



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA
CELINOR CHIMBOTE E.I.R.L. - CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2018**

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

AUTOR

LUNA MUÑOZ, SHERLEY MILAGROS

ORCID: 0000-0002-1024-0572

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ
2020**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA
CELINOR CHIMBOTE E.I.R.L. - CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2018**

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

AUTOR

LUNA MUÑOZ, SHERLEY MILAGROS

ORCID: 0000-0002-1024-0572

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**CHIMBOTE – PERÚ
2020**

TÍTULO DE LA TESIS

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería Celinor Chimbote E.I.R.L. – Chimbote y propuesta de mejora, 2018

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Luna Muñoz, Sherley Milagros

ORCID: 0000-0002-1024-0572

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

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian

ORCID: 0000-0003-0621-4336

FIRMA DE JURADO Y ASESORA

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS
MIEMBRO**

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAM NOEMÍ
MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por haberme dado la vida y permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional, por los conocimientos que hasta el día de hoy he obtenido.

Por ser mi compañera, mi amiga, mi confidente, la que está en los buenos y malos momentos. La protección que me das para ser mejor cada día, gracias hermana.

Por la educación, el cuidado, por el esfuerzo que me brindan y su amor inigualable. Por la educación y por todas las cosas que he necesitado y han estado ahí para apoyarme y tengo muchas por que agradecerles, padres.

DEDICATORIA

A Dios Padre por darnos salud, sabiduría, y estar siempre en los momentos difíciles de nuestras vidas, guiándonos para poder cumplir con nuestros objetivos.

A mis queridos padres, a mi hermana y mi esposo, mis principales impulsores de mi educación y apoyo para el logro de mis aspiraciones profesionales, deseos de superación y el cumplir de mis objetivos.

A mis profesores por su visión crítica de muchos aspectos cotidianos de la vida, por su rectitud en su profesión como docentes, por sus consejos, sus enseñanzas que me están ayudando a formarme como persona e investigador.

RESÚMEN

El presente informe 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 Ferretería “Celinor Chimbote EIRL” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se presentó un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, las características del control interno establecidas por los autores nacionales, regionales y locales determinan que es importante la implementación del control interno para las empresas ya que ayuda a la gestión administrativa y financiera de manera eficiente y eficaz en la toma de decisiones para cumplir con sus metas y objetivos trazados, y respecto al objetivo específico 2 se ha podido detectar que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos indicados. Finalmente se llegó a la conclusión: toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para su buen funcionamiento y que sirve para ayudar a corregir debilidades y deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa.

Palabras claves: Comercio, Control Interno, Micro y Pequeña Empresa.

ABSTRACT

This research report had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises of the Peruvian commerce sector and the “Celinor Chimbote EIRL” Hardware Store in Chimbote and make a proposal for improvement, 2018. The design of research was: Non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case studies; a questionnaire was presented with questions related to the research applied to the company manager, through the interview technique; meeting the following results: Regarding specific objective 1, the internal control characteristics established by the national, regional and local authors determine that the implementation of internal control is important for companies as it helps administrative and financial management efficiently and Effective in making decisions to meet its goals and objectives, and regarding the specific objective 2 it has been possible to detect that the company in the case does not have an internal control system in place, for which it is recommended that the company can improve its management, applying the indicated procedures. Finally, the conclusion was reached: every company must have an internal control system implemented, since it is a technique that helps to make decisions for its proper functioning and that serves to help correct weaknesses and deficiencies, which are exposed to risks and interfere with the development of the company's management.

Keywords: Commerce, Internal control, micro and small business.

ÍNDICE DEL CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA	ii
TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESÚMEN.....	viii
ABSTRACT	ix
CONTENIDO	x
I. Introducción	14
II. Revisión de la Literatura.....	19
2.1 Antecedentes:	19
2.1.1 Internacionales:	19
2.1.2 Nacionales:	20
2.1.3 Regionales:	22
2.1.4 Locales:	23
2.2 Bases Teóricas:	25
2.2.1 Teorías del Control Interno:.....	25
2.2.1.1 Aspectos fundamentales del informe COSO	25
2.2.1.2 Importancia del control interno	26
2.2.1.3 Objetivos del control	27
2.2.1.4 Clases de control interno	27
2.2.1.4.1 Control interno estratégico.....	28
2.2.1.4.2 Control interno administrativo.....	28
2.2.1.4.3 Control interno operacional.....	28
2.2.1.4.4 Control interno contable	29
2.2.1.5 Componentes del control interno	29
2.2.1.5.1 Ambiente de control.....	29

2.2.1.5.2	<i>Evaluación de riesgo</i>	29
2.2.1.5.3	<i>Actividad de control</i>	30
2.2.1.5.4	<i>Información y comunicación</i>	30
2.2.1.5.5	<i>Supervisión y monitoreo</i>	31
2.2.1.6	<i>Características del Control Interno</i>	31
2.2.1.7	<i>Principios del control interno</i>	32
2.2.1.8	<i>Fases del control interno</i>	33
2.2.2	Teorías de empresas:	34
2.2.2.1	<i>Teoría de Ronald Coase</i>	34
2.2.2.2	<i>Teoría neoclásica</i>	34
2.2.2.3	<i>Tipos de empresa</i>	35
2.2.2.3.1	<i>Según el sector de actividad:</i>	35
2.2.2.3.2	<i>Según la propiedad de capital</i>	36
2.2.2.3.3	<i>Según el ámbito de actividad</i>	36
2.2.2.3.4	<i>Según su forma jurídica:</i>	36
2.2.2.3.5	<i>Según el tamaño de la empresa</i>	38
2.2.2.3.5.1	<i>Teorías de las Micro y pequeñas empresas</i>	38
2.2.3	Teorías de los sectores productivos	39
2.2.3.1	<i>Teoría de los sectores productivos</i>	39
2.2.4	Descripción de la empresa “Celinor E.I.R.L.”	41
2.3	Marco Conceptual:	41
2.3.1	Definiciones del control interno	41
2.3.2	Definiciones de empresas	42
2.3.3	Definición de sectores productivos	43
III.	Hipótesis	44
IV.	Metodología	45
4.1	Diseño de la investigación	45
4.2	Población y muestra	45
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	46

