



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA PARA EL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL PERÙ: CASO FERRETERIA PASQUELITO –
CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

**CABANILLAS FLORES SANTOS GLORIOSA
ORCID: 0000-0003-4030-5856**

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÙ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA PARA EL CONTROL
INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS
DEL PERÙ: CASO FERRETERIA PASQUELITO –
CHIMBOTE, 2021.**

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

AUTOR

**CABANILLAS FLORES SANTOS GLORIOSA
ORCID: 0000-0003-4030-5856**

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÙ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

CABANILLAS FLORES SANTOS GLORIOSA

ORCID: 0000-0003-4030-5856

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

ASESOR

MANRIQUE PLÀCIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yepez Pretel Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890

Hoja Firma del Jurado y Asesor

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón
Presidente

Mgtr. Juan Marco Baila Gemín
Miembro

Mgtr. Nidia Erlinda Yepez Pretel
Miembro

Mgtr. Manrique Plácido Juana Maribel
Asesor

Agradecimiento

Muy agradecida a Dios por ser fuente de motivación en los momentos de angustia y después de varios esfuerzos, dedicación, aciertos y reveses que caracterizaron el desarrollo de mi formación profesional y que con su luz divina me guio para no desmayar por este camino que hoy veo realizado.

A toda mi familia sobre todo a mis padres, que siempre me inculcaron el valor de la perseverancia y de su esfuerzo y apoyo incondicional por lograr en mi la formación profesional; así mismo a los docentes por brindarme lo mejor de sí.

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres, a mi esposo y mis hijos, siempre ellos mi fuente de inspiración para continuar en el camino en lograr mis objetivos.

A mis amigos, profesores y profesionales que me acompañaron y me apoyaron como parte de mi motor para seguir adelante en conseguir una meta profesional que sin duda servirá de ejemplo para mi hijo.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, 2021. La investigación fue cualitativa-bibliográfica-documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerrada; respectivamente encontrando así los siguientes resultados: Respecto al Objetivo Específico N° 01: muchas MYPE no cuentan con un sistema de control interno, se basan en controles empíricos que ciertamente son controles, pero no aseguran su eficacia por cuanto no se encuentran normados ni mucho menos son monitoreados. Respecto al Objetivo Específico N° 02: “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, no cuenta con un sistema de control interno y tampoco conoce que existe o que sea necesario, situación que pone en riesgo la existencia del negocio, su sostenibilidad y la posibilidad de lograr año a año sus metas, existiendo alto riesgo en el control de existencia, recursos y sobre todo en sus resultados. Respecto al Objetivo N° 3: la mayoría de las MYPE así como la empresa “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, no cuentan con un sistema de control interno que en un ámbito global les representa un altísimo riesgo de no continuidad en la actividad empresarial. Conclusión general: Se propone a la empresa “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, establezca por lo menos algunos manuales y/o lineamientos, procedimientos, y de ser posible, implementar reglamentos orientados a identificar puntos críticos y sobre ellos implementar un primer sistema de control interno.

Palabras clave: Control interno, micro y pequeña empresa

Abstract

The present research work had as general objective: to identify the proposals for improvement for the internal control of the Micro and Small Companies of Peru: case "Ferretería Pasquelito-Chimbote", 2021. The research was qualitative-bibliographic-documentary and of case. To collect the information, the literature review technique was used, as well as the bibliographic record instruments and a closed-question questionnaire; respectively, thus finding the following results: Regarding Specific Objective No. 01: many MSEs do not have an internal control system, they are based on empirical controls that are certainly controls, but they do not ensure their effectiveness because they are not regulated, much less are monitored. Regarding Specific Objective No. 02: "Pasquelito-Chimbote Hardware", it does not have an internal control system and does not know that it exists or that it is necessary, a situation that puts at risk the existence of the business, its sustainability and the possibility of achieving year after year its goals, existing high risk in the control of existence, resources and especially in its results. Regarding Objective N ° 3: most of the MYPE as well as the company "Ferretería Pasquelito-Chimbote", do not have an internal control system that in a global scope represents a very high risk of non-continuity in business activity. General conclusion: It is proposed to the company "Ferretería Pasquelito-Chimbote", establish at least some manuals and / or guidelines, procedures, and if possible, implement regulations aimed at identifying critical points and on them implement a first internal control system .

Keywords: control internal micro and small business

Contenido

Caratula	
Contra caratula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja del jurado evaluador.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. INTRODUCCION.....	12
II. REVISION DE LITERATURA.....	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacionales.....	15
2.1.2. Nacionales.....	17
2.1.3. Regionales.....	22
2.1.4. Locales.....	28
2.2. BASES TEORICAS.....	33
2.2.1. Teorías del control interno.....	33
2.2.2. Teoría de las Mypes.....	38
2.2.3. Teoría de empresa.....	40
2.2.4. Teoría de sector comercio.....	43
2.2.5. Descripción de la empresa.....	45
2.3. MARCO CONCEPTUAL.....	45
III. HIPOTESIS.....	47
IV. METODOLOGIA.....	47
4.1. Diseño de la investigación.....	47
4.2. Población y muestra.....	48
4.3. Definición y operacionalización de variables.....	58
4.4. Técnicas e instrumentos.....	49

