, 2019. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15948/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_EL_VIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Osorio (2019), en su tesis titulada, Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14551>
- Huayascachi (2019). En su investigación titulada: “El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019”,
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/43408/Huayascachi_L_EK.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Montalvo (2019). En su tesis titulada, Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016. Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10366/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_Y_SECTOR_COMERCIO_MONTALVO_MEJIA_DAYSI_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10269>

- Ramírez, P. (2018). En su investigación titulada, Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>
- Murga, V. (2020). En su tesis titulada, Caracterización del control interno en las MYPE del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Recuperado de:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16324>
- Ríos, Ch. (2018). En su tesis titulada, El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4742>
- Llashed, B. (2020). En su tesis titulada, Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19002>
- Chacón, W. (2015). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. Recuperado de:
<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.Htm>
- Contraloría General de la República (2014). Disponible en:
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Meléndez, J. (2016). Control interno. Recuperado de:
http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Bonilla, C. (2015). El informe coso. “Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa”. Recuperado de:
<http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

- Coso (2017). Marco Integrado de Control Interno – COSO 2017 Recuperado de:
<http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wpcontent/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>
- ISO 9001 (2015). COSO como metodología de gestión de riesgo. Recuperado de:
<https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-comometodologia-gestion-riesgo/>
- Bacallao, M. (2015). Génesis del Control Interno. Recuperado de:
<http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- Rojas, W. (2015). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para el Previo a Conferírsele el Título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado). Recuperado de: http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Rodríguez, L. (2018) Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2017. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16547>
- BERNILLA, C. 1999. Manual Práctico Pymes. Lima, Perú.
- Rivera, E. C. (2015). La incidencia del control interno de los resultados de gestión de las empresas comerciales en el sector ferreterías del departamento de Piura, en el periodo 2014. Pira - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.
- Capillo, V. f. (2019). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso ferretería “pedevel s.r.l.”-sihuas, 2019. en el periodo 2014. Pira - Perú: Universidad Católica Los ángeles de Chimbote.
- Reino Chérrez, C. I. (2014). Propuesta De Un Modelo De Gestión De Inventarios, Caso Ferretería Almacén Fabián Pintado. Cuenca - Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- PERDOMO MORENO, A. (2005) Fundamentos de control interno. México: EditorialThompson, Novena Edición.
- SANTILLANA GONZALES, J. R. (2002). Auditoria Interna Integral. México:Thompson Editores, Segunda Edición.

INTOSAI. (2004). Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público.

Bélgica:Secretariado General de INTOSAI

Olaya Castillo, J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'kolor Sociedad Comercial De Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018. Sullana: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

VIII. ANEXOS

ANEXO 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2021-00								Año 2021-01							
		MES I				MES II				MES III				MES IV			
		Ene				febr				marz				abril			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto		X														
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación					X											
4	Mejora del marco teórico								X								
5	Redacción de la revisión de la literatura.								X								
6	Elaboración del consentimiento informado (*)									X							
7	Ejecución de la metodología											X					
8	Resultados de la investigación														X		
9	Conclusiones y recomendaciones														X		
10	Redacción del pre informe de Investigación.															X	
11	Reacción del informe final																X
12	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																X
13	Presentación de ponencia en eventos científicos																X
14	Redacción de artículo científico																X

ANEXO 2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	50.00	1	50.00
• Fotocopias	25.00	1	25.00
• Empastado	10.00	1	10.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	30.00	1	30.00
• Lapiceros	5.00	1	5.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	25.00	4	220.00
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (2 horas quincenal)	775.00	4	3100.00
Sub total			3900.00
Total de presupuesto no desembolsable			0.00
Total (S/.)			4520.00

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información en la empresa Ferretería El Pintor. Para desarrollar el trabajo de investigación denominado: PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA FERRETERÍA MIRANDA Y HERMANOS SAC. – CHIMBOTE, 2019.

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración. sírvase elegir una alternativa, marcando para tal fin con un aspa (X).

PREGUNTAS		RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
N°	PREGUNTA			
AMBIENTE DE CONTROL				
01	¿Utiliza formatos pre establecidos para ingreso / salida de mercaderías?			
02	¿La entidad dispone del personal necesario en número, conocimientos y experiencia, para llevar a cabo su misión?			
03	¿Se han implementado las políticas y procedimientos para la contratación, formación y promoción de los trabajadores?			
04	¿Se realiza evaluaciones continuas internas de los resultados?			
05	¿Se toman medidas correctivas en respuesta a las desviaciones de las políticas y procedimientos o ante las violaciones del código de conducta?			

EVALUACIÓN DE RIESGOS			
06	¿Existen los mecanismos adecuados para identificar los riesgos derivados de fuentes externas?		
07	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		
08	¿Existen los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar ante los acontecimientos o cambios rutinarios que influyen en la consecución de los objetivos específicos o globales?		
09	¿Existe un sistema de indicadores de rendimiento implementado en la entidad para la puesta en marcha de acciones correctivas que disminuyan o eliminen las desviaciones importantes?		
10	¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?		
ACTIVIDAD DE CONTROL			
11	¿Las registraciones contables se realizan en secuencia numérica y por fecha?		
12	¿Existe una supervisión y monitoreo de las actividades que realiza en la entidad?		
13	¿Se han establecido controles físicos y lógicos que permitan detectar accesos no autorizados?		
14	¿Se realizan las evaluaciones con la periodicidad adecuada?		
15	¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la entidad y de una información completa, puntual y suficiente que permita que las personas cumplan con sus responsabilidades eficazmente?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
16	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?		
17	¿Cumple con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información?	x	
18	¿Se comunica con eficacia a los trabajadores las tareas y		x

	responsabilidades de control?			
19	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la			
20	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores			
SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
21	¿La empresa se asegura que sean atendidas las recomendaciones materia del control interno?			
22	¿Se controla y supervisa las actividades al personal?			
23	¿El personal, en el desarrollo de sus actividades, percibe el funcionamiento del sistema de Control Interno?			
24	¿Se fija el alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de Control Interno?			
25	¿La entidad realiza un seguimiento de las recomendaciones de los auditores internos y externos sobre medios para fortalecer los controles internos?			

ANEXO 4: MODELO DE FICHA BIBLIOGRAFICA

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