4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.4.1	Técnicas	47
4.4.2	Instrumentos	47
4.5	Plan de Analisis.....	47
4.6	Matriz de consistencia.....	48
4.7	Principios éticos	48
V.	Resultados y Análisis de Resultados.....	50
5.1	Resultados	50
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:	50
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:	53
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:	56
5.1.4	Respecto al objetivo específico 4:	60
5.2	Análisis de resultados.....	61
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1	61
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	62
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	64
5.2.4	Respecto al objetivo específico 4:	66
VI.	Conclusiones	67
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	67
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	67
6.3	Respecto al objetivo específico 3:	68
VII.	Aspectos complementarios	71
7.1	Referencias Bibliográficas	71
7.2	Anexo	78
7.2.1	Anexo 1: Cronograma de actividades.....	78
7.2.2	Anexo 2: Cuadro de presupuesto	80
7.2.3	Anexo 3: Matriz de consistencia.....	81
7.2.4	Anexo 4: Cuestionario.....	82
7.2.5	Anexo 5: Imagen de evidencia	85

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1	50
02	Objetivo específico 2	53
03	Objetivo específico 3	56
04	Objetivo específico 4	60

I. Introducción

Algunos autores establecen, que posiblemente la partida doble fue el inicio del control interno; sin embargo, fue a finales del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, que los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades (Romero, 2014).

En este mundo competitivo, como consecuencia de la globalización, se le prestó una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en el control interno, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, es por ello, que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades; debido a esto, el control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías (Viel, 2014).

Como sabemos, en el Perú existen miles de miles de empresas que se dedican a la producción y comercialización de bienes y servicios, tanto en el mercado interno

como en el mercado externo; siendo en su gran mayoría, micro y pequeñas empresas. Respecto a esto, el Ministerio de la Producción (2015); establece que, el 98.1% del total de empresas en el Perú, son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas; al analizar estos índices, se puede observar que las micro y pequeñas empresas son las que abarcan en mayoría nuestro país; pero, la mayoría de estas empresas no tienen implementado un sistema de control interno; debido a muchos aspectos, entre ellos la falta de economía para poder pagar a un profesional que pueda dedicarse a cumplir con esta función de llevar el control interno de dicha empresa, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica – financiera, es por ellos, que la mayoría de estas empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos de que un solo trabajador lleve el control logístico y contable, eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control (Hurtado, 2015).

Las micro y pequeñas empresas en el Perú juegan un papel importante en el desarrollo social y económico, pero sin embargo estas en su mayoría no cuentan con un control interno adecuado, debido a que casi en su totalidad son empresas familiares y los dueños de estas priorizan sus intereses personales antes que ver la manera de formalizar su empresa o hacerla crecer correctamente. Por eso es necesario que una microempresa establezca un control interno, ya que con esto se logrará mejorar la situación financiera, administrativa y legal (Gonzales, 2014).

Sin embargo, desconocemos las principales características del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú. Por las razones antes mencionadas el enunciado del problema es: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y**

de la empresa “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote y como se podría mejorar, 2018?

Para dar respuesta al enunciado del problema del informe de investigación, se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018.

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

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
2. Describir las características del control interno de la ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” Chimbote, 2018.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.
4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.

Este presente informe de investigación se justifica porque nos permite dar a conocer de manera más precisa y específica cuáles serán las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.

Asimismo, este proyecto de investigación ayudará a conocer el procedimiento a seguir para la implementación de un adecuado sistema de control interno en una

empresa, y servirá como base teórica para posteriores estudios realizados por estudiantes de nuestra universidad y de diferentes ámbitos.

Seguidamente, el presente trabajo de investigación se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y satisfacción obtener el título de contador público, lo que a su vez permitirá a la universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, mejorar estándares de calidad al exigir que todos sus egresados logren obtener el bachillerato a través de la ejecución y satisfacción de un trabajo de investigación, según lo establece de nueva ley universitaria.

Por otro lado, la investigación presentada es de tipo cuantitativo, debido a que la recolección de datos y la presentación de los resultados obtenidos se muestran en tablas. El tipo de investigación es descriptiva, no experimental, ya que se han descrito de manera oportuna las características del control interno, sin hacer ninguna manipulación de la variable en estudio por parte de la persona investigadora, con la finalidad de llegar a establecer una propuesta de mejora. Asimismo, para el presente estudio se tomó como población de la investigación a todas las empresas comerciales de Ferretería del Perú y como muestra la empresa: Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote.

Los resultados indican que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos indicados. Además, se le recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir sus objetivos trazados.

Y se llegó a la siguiente conclusión: Toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el

buen funcionamiento de éstas, asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo.

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

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

Tipantiza (2016), en su proyecto de investigación denominado: Implementación De Un Sistema De Control De Inventarios Para La Ferretería Materiales De Construcción Aldair Ubicada Cantón El Chaco, Provincia De Napo, llevado a cabo en Latacunga-Ecuador. Cuyo objetivo fue: Proponer la implantación de un sistema de control de inventarios en la empresa Materiales de Construcción ALDAIR. La metodología se dio por medio de la aplicación de la entrevista al gerente y las encuestas a los trabajadores donde se pudo obtener datos acerca de las diversas funciones que desarrollan los trabajadores dentro de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: Se identificó que dentro de la organización no se cuenta con un sistema de control de inventarios por lo que se observa una ineficiente segregación de las actividades que se llevan a cabo en la organización, por lo que resulta conveniente aplicar un manual de procesos que ayudara a cumplir las metas propuestas por la empresa. Este tema enfatiza lo esencial que es el control de inventarios en la empresa, así como un enfoque dirigido hacia las gestiones de problemas futuros y actuales, este ayudara a tener una referencia técnica acorde a la realidad de la empresa y el país.

Carpio (2016) en su proyecto de investigación denominado: Evaluación del Sistema de Control Interno al Proceso de Importaciones en la Empresa Ferretería Continental Basado en el Modelo COSO. Cuyo objetivo fue: Evaluar el sistema de control interno al proceso de importaciones en la empresa ferretería Continental basada en el modelo COSO. Metodología: Para el estudio de la investigación se aplicó la técnica del cuestionario que permitió determinar el nivel de riesgo y confianza de las distintas actividades del proceso. Se llegó a la siguiente conclusión: La empresa en estudio en el área de importaciones cuenta con un buen manejo lo cual le permite ser competente en el mercado, pero falta capacitar a su personal de importaciones y así poder respaldar la información y comunicación que se debería utilizar en esta área, llegando a definir que el control interno es más que un instrumento de prevención de errores accidentales o prevención de fraudes, por medio de este control las actividades que se desarrollen en esta empresa podrán variar con la finalidad de determinar la eficiencia y la eficacia de sus operaciones.