4.4.1. Técnicas.....	49
4.4.2. Instrumentos.....	49
4.5. Plan de análisis	49
4.6. Matriz de consistencia	50
4.7. Principios éticos.....	50
V. RESULTADOS Y ANALISIS DE RESULTADOS.....	52
5.1. RESULTADOS	52
5.1.1. Respecto al objetivo específico 1.....	52
5.1.2. Respecto al objetivo específico 2.....	55
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	59
5.2. ANÁLISIS DE RESULTADOS	63
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1	63
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2.....	64
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3.....	65
VI. CONCLUSIONES.....	66
6.1. Respecto al objetivo específico 1.....	66
6.2. Respecto al objetivo específico 2.....	66
6.3. Respecto al objetivo específico 3	67
6.4. Conclusión general.....	67
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	69
7.1. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	69
7.2. ANEXO	75
7.2.1. Anexo 01: matriz de consistencia	75
7.2.2. Anexo 02: fichas bibliográficas.....	76
7.2.3. Anexo 02: cuestionario	77

INDICE DE LOS CUADROS

CUADRO N° 01.....	52
CUADRO N° 02.....	55
CUADRO N° 03.....	59

I. INTRODUCCIÓN

La situación actual se ha convertido en una crisis de salud global provocada por la aparición de COVID 19, que coloca a la empresa en una situación compleja, y en ocasiones no tiene las capacidades de afrontamiento suficientes y necesarias para afrontar esta perspectiva; la crisis global ha creado la necesidad para reformarse a sí mismo. Esta transformación debe llevarse a cabo a nivel operativo y empresarial, y también debe realizarse en los mismos procesos integrales de administración de riesgos operacionales, información financiera y la calidad del producto. Hoy en día los grupos empresariales necesitan realizar sus procedimientos de control para ellos debe utilizar los mecanismos con que cuentan y estar al tanto de la tecnología, ir innovando ya que cada día aparecen nuevos modelos (Arbieto, 2020)

Como lo refiere el autor, hoy más que nunca se debe poner mayor énfasis en identificar oportunidades de mejorar la gestión de los negocios para afrontar la reactivación de los mismos, una reactivación que no solo requiere habilitar el sistema económico, sino la infraestructura, los nuevos enfoques del comercio y dentro de ellos, asegurar que los posibles riesgos no se conviertan en causas de cierre o fracasos empresariales, considerando que en la actualidad existe gran dinamismo de las pequeñas y medianas empresas, ya sea en países desarrollados o en vías de desarrollo, creando fuentes de ingreso y puestos de trabajo, sin embargo, existen deficiencias y limitaciones para el acceso de recursos trayendo consigo problemas de crecimiento y expansión.

Tratar sobre el control interno, implica abarcar distintas variables endógenas y exógenas como es la política económica del mundo, las crisis financieras mundiales e incluso la necesidad de obtener créditos para manejar los inventarios y hacerlos rotar

de tal manera que la inversión retorne con satisfactorios resultados, por ello es que el control interno también implica gestión de recursos financieros tanto interno como externo, por ello se dice que en América Latina y el Caribe, poco más del 40% de las pequeñas empresas acceden a créditos de las instituciones financieras formales, restringiéndose la capacidad de desarrollo y crecimiento de las pymes. Las dificultades que afectan directamente a las pymes se desprenden de su reducido tamaño, sus recursos limitados y su estrecha base productiva, lo que influye y restringe su acceso al crédito. Estas peculiaridades inciden en el costo de producción, nivel de riesgo y costo financiero sea más elevado en relación a las empresas de mayor tamaño. Todo esto influye en las garantías que se exigen a las pymes para acceder a fuentes externas de financiamiento, siendo América Latina y el Caribe una de las regiones donde las pequeñas empresas necesitan mayores valores de garantía para poder acceder a un crédito **(Perez & Titelman, 2018)**

Esta restricción y/o limitación a la que hace mención el autor **(Perez & Titelman, 2018)**, alcanza a las limitaciones que genera el no mantener estructurado un Sistema de Control Interno en las MYPES, limitación que puede ocasionar pérdidas económicas cuando un financiamiento no se controla desde la obtención hasta su cancelación total.

En los países en desarrollo, estas empresas se verán desproporcionadamente afectadas, especialmente las empresas de África, los países menos adelantados y los pequeños Estados insulares en desarrollo. Las pequeñas empresas que hacen negocios tienden a ser más competitivas y capaces de sobrevivir, pero muchas de ellas se han visto afectadas por graves interrupciones en las cadenas de suministro internacionales. En las primeras etapas de la pandemia, las pequeñas y medianas

empresas de todo el mundo respondieron de manera similar: tomaron medidas para proteger a los clientes y empleados de las infecciones y, cuando correspondía, notificaron a los clientes que cerraran temporalmente sus negocios **(Wamkele, 2020)**.

El Perú es el país más afectado en la región a causa de la pandemia en términos económicos. El extenso período de cuarentena y el deterioro de sus cuentas fiscales han originado que las perspectivas de crecimiento económico sean de -12.3%, para el 2020 **(Zúñiga, 2020)**.

Asimismo, existen cerca de 6 millones de empresas en el Perú, de las cuales el 93% son microempresas, el 0.2% son pequeñas empresas y el restante 5.9% son medianas y grandes empresas. Se puede observar que un gran porcentaje de empresas son pequeñas y microempresas, porque comenzaron debido a necesidades insatisfechas de los sectores pobres, desempleo, recursos económicos insuficientes y dificultades para obtener préstamos **(Palacios, 2018)**.

En el Perú, las micro y pequeñas empresas (Mypes) constituyen la comunidad emprendedora más importante y activa, forman el conjunto más importante y dinámico de empresas, siendo muy peculiares en número, tamaño y el alto nivel de empleo que estas generan. Según el Instituto Nacional de Estadística e Informática del Perú (INEI, 2016), las principales actividades económicas están compuestas por los servicios privados (financieros, educativos, sociales y personales) y el comercio (al por mayor y menor). Estas actividades terciarias suman más del 50% del producto interno bruto (PBI). **(León, 2017)**.

La importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas se ha ido incrementado en los últimos años, toda empresa necesita contar con un control interno óptimo. En la mayoría de las Pequeñas y Medianas Empresas no cuentan con un Control Interno, debido a que estas empresas son familiares. No cuentan con personal capacitado o profesional que oriente como debe de llevarse el Control Interno independientemente si es familiar o no, pues en estas empresas se tienen trabajando a familiares que no tienen mayor experiencia en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia.

Respecto a control interno, es necesario haber establecido normas que rijan la ruta para lograr los objetivos empresariales, luego se debe medir el desempeño del sistema y compararlo con las normas anteriormente determinados y se deben ejecutar las acciones necesarias para corregir las desviaciones o errores en la operatividad del sistema para lograr el cumplimiento de los fines. Los propietarios no creen necesario tomar en cuenta un punto tan importante como el Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede caer en fraudes.

En la Región Ancash, caracterizada por tener una de las plantas productoras de acero más grandes de Latinoamérica, también se desarrolla mucho la actividad agroindustrial, la pesca, la industria y en poca proporción el sector turismo; sin embargo la existencia de MYPES es sumamente notoria como por ejemplo: comercio, servicios, turismo, industria entre otros y la característica principal es que en casi su totalidad están representadas por micro y pequeñas empresas y en muchos casos son familiares. Ello y haciendo extensión a la problemática que genera no contar con un sistema de control interno precisamente por la poca exigencia de los propietarios, el nivel de desconocimiento sobre los riesgos de no controlar sus

existencias, su personal, sus cuentas por cobrar, sus cuentas por pagar, sus obligaciones financieras, obligaciones tributarias, laborales entre otras, hace que el riesgo sea inminente a ser sancionado, a sufrir pérdidas de existencias, a cobrar menos de lo que corresponde o a pagar más de lo pactado; incluso no cumplir con el pago oportuno y pertinente de las obligaciones tributarias y laborales.

En el caso en estudio, **Ferretería Pasquelito**, es una de ellas, es decir es una Micro Empresa familiar que no solo no cuenta con al menos una norma o un proceso que haga referencia al control interno, siendo esta debilidad o deficiencia una oportunidad para proponer una mejora en el control de sus existencias, sus recursos económicos y otros que permitan asegurar mantenerse en el tiempo y no ser parte de la estadística de sólo durar en el mercado por menos de 5 años.

Por lo expresado planteado se planteó el siguiente problema: ¿Cuáles son las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito”- Chimbote, 2021?. Para dar respuesta a este problema se planteó el siguiente objetivo general: identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, 2021.

Para el logro del objetivo general se propuso los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú.
2. Identificar propuestas de mejora para el control interno de la empresa “Ferretería Pasquelito” Chimbote, 2021.

3. Explicar a través de un análisis comparativo la mejora del control interno de las de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso “ Ferretería Pasquelito”- Chimbote, 2021

Esta investigación se justificó por cuanto brinda la oportunidad de proponer mejoras en el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Ferretería Pasquelito como caso de estudio, previo a ello se identificó las debilidades y riesgos que hacen necesario generar la propuesta de mejora.

También es pertinente justificar porque servirá de manera metodológica para apoyo a otros estudiantes e incluso para los propietarios de Micro y pequeñas Empresas, contribuyendo a demostrar que tener un sistema de control interno adecuado beneficia a las empresas con la prevención de fraudes o el descubrimiento de errores, convirtiéndose en un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas sus operaciones.

Además, porque a través del presente trabajo de investigación me permitirá optar el título profesional de Contadora Pública. Asimismo, esta investigación servirá para que la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que sus estudiantes obtengan sus títulos profesionales a través de la presentación, sustentación y aprobación de un trabajo de investigación.

Finalmente mencionar que la presente investigación será de tipo cualitativo, de nivel descriptivo, documental y de caso; se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental y la entrevista en profundidad. Los instrumentos a emplear serán las fichas bibliográficas y un cuestionario fue aplicado al propietario de la empresa. La

población estará constituida por todas las micro y pequeñas empresas nacionales y como muestra la empresa Ferretería Pasquelito.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Para esta investigación se define a los antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos de Perú; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio; es así, que al haber revisado las distintas fuentes, se ha podido encontrar lo siguiente:

Arceda (2015), en su tesis titulada: **“Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto Lopez” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”** realizado en la ciudad de Matagalpa- Nicaragua, teniendo como objetivo general Evaluar la Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de Administración y Contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega, la metodología aplicada es de tipo cualitativo de nivel descriptivo, y llegando a la conclusión, que los informes son entregados de forma verbal, la falta de segregación de funciones , la falta de control de jornada de cada trabajador y que las responsabilidades son centralizadas y en la cual la entidad no tienes visibilidad de los objetivos y metas, así mismo aplica una serie de controles, pero de manera empírica, poseen información incompleta para toma de decisiones y esto crea inseguridad y poca razonabilidad en las cifras

reflejadas en los estados financieros, por lo que aumentan riesgo en la confiabilidad de la información, lo cual disminuye la posibilidad de dar respuesta a los objetivos de la Entidad.