2.1.2 Nacionales:

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigaciones realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Agurto (2018), en su trabajo de investigación denominado: Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Privadas Del Sector Ferretero Del Perú: Caso Empresa “Corporación Yerodi EIRL.” De Cercado De Lima, 2018. Cuyo objetivo

general fue: Describir y determinar las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa “Corporación Yerodi EIRL” de cercado de lima, 2018. Cuya metodología fue: Método descriptivo, con un diseño no experimentado y se llegó a la siguiente conclusión: Se pudo confirmar que el control interno contribuyó al fortalecimiento de la empresa “Corporación Yerodi EIRL”, alcanzando así la eficiencia y eficacia en la actividades programadas; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y; sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro. Asimismo, se debe dar capacitaciones al personal por lo menos dos veces al año, con la finalidad de detectar los problemas que los aquejan, a fin de que puedan rendir al máximo en bien de la empresa.

Chipana (2017), en su trabajo de investigación denominado: Caracterización Del Control Interno En Las Ferreterías Del Perú Caso: Empresa Ferretera Las Mercedes De La Provincia De Azángaro Periodo 2017, en la ciudad de Juliaca. Cuyo objetivo fue: Describir y determinar las características del control interno en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la Empresa Ferretera Las Mercedes de Provincia de Azángaro, 2017. Metodología: Se realizó una investigación de método descriptivo, con diseño no experimental, la población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en nuestra región de puno, de la cual se eligió como muestra a la Empresa Ferretera Las Mercedes. Concluye que: El control interno nos facilita para nuestro conocimiento como empresarios, ya que hace la referencia y afrente para todas las empresas que se dedican a rubro comercio, que permite prevenirnos en nuestros malos manejos, fraudes, falta de una

estrategia administrativa y una adecuada capacitación actualizada para el personal encargado, y así tener un resultado con una eficiente y eficacia para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio y de lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto, implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

2.1.3 Regionales:

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable, unidades de análisis y de sector.

Anticona (2016), en su investigación titulada: “El Control Interno en el Área Administrativa de la micro empresa Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la micro empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación. Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina, existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el

buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

Villafuerte (2017), en su investigación titulada: El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las micro empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016. Tuvo como objetivo: Determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. Casma 2016. La metodología fue no experimental – descriptivo – bibliográfico, utilizando para el recojo de la información Fichas Bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Concluyó que: la empresa no cuenta con un control interno implementado por lo tanto, no influye positivamente en la gestión de inventarios. Así mismo es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.

2.1.4 Locales:

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Gutiérrez (2016), en su investigación titulada: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso, y llegó a la siguiente conclusión: El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, la mayoría de empresas del sector comercio no aplica debidamente los componentes del control interno; encontrándose muchas deficiencias en los diversos componentes del control interno, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Ramírez (2017), 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. Cuyo objetivo general fue: 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. Metodología: 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. Se llegó a concluir que: El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en

las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros la empresa, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de la empresa. El control de interno de cualquier empresa, independientemente de su naturaleza, deberá definir cada uno de los procedimientos que llevará a cabo para el logro de sus objetivos.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Teorías del Control Interno:

Al realizar la búsqueda acerca de las teorías del control interno, no se ha logrado encontrar teorías concretas acerca del tema ya mencionado.

2.2.1.1 Aspectos fundamentales del informe COSO

El “Informe COSO” es un documento que detalla un modelo común de control interno, con el cual las entidades pueden insertar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes (Gómez, 2014).

Para Gómez (2014), el informe COSO, facilita un amplio enfoque sobre el control interno, el mismo que puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones, tanto en entidades del sector público como privado. Es por ello que es importante tratar los temas relacionados con el sistema de control interno en las empresas, ya que el informe COSO, simplifica los conceptos de control

interno, da seguridad y garantiza la efectividad en todas las operaciones, así como salvaguarda y protege los recursos de las empresas.

2.2.1.2 Importancia del control interno

El control interno desempeña un papel fundamental dentro de las empresas, todas las áreas de operaciones y de su efectividad dependen que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los interés de la entidad (González, 2014).

Partiendo de lo mencionado por González (2014), el control interno es importante para:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.

- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al logro de sus objetivos.
- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

2.2.1.3 Objetivos del control

Según la Contraloría General de la República (2014), los objetivos del control interno son:

- **Eficacia y eficiencia en las operaciones:** Es la capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos y producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.
- **Confiabilidad de la información financiera:** Es la elaboración y publicación de los estados financieros confiables y toda otra información que pueda ser publicada.
- **Cumplimiento con las leyes y normas que sean aplicables:** Las cuales está sujeta la organización para evitar efectos perjudiciales para la reputación de la organización, contingencias y otros eventos de pérdidas demás consecuencias negativas.

2.2.1.4 Clases de control interno

Para Samuel (2016), existen 4 tipos de control interno y son los siguientes:

- Control interno estratégico
- Control interno Administrativo
- Control interno operacional
- Control interno contable

2.2.1.4.1 Control interno estratégico

El control interno estratégico, es una técnica las cuales comprende las acciones coordinadas de la empresa o las actividades de la entidad, para así lograr alcanzar un nivel muy razonable para lograr dar una certeza en la aprobación de las estrategias planteadas. (Samuel. 2016)

2.2.1.4.2 Control interno administrativo

El control interno administrativo incluye el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes. (Samuel. 2016)

2.2.1.4.3 Control interno operacional

Este tipo de control es un proceso el cual consiste en asegurar que los trabajos específicos se logren cumplir eficazmente. El control de estos trabajos se ubica específicamente a la transacción; básicamente hace referencia al control de trabajos individuales. Los puntos que deben de llevarse a cabo durante la realización de tales tareas se prescriben como parte del proceso de control de gestión. (Samuel. 2016)

2.2.1.4.4 Control interno contable

El control interno contable, contiene los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros. (Samuel. 2016)

2.2.1.5 Componentes del control interno

Romero (2014); afirma que, los componentes del control interno consisten en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Se presenta a continuación los siguientes componentes:

2.2.1.5.1 Ambiente de control

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es el comienzo de todos los demás componentes del control interno, dando orden y estructura. Los factores del entorno de control incorporan la integridad, los valores morales y la capacidad de los empleados de la organización, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la forma en que la dirección otorga autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración (Calle, 2018).