Benavides (2017), en su tesis titulada: “**Diseño de un Sistema de Control Interno Para la Compañía Logística Internacional SAS., Tesis de pregrado, Universidad Javeriana de Cali – Santiago de Cali. Colombia**”. Tiene por objetivo diseñar una propuesta de un sistema de control interno para la compañía logística internacional sac, en los procesos administrativos de la empresa se puede observar un control aceptable en algunas áreas, pero deficiente en otras, aunque tengan algunos procedimientos, políticas, formatos u otros documentos carecen de eficiencia, sin embargo, los procesos operativos tienen buen control. La presente investigación fue enfocada por medio del tipo de investigación descriptiva y aplicada debido a que se evaluó, entendió y conoció el desarrollo de la organización, llega a la conclusión que la empresa presenta falencias y riesgos, debido a que los controles no son los adecuados o son saltados, así mismo existen en los procesos una asignación o distribución inadecuada, sin tener en algunas áreas personal fijo en el desempeño de una tarea y/o proceso definido. Benavides en su tesis detecto que como es una organización familiar presenta diversas falencias y riesgos poniendo en evidencia una inadecuado seguimiento en los procesos, y así encontrándose con la falta de rotación en el cobro a sus clientes, por eso que esta investigación tiene como finalidad el diseño de un sistema de control interno para la compañía, para que pueda mejorar la liquidez.

Quintero (2018) en su tesis titulada: “**Las Pymes en Colombia y las barreras para su desarrollo y perdurabilidad**”, tuvo como objetivo principal, identificar las

principales barreras para el desarrollo de las Pymes en Colombia y su perdurabilidad en el tiempo. La investigación fue de enfoque documental y de nivel descriptivo. Llegando en conclusión que las denominadas Pymes representa a nivel global un gran aporte para la economía de los países en que se desarrollan, sin embargo, deben establecer mecanismo para poder competir en el mercado frente a las grandes empresas, ya que tienen ciertas desventajas frente a ellos teniendo en consideración las certificaciones de calidad de las Pymes para mejorar la calidad y mejorar los beneficios y la imagen frente a los clientes, y para ello el recursos humano es el factor fundamental dentro de la organización y las buenas prácticas empresariales en donde los modelos de planeación estratégica son necesarios para permanecer en el mercado y aumentar su competitividad.

2.1.2 Nacionales

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

Loayza (2019), en su tesis titulada : **Implementación Del Sistema De Control Interno Y Su Incidencia En La Gestión De Las Cuentas Por Cobrar De La Clínica Visual Center S.A.C. San Miguel 2018**, cuyo objetivo general fue implementar un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de las cuentas por cobrar de la clínica visual center S.A.C – San Miguel 2018, su metodología es investigación de tipo cualitativo y de nivel explicativo-descriptivo, se llegó a la conclusión que la empresa no tiene implementado un sistema interno, no tiene procedimientos para una buena gestión de cobranza, es fundamental para toda organización que considere el sistema de control para poder verificar si se cumplen

con los procesos o no, de manera constante y se adapte a las necesidades que tenga la empresa. Así mismo se detectó como el sistema interno actúa mucho en la gestión del área de cobranza ya que esto ayuda a tener actualizado la cartera de clientes morosos y contribuirá a mantener la información verdadera, si se suministra de manera correcta este sistema aportaría a la reducción del área de cobranza, y mejoraría la rentabilidad en la empresa. A través de esta investigación se determina que quienes forman parte de la empresa consideran necesaria la utilización del sistema de control en los procesos créditos.

Ramírez (2016), en su tesis titulada: **“caracterización del Control Interno de Inventarios de las empresas comerciales de Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016”**. Presentada a la Universidad Católica, para conseguir la titulación de Contador Público; cuya finalidad es; describir y definir las características de un control interno en los inventarios, en su investigación se trabajó el diseño no experimental y los instrumentos aplicados estuvieron compuestos por la guía de observación y el cuestionario; en la cual, concluye que el control de inventarios es sustancial para las entidades en general; por lo que, previene y descubre un mal manejo y hurtos en las áreas de las empresas, no permitiendo una mejora en la rentabilidad y competencia.

Naquique (2018), en su tesis titulada: **“Control interno y su vínculo con la gestión de inventarios en la Empresa Natural Gas Company S.A.C. – San Luis 2018”**, en la ciudad de Lima, presentada a la UCV; cuya intención fue: comprobar la relación entre el Control interno y la gestión de los inventarios en la empresa Natural Gas Company SAC, distrito San Luis, 2018, de corte transversal - diseño no experimental, utilizando de instrumento el cuestionario – técnica encuesta; concluye

que: hay una ilación entre el control interno y la gestión de inventarios; por lo que con una fuerte relación entre ambas variables la empresa tendría un crecimiento por lo que la empresa se encuentra débil y genera pérdidas.

Díaz, (2018), en su tesis titulada: **“Implementación de un control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la empresa R & L contratistas y consultores generales S.A.C.”** su objetivo fue: diagnosticar cómo respalda la ejecución de un control interno en la gestión de inventarios de la organización, su diseño fue investigación experimental y se empleó como instrumento el cuestionario – técnica encuesta; en la cual, finaliza que la entidad no cuenta con un control de almacenamiento, de sus compras y de las salida de los materiales de construcción, no se cumple con una gestión de inventarios adecuada, originando desorden en ellos; ya que, no se aplicaron los manejos y procedimientos de control interno.

2.1.3 Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Lima-Provincias, menos cualquier ciudad de la provincia de Santa – Ancash; sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio.

Negreiros (2015), en su tesis titulada: **El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. de Sihuas, 2013.** Cuyo objetivo específico fue describir el control interno en las empresas comerciales. Cuya metodología fue descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó al siguiente resultado: El control interno es una herramienta eficaz que salvaguarda los bienes y recursos de una empresa y logra que las operaciones se realicen adecuadamente y con la mayor eficacia y eficiencia posible,

atendiendo los diversos objetivos fijados por la gerencia, es por esta razón que el control interno ha ido adquiriendo gran importancia en las empresas; su aplicación disminuye en gran medida riesgos de fraudes o robos sobre las operaciones diarias que se realizan.

6.1.4 Locales

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Santa distrito de Chimbote sobre aspectos relacionados con nuestro objeto de estudio. Se ha buscado trabajo de investigación relacionado con nuestro tema de investigación en universidades locales e internet.

Trinidad (2014), en su tesis titulada: **“Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 - Chimbote.”** Cuyo objetivo específico fue: Identificar y describir los mecanismos de control interno para las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013. Cuya metodología fue: bibliográfica – documental. Llegó al siguiente resultado: El control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de acuerdo a la demanda de las

ventas, es decir la compra, ubicación y almacenamiento final debe ser una permanente preocupación de la persona encargada de la gestión de los inventarios, de manera que garantice sus niveles mínimos para hacer frente a los requerimientos de salidas cuando existe su correspondiente venta.

Gutiérrez (2016), en su tesis titulada: **“Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015.** La investigación fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (antecedentes), la mayoría de autores afirman 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. Respecto al caso, se pudo evidenciar que la empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L de Chimbote, no está aplicando debidamente los componentes del control interno; encontrándose mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión. Finalmente, se concluye que tanto a nivel nacional como en la empresa del caso de estudio, 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.

2.2 Base Teóricas

2.2.1 Teoría de control interno:

El control interno facilita los mecanismos que sirven de apoyo a la gerencia, con la finalidad de cumplir las metas que se ha propuesto, proveyendo una seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos las metas de organización. Al llevar un buen control interno se podrá detectar las deficiencias a tiempo y el rendimiento de la gestión, sin embargo es poco probable que una administración débil se pueda convertir en una administración de mayor proyección, no obstante el control interno solo es un elemento primordial de la básico del trabajo general.

Asu ves se denomina control interno al conjunto de lineamientos y mecanismos estructurados en una administración de una empresa como herramienta de ayuda en el logro de los objetivos planteados, buscando que un negocio sea liderado por una persona que tenga la preparación suficiente, ordenado y eficiente que para

Detectar los errores y evitar cualquier fraude que se ha detectado. (Devaca,2016)

Estupiñán (2016), El control interno es el conjunto de mecanismos que se encargan de todo un e encarga de establecer los planes y su correcto realización. Tiene 5 componentes que tienen una relación directa entre ellos que condicen a la empresa a que se logre los objetivos. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades.

Los componentes de control interno son:

✓ Ambiente de control

El ambiente de control envuelve a toda la organización, en cuyo interior se funden atributos individuales, integridad y valores éticos, competencia y otros factores que las personas requieren para cumplir con sus responsabilidades de

control. El ambiente de control es la primera línea de defensa en la organización para mitigar los riesgos, marcando la base del funcionamiento de una entidad e influye en la concienciación de sus empleados.

✓ **Evaluación de riesgos**

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

El elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la entidad.

✓ **Actividades de control**

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que constituyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecuten en todos los niveles de la entidad. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizados, tales como la autorización, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

✓ **Información y comunicación**

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externa, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria, la comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y todos los niveles de la entidad.

✓ **Supervisión y monitoreo**

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los precios de cada componente, están presentes y funcionan adecuadamente, las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados de evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración y las deficiencias de comunican a las direcciones y al consejo.

COSO es un comité que está integrado por 5 organizaciones de profesionales entre contadores y auditores de Estados Unidos, donde han establecido el "Informe

COSO” que es una norma que da las pautas de implementación y gestión del sistema de control interno, fue publicado en el año 1992 y aceptado por las instituciones. El informe COSO describe al control interno como los mecanismos adaptados por la dirección y todos los que integran una entidad con la finalidad suministrar una seguridad razonable para cumplir los objetivos (Hernández, 2017).

2.2.2 Principios de control interno

El principio de control interno es un parámetro relevante que sirve de apoyo para elaborar la estructura de control interno.

En las empresas que usan métodos computarizados sus controles internos se encuentran ocultos en instrumentos virtuales, por lo que es recomendable tener la evidencia de los controles existentes para resguardar apropiadamente los activos al continuar apartando funciones.