2.2.1.5.2 Evaluación de riesgo

Toda entidad, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diferentes riesgos externos e internos que deben ser evaluados. Una condición previa para la evaluación de riesgos es la prueba distintiva de los objetivos en varios niveles,

conectados e internamente coherentes. La evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuaran cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. El cual la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas (Calle, 2018).

2.2.1.5.3 Actividad de control

Las actividades de control son estrategias y métodos que ayudan a garantizar que se cumplan las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, lo incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Calle, 2018).

2.2.1.5.4 Información y comunicación

La información se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas

que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; tener la responsabilidad para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Calle, 2018).

2.2.1.5.5 Supervisión y monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un procedimiento que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas, la cual las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores (Calle, 2018).

2.2.1.6 Características del Control Interno

Según Rojas (2015), las características del control interno son:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de

Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.

- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

2.2.1.7 Principios del control interno

Según Meléndez (2015), los principios del control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- a) Es necesario establecer responsabilidades
- b) Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c) Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.
- d) Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.

- e) Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f) La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- g) Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.
- h) La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- i) En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- j) No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- k) Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia

2.2.1.8 Fases del control interno

Para Salirrosas (2015), las fases del control interno son:

- **Planificación:** Comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad
- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que

éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua

2.2.2 Teorías de empresas:

2.2.2.1 Teoría de Ronald Coase

La empresa produce bienes y servicios para el mercado, para atender necesidades de los consumidores. Para llevar esto a cabo, la empresa busca recursos fuera, habitualmente en otros mercados: primeras materias, recursos financieros, trabajadores, etc.; los pone bajo la organización del directivo, producen y vende esos productos o servicios. Lo que queda dentro son unos costes, unos ingresos y unos beneficios, que se queda el propietario. Esto vale para todas las explicaciones (Argandoña, 2016).

2.2.2.2 Teoría neoclásica

A partir de principios del siglo XX, se le considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos (Pérez, 2014)

2.2.2.3 *Tipos de empresa*

Para Montoya (2019), los tipos de empresa son:

- Según el sector de Actividad
- Según la propiedad del capital
- Según el ámbito de actividad
- Según su forma jurídica
- Según el tamaño de la empresa

2.2.2.3.1 *Según el sector de actividad:*

- **Empresas del sector primario:** También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc. (Montoya, 2019)
- **Empresas del sector secundario o industrial:** Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc. (Montoya, 2019)
- **Empresas del sector terciario o de servicios:** Incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc. (Montoya, 2019)

2.2.2.3.2 Según la propiedad de capital

Para Montoya (2019). Se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- **Empresa privada:** La propiedad del capital está en manos privadas.
- **Empresa pública:** Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.2.2.3.3 Según el ámbito de actividad

Para Montoya (2019). La clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en:

- **Empresas locales:** Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.
- **Empresas provinciales:** Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.
- **Empresas regionales:** Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.
- **Empresas nacionales:** Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.
- **Empresas multinacionales:** Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

2.2.2.3.4 Según su forma jurídica:

Según Montoya (2019), según su forma jurídica, las empresas se clasifican en términos en:

- **Unipersonal:** El empresario o propietario, va a responder de manera ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.
- **Sociedad colectiva:** En esta clase de empresas, los socios van a responder de forma ilimitada con su patrimonio.
- **Cooperativas:** Este tipo de empresas no tienen fines de lucro y son formadas con el fin de satisfacer los intereses socioeconómicos de los que forman parte de este tipo de empresas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.
- **Comanditarias:** Poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.
- **Sociedad de responsabilidad limitada:** Los socios propietarios de estas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.
- **Sociedad anónima:** Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.2.3.5 Según el tamaño de la empresa

2.2.2.3.5.1 Teorías de las Micro y pequeñas empresas

Según la SUNAT (2019) “La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

Las micro y pequeñas empresas se inscriben en un registro que se denomina REMYPE.

– Beneficios de las Micro y Pequeñas Empresas:

Según SUNAT (2019); el Estado brinda muchos beneficios a las micro y pequeñas empresas, brindándoles facilidades para su creación y formalización, dando políticas que impulsan el emprendimiento y la mejora de estas organizaciones empresariales.

Entre los beneficios tenemos:

Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP.

Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.

Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.

Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.

Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

– **Se debe considerar:**

Para la SUNAT (2019), Las micro y pequeñas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales:

Micro Empresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT.

Pequeña Empresa: Ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 UIT.

– **Requisitos para inscribirse en el Régimen Mype Tributario (REMYPE)**

Según SUNAT (2019), los requisitos son:

RUC vigente

Tener usuario y clave sol

Tener como mínimo un trabajador

No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

2.2.3 Teorías de los sectores productivos

2.2.3.1 Teoría de los sectores productivos

Al realizar la búsqueda acerca de las teorías de los sectores productivos, no se ha logrado encontrar teorías concretas acerca del tema ya mencionado.

Para el Instituto Peruano de Economía (2015), estos sectores son:

- Sector primario

- Sector secundario
- Sector terciario

2.2.3.1.1 Sector primario

Este sector está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Aquí podemos encontrar la minería, ganadería, acuicultura, caza, pesca y apicultura. (Instituto Peruano de Economía, 2015)

2.2.3.1.2 Sector secundario

Este sector está vinculado a actividades artesanales y de industria manufacturera. En este tipo de actividades se transforman productos del sector primario en nuevos productos. Asimismo, también está relacionada con la industria de bienes de producción, los bienes de consumo y la prestación de servicios a la comunidad. Las maquinarias, las materias primas artificiales, la producción de papel y cartón, construcciones, distribución de agua, entre otros son un claro ejemplo de este sector. (Instituto Peruano de Economía, 2015)

2.2.3.1.3 Sector terciario

Finalmente, este sector es el que se dedica a ofrecer servicios a la sociedad, y abarca todas las actividades que se ofrecen para satisfacer necesidades de la población. De las cuales podemos encontrar:

2.2.3.1.4 Teoría del sector comercio:

Una empresa comercial se refiere a una empresa que se dedica a la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su

transformación. El sector comercio básicamente se basa en el cambio de transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. (El Comercio, 2016)

Asimismo se le denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en la de algunos materiales que sean libres en el mercado compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o para su transformación (Bratz, s.f).