Proveer principios elementales generales de seguridad razonable, facilitar las evidencias de los controles, y mostrar la eficacia, eficiencia y la nitidez de las transacciones ejecutadas razonablemente (Pereira,2019).

2.2.3 Objetivos de control interno

Ramón (2016) menciona que para lograr el objetivo de control interno:

- ✓ Adquirir información financiera pertinente, fidedigno y suficiente como un mecanismo importante de gerencia y control.
- ✓ Encontrar métodos convenientes para salvaguardar, utilizar y proteger todos los recursos que cuenta la empresa.
- ✓ Competividad y eficacia del talento humano.

2.2.4 Clasificación del Control Interno

Según Meléndez (2016) El control no es inventado por la familia contable sino es una necesidad que requiere el interés del talento humano para controlar las actividades que desarrollan las entidades sean publicas o privadas, conforme crece la empresa aumenta la necesidad de un control interno, de acuerdo a los objetivos hay dos tipos de control interno:

- Control interno Contable: Tiene como objetivo el correcto registro de las operaciones comerciales, verificar que todo tenga sustento y que se cumpla con las normas establecidas para la contabilidad.
- Control interno operacional: Este control interno permite a la gerencia a implementar un plan de acuerdo a los procedimientos de operación y contables para revisar las actividades y detectar las debilidades.

Otras clases de control

- Control Previo: Son los controles que se realizan antes de ejecutar la acción o se realice el hecho en la empresa como por ejemplo, autorizaciones, permisos, normas, directivas, cumplimiento de leyes.
- Control Continuo: este control se da al momento de realizar la acción, se da cuanto se lleva a cabo la actividad, qui se controla todas las áreas que tiene la empresa. Se debe realizar todos los procedimientos para que los recursos no se vean afectados.
- Control posterior. Se lleva a cabo después que se han realizado los hechos, recién la administración entra en actividad de control.
- Control Interno parcial: este control se realiza solo a una parte de la información o una parte del departamento según sea el caso.

- Control interno total: en este tipo de control se realiza a toda la entidad o a todas las áreas de la empresa.

2.2.5 Importancia del Control Interno

“El control interno es muy beneficioso para la organización por su implementación y fortalecimiento, fomenta la adopción de medidas que incidan en el logro de sus objetivos y el alcance de las metas trazadas en un tiempo planificado” (Mendoza, et al., 2018), el implementar el control interno en una empresa permite una seguridad razonable en todas las inversiones que realiza la empresa y mejora la gestión aumentando de esta manera la rentabilidad. Del mismo modo ayuda a los empresarios que realicen sus operaciones de forma correcta y obtengan resultados positivos.

2.2.6 Componentes del Control Interno

Según Rubio (2019) El control interno “se realiza a través de la tecnología de archivos de organización y configuración, que proporciona acciones de planificación, implementación y seguimiento, y proporciona un medio favorable para la autoridad competente”.

El informe COSO presenta cinco reglas de gran importancia donde cada una tiene los lineamientos que las empresas pueden adecuarlo para implementarlo en su empresa, estos lineamientos también tienen sus propias normas que guían al especialista para realizar el control interno con la finalidad de salvaguardar los activos, de la empresa y que la información sea oportuna, confiable y veraz. Ambiente de control: es la base organizacional de toda empresa que se encarga de planificar y establecer los lineamientos, manuales, reglamentos todas las normas organizativas que van a servir

para ser ejecutadas y aplicadas por todos los colaboradores de la institución. Asimismo, es el elemento que tiene que ver con la disciplina del personal.

- Evaluación de Riesgo: es el componente donde se identifica y analiza los posibles riesgos que tiene que ver con el logro de los objetivos, es por eso que hay que identificarlos y preparar las actividades de control. Se refiere a los procedimientos de gran nivel para identificar tanto organizacionales como de toda la empresa.

Actividad de control: en este componente se establece los procedimientos que ayuden a hacer confirmaciones de las solicitudes, realizar los controles de cualquier área de la empresa para que no sea afectada. En este elemento se puede hacer arqueos de caja, toma de inventarios, control de asistencia, revisión de los comprobantes de pago, revisión de las declaraciones mensuales, control de las existencias, control de los bienes que tiene la empresa, revisión del perfil que cumple el personal, entre otras actividades.

Información y comunicación: Este componente tiene como propósito realizar la comunicación entre todos los trabajadores de la empresa, clientes y proveedores. Asimismo, informar ante cualquier cambio que hubiera, aquí se debe implantar estrategias que permitan el buen clima laboral.

Supervisión o monitoreo: en este componente se realiza las supervisiones permanentes a los trabajadores de todas las áreas de la empresa, por eso es importante implementar todas las normas de acuerdo a la realidad de la empresa, donde esté establecidos las responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo, de esta manera las supervisiones tienen una norma de donde afianzarse y como se debe hacer y en que momento. (Rubio,2019b)

2.2.6 Teoría de la MYPE

Las Mype son entes económicos que tienen como finalidad la producción, comercialización, y prestación de servicios de acuerdo al tipo de constitución y el ámbito donde desarrollen sus operaciones comerciales. Para formar una MYPE tiene que ver el aporte del capital, el número de socios, la actividad económica a desarrollar y el ámbito donde va desarrollar las actividades empresariales. Asimismo, es importante contar con los recursos tecnológicos, y todas las herramientas necesarias para la producción, o para brindar el servicio de calidad. Si es una empresa dedicada a la comercialización de productos va a depender de los precios, modelos stock con el que cuenta y la atención que se le de al cliente. También es de mucha importancia el márketing que es una herramienta de información muy útil para dar a conocer los productos, y el buen desempeño de los trabajadores que estén motivados (Cárdenas, 2016)

Las pequeñas, mediana empresas tienen restricciones en lo que corresponde a lo laboral y financiera y están fijadas por una región. Son empresas que están formadas por personas con un espíritu emprendedor que tienen un fin lucrativo.

La PYMES presentan la ventaja de adaptarse a cualquier actividad y tiene una estructura que es fácil de evaluar a todos los segmentos y manejar un liderazgo donde involucre las habilidades de cada trabajador y la comunicación sea eficaz. (López,2017)

2.2.7 Importancia de las Micro y pequeñas empresas

Hoy en día vienen teniendo gran importancia en el sector empresarial, dan trabajo a la mayoría de la población, pero también hay bastante informalidad porque mayormente son negocios familiares que prácticamente sobreviven. La gran parte

tienen miedo a formalizarse debido a que tienen que tributar y no están de acuerdo con las normas que nuestro gobierno ha establecido, piensan que sus tributos irán a manos de los corruptos.

Estas MYPE formalizada aporta el 40% al PBI y el 80% da empleo a los ciudadanos sin contar el auto empleo (El portal de los emprendedores, 2018).

2.2.8 Principales características

Escalante (2016) afirma que El 02-07-2013 el Congreso de la República promulgó la “Ley N° 30056” que tiene como objetivos establecer el marco legal con el fin de fomentar la competitividad, formalización y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYMES).

Con respecto a la “Ley N° 30056” las MYPE que modificó a la “Ley 28015” queda establecido:

Micro empresa: Ventas anuales hasta 150 UIT

Pequeña empresa: Ventas anuales mayor a 150UIT hasta 1700 UIT.

Mediana empresa: Ventas anuales mayor a 1700 UIT hasta 2300 UIT.

2.2.9 Teoría de Empresa

Para asegurar el crecimiento de una empresa es necesario tener la fidelidad de los clientes, buscar las mejores oportunidades de los proveedores y contar con las herramientas necesarias que permitan planificar, organizar, dirigir y aplicarlo en la operatividad de la empresa para cumplir con los objetivos planificados y satisfacer la demanda. Por eso es muy relevante contar con la capacidad tecnológica y tener el

personal adecuado y competente que den lo mejor sus capacidades intelectuales y físicas para conseguir llegar a las metas establecidas. (Coronado, 2017)

2.2.10 Características de la empresa

- ✓ Factores activos: aquí las están las personas físicas y jurídicas que forman a una empresa y aportan un capital que pueden ser dinero, patentes, otros bienes, convirtiéndose en accionistas si es que es una sociedad anónima y socio si es otra forma de sociedad.
- ✓ Factores pasivos: Son los elementos principales para el logro de los objetivos de la empresa ejemplo recursos tecnológicos, materiales, materias primas, recursos financieros, y todo lo necesario para prestar el servicio, para la producción y distribución de los bienes.
 - Organización: Hay diversas áreas funcionales en una entidad. Aquí debe haber coordinación y un orden de todos los factores y regiones.

2.2.11 Tipos de empresa

Hay varios tipos de empresas según García (2016) son:

Según su actividad

Empresas de sector primario: en este tipo de empresas los elementos provienen de la naturaleza por ejemplo la agricultura, minería, extracción de áridos, energía, petróleo ganadería, y pesca, bosques.

Empresas del sector secundario: aquí se encuentran las empresas industriales que se encargan de transformar la materia prima en productos terminados, por ejemplo, la textilería, mueblerías, construcción, y otras actividades.

Empresas del sector terciario: en este tipo de empresas el elemento principal es el esfuerzo intelectual y físico de la persona. Ejemplo las empresas de transporte, bancos, seguros hoteles, consultoría, educación restaurantes.

Según su capital:

Empresa privada: en este tipo de empresas están las empresas que están formado por aportaciones de los socios.

Empresas Publicas: son empresas que tienen un capital que es del estado como las empresas nacionales, provinciales y municipales.

Según el ámbito de actividad

Empresas Locales: son todas las empresas que se encuentra en la localidad y que desarrollan actividad empresarial en un distrito, localidad o pueblo.

Empresas provinciales son las empresas que tienen actividad empresarial en el ámbito geográfica de cualquier provincia.

Empresas regionales: Son las empresas que tienen actividad empresarial en diferentes provincias de cada región.

Empresas nacionales: son las empresas que desarrollan actividad empresarial en el ámbito geográfico de una nación.

Empresas multinacionales: son las empresas que realizan actividades empresariales en distintos países.

Según su forma jurídica:

Sociedad Colectiva: en este tipo de empresas los socios tienen responsabilidad ilimitada y frente a deudas responden con todo su patrimonio que tiene.

Las empresas se clasifican de la siguiente manera:

Unipersonal: son las personas naturales con negocio, cuyo propietario es el emprendedor, tiene una responsabilidad solidaria e ilimitada frente a deudas responden con todo su patrimonio que tiene.

Cooperativas: Estas empresas no tienen fines de lucro se forman con la finalidad es satisfacer las de sociedad, a los trabajadores depende que tipo de cooperativa se haya constituido.