2.2.4 Descripción de la empresa “Celinor E.I.R.L.”

La creación de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” fue por iniciativa del Sr. Gonzales Sánchez Félix Alfredo siendo una persona jurídica, con número de RUC 20600064984, con domicilio fiscal en el Jr. Manuel Ruiz Nro. 732 Ancash - santa - Chimbote. Inició sus actividades el 1 de enero de 2015. Con el fin de que su negocio incremente su rentabilidad, para tener una mejor vida económica, actualmente el administrador de la ferretería está a cargo del señor Luis Alberto Sánchez La Rosa.

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el

cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas (Cabello, 2016).

Asimismo, para García (s.f.), el control interno, es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad razonable al logro de los objetivos; confiabilidad de la información, Eficiencia y eficacia de las operaciones, Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas.

Finalmente, para Chacón (2014), el control interno es una técnica; mejor dicho, es un medio para alcanzar un fin y lo llevan a cabo las personas que trabajan en todos los niveles del control interno y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos ya que aporta un grado de seguridad razonable.

2.3.2 Definiciones de empresas

Según Pallares, Romero y Herrera (2014), autores del libro “Hacer Empresa: Un Reto”, la empresa se la puede considerar como “un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o Servicios enmarcados en un objetivo social determinado.

Asimismo, García y Taboada (2015), definen a las empresas como organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

Por ende, la empresa; en general, se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios (Pérez, 2014).

2.3.2.1 Definición de micro y pequeña empresa

La Micro y Pequeña Empresas, es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Art. 2° Ley 28015)

2.3.3 Definición de sectores productivos

Según Juno (s.f.), los sectores productivos son grandes ámbitos o divisiones de las actividades económicas que se encargan de la extracción y transformación de materia prima, y también a la prestación de servicios.

Asimismo, para Yaira (2015), los sectores productivos son las diferentes ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Entre ellas tenemos:

2.3.3.1 Definición de sector comercio

El sector comercio se define como negociación que se hace comprando y vendiendo o permutando géneros o mercancías. También como comunicación y trato de unas gentes o pueblos con otro. (Alencastro, 2015)

III. Hipótesis

Millán (2016), Refiere que la investigación de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y de nivel descriptivo no aplica hipótesis, ya que en este caso el investigador expresa sus objetivos como descripciones y relaciones entre variables; es decir, del significado que tienen los fenómenos investigados en la mente de la gente. Estos datos son subjetivos, no se pueden pesar, medir ni contar, así que “no tienen sentido”, pero sí puede ser usada como una orientación general para reforzar la dirección que tiene que seguir una investigación, pero no es una obligación metodológica usarla y se puede prescindir de ella sin problemas porque en las investigaciones cualitativas no hacemos suposiciones por adelantado.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño del presente informe de investigación fue: No experimental - descriptivo - bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo las variables, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinentes se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola investigación.

4.2 Población y muestra

La población de la investigación está constituida por todas las empresas Comerciales de Ferretería del Perú y se tomó como muestra la empresa: Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES				
VARIABLE	DEFINICIÓN	INDICADOR	DIMENSIÓN	MEDICIÓN
Control interno	Es el conjunto de métodos, procedimientos y técnicas de adoptar una empresa con el fin de brindar eficiencia y eficacia de las operaciones.	Ambiente de Control	¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones?	SI () NO ()
		Evaluación de Riesgo	¿La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo?	SI () NO ()
		Actividad de Control	¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados?	SI () NO ()
		Información y Comunicación	¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades?	SI () NO ()
		Supervisión y Monitoreo	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	SI () NO ()

Fuente: Elaboración propia en base a la operacionalización de las variables.

4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

4.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisó los antecedentes pertinentes, tanto a nivel nacional; los mismo que son presentados en el cuadro 01. Para hacer el análisis del resultado se observó los resultados del cuadro 01 agrupando los resultados parecidos por autor y año. Luego estos resultados fueron comparados con los resultados parecidos por autor y año. Luego estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estas cadenas de resultados fueron comparadas y explicadas con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al gerente y/o al dueño del caso de estudio; presentado los resultados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultado se comparó dichos resultados con los antecedentes nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene como ítem los siguientes: elementos de comparación, resultados de objetivos específicos 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados del objetivo específico 3; los cuales aparecen como si coinciden y no coinciden. Para hacer el análisis de resultados se explican a la luz las bases teóricas pertinentes al igual que las coincidencias y no coincidencias.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 4, se elaboró un manual de mejora que contiene los puntos más relevantes que la empresa debe mejorar para una gestión eficiente y eficaz. Para hacer el análisis de resultados se analizó el manual propuesto y se brindó una explicación de la finalidad del manual de mejora.

4.6 Matriz de Consistencia

Ver anexo 03.

4.7 Principios Éticos

La presente investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora en el control interno de las micro y pequeñas empresas para la buena gestión de la ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.”.

La presente investigación se basará en el código de ética para la investigación versión 002 del contador y se aplicaron los siguientes principios éticos:

- **Protección a las personas.** - En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas

que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

- **Libre participación y derecho a estar informado.** - Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.
- **Justicia.** - El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica.** - La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados y Análisis de Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

CUADRO 01

RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Agurto (2018)	Establece que: “El control interno contribuye al fortalecimiento de las empresas, alcanzado así la eficiencia y eficacia en las actividades programas, obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando así el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y sobre todo la seguridad razonable de su información financiera para su proyección hacia el futuro”.
Chipana (2017)	Concluyen que: “El control interno nos facilita para nuestro conocimiento como empresarios, ya que hace referencia y afrente para todas las empresas comerciales, que permite prevenirnos en nuestros malos manejos, fraudes, la falta de una estrategia administrativa y una adecuada capacitación actualizada para el personal encargado y así tener un resultado eficiente y eficaz, para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestra actividad y de lograr una rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes”.

El autor afirma que: “En el ambiente de control en el área administrativa existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Además, se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos”.

**Anticona
(2016)**

El autor afirma: “Las empresas que no cuentan con un control interno implementado, no influyen positivamente en la gestión de inventarios. Así mismo es importante hacerles conocer a las organizaciones que el control interno de inventarios es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas”.

**Villafuerte
(2017)**

**Gutiérrez
(2016)**

El autor afirma que: “ El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, no se ha demostrado cuantitativamente cuántas empresas del sector comercio del Perú tienen implementado un sistema de control interno, de esto se llega a que los resultados coinciden porque en las empresas no están aplicando correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas”.

**Ramírez
(2017)**

El autor afirma que: “El control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información confiable, fidedigna y oportuna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de las empresas, y permite el cumplimiento de sus objetivos, mejorando la rentabilidad de las empresas. 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”

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” Chimbote, 2018.

Basándose en los componentes establecidos en el informe COSO, se obtuvo las siguientes respuestas.

CUADRO 02
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ITEM	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
1.2. Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
1.3. La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.	X	
1.4. Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.	X	
2. EVALUACION DE RIESGOS		
2.1. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.		X

<p>2.2.Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.</p>		<p>X</p>
<p>2.3.En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.</p>		<p>X</p>
<p>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</p>		
<p>3.1.La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.</p>		<p>X</p>
<p>3.2.Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.</p>	<p>X</p>	
<p>3.3.La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.</p>	<p>X</p>	
<p>4. INFORMACION Y COMUNICACION</p>		
<p>4.1.Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.</p>		<p>X</p>
<p>4.2.El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.</p>		<p>X</p>
<p>4.3.Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades</p>	<p>X</p>	
<p>5. SUPERVISION Y MONITEREO</p>		

5.1. Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.	X
5.2. Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Ferretería “Celinor E.I.R.L.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.” de Chimbote, 2018.

CUADRO 03

RESULTADOS DEL CUADRO COMPARATIVO

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Respecto al Ambiente de Control.	El Ambiente de Control influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio	La empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la empresa en estudio.	Si coinciden

	<p>de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.</p> <p>(Anticon, 2016)</p>		
<p>Respecto a la Evaluación de Riesgos.</p>	<p>El control interno es de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos, lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.</p> <p>(Villafuerte, 2017)</p>	<p>La empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.</p>	<p>No coinciden</p>

<p>Respecto a la Actividad de Control.</p>	<p>Se establece que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de la gestión de las empresas, puesto que ayuda en el control de las distintas áreas de la empresa proporcionando de esta manera información confiable y oportuna para la toma de decisiones. (Ramírez, 2017)</p>	<p>Se revisa las actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Respecto a la Información y Comunicación.</p>	<p>Se establece que el control interno contribuye al fortalecimiento de las empresas, alcanzando así la eficiencia y eficacia en las actividades programadas, obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y la seguridad razonable de su información financiera para su proyección al futuro. (Agurto, 2018)</p>	<p>EL sistema de información que dispone la empresa no facilitar la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.</p>	<p>No coinciden</p>

<p>Respecto a la Supervisión y Monitoreo.</p>	<p>Establece que el control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, los cuales al obtener riesgos se registran y comunican con prontitud, llegando así al logro de objetivos. (Gutiérrez, 2016)</p>	<p>Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, dándole plazos para su Cumplimiento.</p>	<p>Si coinciden</p>
--	---	--	---------------------

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta de mejora del control interno de la ferretería

Celinor Chimbote E.I.R.L. de Chimbote, 2018.

CUADRO 04

PROPUESTA DE MEJORA

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	PROPUESTA DE MEJORA
Evaluación de Riesgo	La empresa en estudio tiene deficiencias en establecer y difundir políticas para la administración de riesgos, al igual que no se están identificando los riesgos significativos para cada objetivo de la entidad, asimismo en la empresa no se determina la posibilidad de que ocurran dichos riesgos en el desarrollo de sus actividades.	Se propone que la empresa tenga establecido e identificado los riesgos significativos para poder cumplir con sus objetivos y metas trazadas.
Información y Comunicación	Los sistemas de información que dispone la empresa no	Se propone que la empresa tenga establecidos los

	<p>facilitan una información oportuna ni accesible a todas las áreas, asimismo también dentro de la empresa no se promueve el uso de sistemas informáticos que permiten cumplir mejor las funciones de los trabajadores, por ende tampoco se le suministra al personal la información que necesita para poder cumplir sus funciones dentro de la empresa en estudio.</p>	<p>sistemas de información y comunicación para lograr cumplir con sus objetivos y metas trazadas.</p>
--	--	---

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos 2 y la propuesta de mejora.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Agurto (2018), Chipana (2017), Anticona (2016), Villafuerte (2017), Gutiérrez (2016) y Ramírez (2017), coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y permite lograr resultados de Gestión eficientes y corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, y que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un sistema de control interno en las empresas ya que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de la empresa siempre y cuando se aplique de manera adecuada, para

que la entidad cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: Tipantiza (2016) y Carpio (2016) quienes establecen que el control interno es más que un instrumento importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes a cumplir sus funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas y que es de suma importancia que las empresas implementen un control interno si no ocurrirá distintas irregularidades. Asimismo, estos resultados coinciden con los que se establece en las bases teóricas: Cabello (2013) que nos indica que el control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Respecto al componente ambiente de control:

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.”, las cuales representan al 100%, el 75% de las respuestas son SI y el 25% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno.

Respecto al componente evaluación de Riesgos

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.”, las cuales representan al 100%, el 0% de las respuestas son SI y el 100% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso no es de importancia este componente del control interno.

Respecto al componente actividad de control

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.”, las cuales representan al 100%, el 67% de las respuestas son SI y el 33% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno.

Respecto al componente información y comunicación

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.”, las cuales representan al 100%, el 33% de las respuestas son SI y el 67% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso no es de suma importancia este componente del control interno.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L.”, las cuales representan al 100%, el 100% de las respuestas son SI y el 0% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) coincide en afirmar que la micro empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad lo que a su vez coincide con lo que establece Anticona (2016) que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) no coinciden con respecto a los resultados encontrados del caso en estudio (objetivo específico 2), debido a que este componente presenta una gran debilidad en los aspectos básicos que se deben realizar, ya que según Villafuerte (2017) este componente es de suma importancia ya que va a permitir prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diversas áreas de la empresa, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, para así lograr minimizar los riesgos. La evaluación de riesgos, está diseñado para dar una seguridad razonable a los objetivos planteados por la empresa, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas por la no existencia y aplicación de un control interno.

Respecto al componente de actividades de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1), coinciden con los resultados del caso en estudio (objetivo específico 2), debido a que, según Ramírez (2017) el control interno ayuda a la mejora de la gestión de la empresa, puesto que ayuda en el control de las distintas áreas de la empresa, buscando que se cumplan las políticas y reglas de la empresa, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido. Con respecto a la empresa del caso, efectúa la revisión de las actividades y tareas con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1), no concuerdan con los resultados del caso en estudio (objetivo específico 2), debido a que la micro empresa en estudio no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. Este resultado es contradictorio a lo que establece Agurto (2018) que señalan que, contar con un control interno contribuye al fortalecimiento de las empresas, alcanzando así la eficiencia y la eficacia en las actividades programadas, obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y la seguridad razonable de su información financiera para su proyección al futuro.

Respecto al componente supervisión y monitoreo:

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1), coinciden con los resultados del caso en estudio (objetivo específico 2), ya que tanto

Gutiérrez (2016) afirma que un control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales, promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, los cuales al obtener riesgos se registran y comunican con prontitud, llegando así al logro de sus objetivos planteados. Con respecto a la empresa del caso, los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección, dándole plazos para su cumplimiento. un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4:

El sistema mejorado de información propuesto, tiene por finalidad lograr integrar todas las áreas dentro de la empresa, ya que se pudo verificar que si bien es cierto no funcionan al 100% los componentes del control interno, pero tanto en el componente de evaluación de riesgo y en el de información comunicación, el gerente junto con el almacenero deberán poner énfasis en cumplir lo que se detalló, de esta forma se logrará obtener la información actualizada sobre todos los movimientos y así llegar a una buena toma de decisión de parte del gerente y estar al tanto por cualquier riesgo pueda ocurrir dentro de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Al haber analizado a los autores a nivel Nacionales, Regionales y locales de nuestro país, se llegó a la conclusión que describen que el control interno permite utilizar los recursos de la empresa adecuadamente, también permite que las empresas consigan sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan, asimismo el control interno va a permitir lograr resultados de Gestión eficientes, ya que la mayoría no tiene implementado un sistema de control interno (la mayoría son informales) así mismo ayuda a corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, por lo tanto se le recomienda que los autores deben enfatizar más en los componente y sub componente y como son de utilidad para las empresas comerciales.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Basándonos en los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, tenemos las siguientes conclusiones:

En el componente de ambiente de control, la empresa al tener definido una estructura organizacional en misión, visión, metas y objetivos, y al contar con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, le ayuda a mejorar la gestión de esta ya que se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de mercadería, y al no tener un sistema de control interno implementado, no logra contar con lineamientos, ni políticas; ni un código de ética, ni se evalúan ni se cuenta con personal debidamente capacitado.

En el componente de evaluación de riesgos, la empresa al no lograr contar con lineamientos ni políticas para la administración de riesgos no está logrando identificar los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco está determinando la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control, la empresa logra revisar periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en sus normas vigentes esto ayuda que la empresa cumpla con sus parámetros establecidos, sin embargo, la dirección debería determinar qué actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se están identificando, ni logran contar con indicadores de desempeño para los procesos y actividades esto está perjudicando a la empresa.

En el componente de información y comunicación, la empresa se llega a caracterizar por el uso de sistemas informáticos, y por ende llega a beneficiar al personal con la información necesaria para poder cumplir con sus actividades encomendadas, sin embargo, la empresa no logra contar con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y con respecto a supervisión y monitoreo se concluye que la empresa está realizando un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa por ello se está logrando obtener una buena respuesta de parte de los trabajadores y sus labores que se le encomienda.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Basándonos en los 5 componentes del control interno, los cuales son los elementos de explicación y conforme a los resultados de los objetivos específicos 1

y 2, se llega a determinar que los resultados de ambos concuerdan en que el sistema de control de interno en las micro y pequeñas empresas no es muy eficiente en su totalidad, ya que no llegan a cumplir los aspectos básicos de cada componente y esto se logra ver reflejado en las operaciones cotidianas, en las irregularidades que puedan existir en las distintas áreas dentro de las empresas, ya que es de mucha importancia tener un sistema adecuado de control interno dentro de la empresa para que así afecte positivamente el desarrollo y crecimiento de la empresa.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

El sistema de información que se ha propuesto en este informe, es de suma importancia, ya que cumple una función de constitución a la gerencia, debido a que por esto se podrá tomar decisiones precisas y pertinentes sobre todo el manejo de los procedimientos de la ferretería Celinor Chimbote EIRL, logrando así que todos los componentes del control interno funcionen dentro de la empresa ya sea de una manera empírica, debido a que no es de obligación llevar un manejo de éste dentro de una empresa privada, pero la empresa al contar con estos componentes logrará llevar un control específico de cada área con el fin de lograr la eficiencia y eficacia en las operaciones de la empresa y se logre cumplir con los objetivos planteados de la ferretería en estudio.

6.5 Conclusión final

Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Toda empresa debe tener implementado un sistema de control interno, ya que es una técnica que ayuda a tomar decisiones para el buen funcionamiento de éstas,

asimismo, el control interno se caracteriza por ser una herramienta de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión de la empresa, permitiéndoles así alcanzar sus objetivos ya sea a corto, mediano o largo plazo.

Así mismo en la Ferretería “Celinor Chimbote E.I.R.L” de Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la empresa, así mismo los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, se le recomienda a la empresa que requiera de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de ésta. Además, se les recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir con sus objetivos trazados.

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

Acosta, S. (2017). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones S.A.C.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034146>

Agurto, S. (2018). *Caracterización del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Ferretero del Perú: Caso Empresa “Corporación Yerodi E.I.R.L” Cercado de Lima, 2018.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8944/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_AGURTO_MENDOZA_NORMA_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Alencastro, A. (2015). *Sectores Comerciales.* Recuperado <https://es.slideshare.net/alexalencastro9/sectores-comerciales-46887234>

Anticona, D. (2016). *El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/436/CONTROL_INTERNO_ANTICONA_ANAMPA_NANCY_DALILA%20.pdf?sequence=1

- Bratz. (s.f). *Sector Comercio y Servicios*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/13183167/SectorComercio-y-Servicios>
- Cabello, J. (2016). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013. (Tesis para optar el título de licenciado en contabilidad, Uladech - Chimbote). Obtenido de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034709>
- Calle, J. (2018). *Componentes del Control Interno*. Recuperado de <https://www.riesgoszero.com/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carpio, S. (2016). *Evaluación del Sistema de Control Interno al Proceso de Importaciones en la Empresa Ferretería Continental Basado en el Modelo Coso*. (Tesis de pregrado). Universidad del Azuay. Recuperado de <http://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/5685/1/12012.pdf>
- Chacón (2016). *Conceptos de Control Interno*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chipana, V. (2017). *Caracterización del Control Interno en las Ferreterías del Perú Caso: Empresa Ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azángaro Periodo 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/>

CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CON
DORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

El Comercio (2016). *Sector Comercio*. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/dia-1/sector-comercio-impulsa-consume-247492-noticia/?ref=ecr>

García, J. (s.f.). *Importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <http://www.gestion.org/gestion-financiera/32637/importancia-del-controlinterno-en-la-empresa/>

García, A. & Taboada, E. (2015). *Teorías de las Empresas*. Recuperado <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Gómez, R. (2014). *Informe Coso- Control interno en las organizaciones*. Recuperado de <https://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>

González, A. (2014). *Importancia del control interno en las Mypes*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-controlinterno-en-las-pymes/>

Gutiérrez, H. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1143>

Hurtado (2015). *Control Interno final*. Recuperado de:
http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL

Instituto Peruano de Economía. (2015). *Sectores Productivos*. Recuperado de
<http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Juno, S. (s.f.). *Los Sectores Productivos*. Recuperado de
<https://10conceptos.com/los-sectores-productivos/>

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe.

Millan, T. (2016). *Investigación Cualitativa*. Recuperado de
<https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>

Ministerio de producción. (2015). *Reglamento de organización y funciones*.
Recuperado de:
<http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm3432012-produce.pdf>

Montoya, O. (2019). *Clasificación de las Empresas en el Perú*. Recuperado
<https://prezi.com/1ebolr8nyw67/sem-01-clasificacion-de-empresas-en-el-peru/>

Pallares, Romero & Herrera (2014). *Concepto de la empresa*. Recuperado:
<http://www.buenastareas.com/ensayos/Definicion-De-Empresa-Segun-Autores-De/47019375.html>

- Ramírez, E. (2017). *Caracterización del Control Interno en las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Romero (2014). *Componentes del control interno*. Recuperado: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno
- Rojas, M. (2015). *El Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L.* (Tesis de pregrado). Universidad Uladech Católica. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027799>
- Salirrosas, E. (2015). *El sistema del control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las AFOCATS*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/1999/salirrosaszavaleta_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Samuel. (2016). *Tipos de Control Interno*. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html

SUNAT (2019). *Iniciando mi Negocio*. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Tipantiza, L. (2016). *Implementación de un Sistema de Control Interno de Inventarios para la Ferretería Materiales de Construcción Aldair Ubicada Cantón El Chaco, Provincia de Napo*. (Tesis de grado). Universidad Técnica de Cotopaxi. Recuperado de <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/3198/1/T-UTC-3946.pdf>

Uladech (2019). *Código de Ética para la investigación Versión 002*. Recuperado de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Viel Y. (2014). *Control interno, importancia, limitaciones, posibilidades y clasificación*. Recuperado de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracionpublica-control-interno/control-interno-importancia-limitacionesposibilidades-clasificacion>

Villafuerte, S. (2017). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3262/>
CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_VILLAF

UERTE_REGALADO_SARITA_LIZET.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Yaira, L. (2013). *Qué es un sector productivo*. Recuperado de <https://es.slideshare.net/leidyyaira/que-es-un-sector-productivo>

7.2 Anexo

7.2.1 Anexo 1: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2018								Año 2019							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■												
5	Mejora del marco teórico					■											
6	Redacción de la revisión de la literatura.						■										
7	Elaboración del consentimiento informado							■									
8	Ejecución de la metodología								■								
9	Resultados de la investigación									■							
10	Análisis de resultados										■						

7.2.2 Anexo 2: Cuadro de presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones			
• Fotocopias			
• Empastado			
• Papel bond A-4 (500 hojas)			
• Lapiceros			
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o 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 (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Fuente: Elaboración propia en base al presupuesto utilizado para la elaboración del informe de tesis.

7.2.3 Anexo 3: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICO	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería Celinor E.I.R.L.- Chimbote y propuesta de mejora, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Celinor E.I.R.L. de Chimbote y como se podría mejorar, 2018?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Celinor E.I.R.L. de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2018.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa Celinor E.I.R.L., 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Celinor E.I.R.L. de Chimbote, 2018. 4. Hacer una propuesta de mejora del control interno de la ferretería Celinor E.I.R.L. de Chimbote, 2018. 	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso</p>

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de consistencia.

7.2.4 Anexo 4: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al Órgano de Control Institucional de las empresa en estudio de Chimbote.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en las empresas de Chimbote para desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA “CELINOR E.I.R.L.”- CHIMBOTE, 2017. 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.

OBJETIVO GENERAL:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería “Celinor E.I.R.L.”- Chimbote, 2017.

INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta:

ITEM	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		

1.1	La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad	X	
1.3	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.	X	
1.4	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.	X	
2. EVALUACION DE RIESGOS			
2.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo		X
2.2	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.		X
2.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
3.2	Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.	X	
3.3	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.	X	

3.4	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.	X	
4. INFORMACION Y COMUNICACION			
4.1	Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		X
4.2	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.		X
4.3	Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades.	X	
5. SUPERVISION Y MONITOREO			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.	X	
5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X	

Fuente: Elaboración propia, en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso en estudio.

Luis Alberto Sanchez La Rosa
Luis Alberto Sanchez La Rosa
DNI: 10100929

7.2.5 Anexo 5: Imagen de evidencia