Comanditarios: participan 2 clases de socios: tienen responsabilidad ilimitada y socios que tienen una responsabilidad limitada con referencia a su capital.

Sociedad de responsabilidad Limitada: Los socios en este tipo de sociedad presentan una responsabilidad limitada, quiere decir que frente a deudas solo responden hasta por el monto de su capital aportado a la sociedad.

Sociedad Anónima: los accionistas tienen responsabilidad limitada por todo lo invertido, el capital está formado por acciones, en esta sociedad hay las sociedades anónimas cerradas “SAC” y las sociedades anónimas abiertas “SAA”.

2.2.12 Teoría del Comercio

Comercio viene hacer el intercambio de productos por otros que tengan el mismo valor en este caso la moneda según el lugar o país donde se realice, esto se da en la venta de bienes y servicios en los establecimientos comerciales, el individuo es libre de dedicarse a intercambiar los productos todo depende que cumpla con las normas establecidas y que sea un bien lícito. (Bustamante,2019)

2.2.13 Clasificaciones de comercio

El comercio se desarrolla de acuerdo a la actividad económica y sectores al por menor y mayor.

Comercio al por mayor. Aquí se encuentran las empresas que se dedican a vender sus propios productos tomando el nombre de importadoras, exportadoras, y distribuidoras que llevan los productos a otras empresas.

Son las que realizan las ventas y reciben comisiones como cancelación de sus servicios, estos productos no son de su propiedad, a estos se les llama agentes de ventas o comisionistas al por mayor.

Comercio al por menor: hacen la reventa o comercializan los bienes sin alterar sus características físicas, están listas para el consumo para el público.

2.2.14 Conceptos del Sector comercio

Se entiende por comercio a los mercados económicos más conocidos como sectores productivos. Para lo cual se distingue tres:

Sector Primario: también llamado extractivo que se relaciona con la agricultura y la pesca.

Sector Secundario: Este sector se encarga de transformar la materia prima en productos terminados, por ejemplo, las industrias textiles, las panaderías, etc.

Sector terciario: es el que se encarga de prestar servicios en sus diferentes tipos y también se encarga de comercialización de productos, para los consumidores finales.

(Pacheco,2019)

Teoría de administrativa del control

Para que se desarrolle un buen control hay que empezar planificando todas las actividades que se van a realizar en la empresa teniendo en cuenta los periodos que se van a ejecutar. El control es de gran importancia ya que se podrá implementar

políticas y lineamientos que faciliten la verificación real de las actividades de acuerdo a los objetivos de la empresa para tomar las medidas correctivas.

El control si se realiza con la mayor responsabilidad utilizando los mecanismos necesarios facilitarán encontrar las irregularidades que hay en las áreas de la empresa, para ello se debe informar a la gerencia de inmediato para tomar las decisiones correctivas. Entre los controles se puede hacer a la cajera, al almacenero, a la persona encargada de hacer las cobranzas, al área de logística, al departamento de contabilidad, al departamento de producción, a recursos humanos, al departamento de mantenimiento y a todos los departamento o áreas que tenga la empresa.

2.2.15 Descripción de la Empresa en estudio

La empresa con razón social FERRETERÍA PASQUELITO, con RUC N°10761295166, de propiedad del señor: Zúñiga Pasquel Walter Antonio, identificado con N° DNI: 76129516 inició sus actividades el 01de julio del 2015, con dirección fiscal en: MZ.H LOTE 15 A.H. ESTRELLAS DEL SUR -ANCASH - SANTA – NUEVO CHIMBOTE, siendo su actividad Principal - VENTA DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y LIMPIEZA/COMPRA Y VENTA DE PRODUCTOS FORESTALES.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición del Control interno

Es el conjunto de acciones que realiza las directivas, los ejecutivos y todo los colaboradores de una entidad, tiene un estructura para proporcionar razonablemente la efectividad y alcanzar las categorías de metas siguientes: la eficiencia y eficacia de

las actividades, la fiabilidad de los estados financieros y la aplicación de las normas, leyes y cualquier regulación de control interno, es importante para definir la dicción de la actitud de los directivos, o personal gerencial de una institución con el fin de monitorear las actividades de una entidad.

El sistema de control interno contiene el plan de la entidad y todos las metodologías y instrumentos sistematizados que se dan en una organización para resguardar sus activos y comprobar la fiabilidad de los documentos y saldos contables (Sequeira, 2020).

El control interno es ejecutado por el consejo administrativo, la gerencia y todos los colaboradores de la institución y tiene como fin suministrar un grado razonable de confiabilidad para los objetivos, y proponiendo categorías de transacciones, comunicación y rendimiento. (López, 2018).

Un control interno está involucrado a la elaboración de planes, métodos, políticas, lineamientos, procedimientos de organización con una estructura para asegurar la eficacia y la efectividad organizacional, y para promover, evaluar la gestión, el comportamiento de cada autoridad e entidades. El personal está organizado y trabaja en coordinación en cada área de la institución, ofrece una certeza razonable para conseguir los objetivos y metas planificados. A su vez el control interno es continuo y es desarrollado siguiendo las pautas establecidas por las entidades, la gerencia y todo el personal para brindar una seguridad razonable y confiable (Chancafé, 2016).

2.3.2 Definición de la MYPE

Una MYPE es una organización o una persona natural con negocio cuyo fin es obtener beneficios económicos a través de la mezcla de factores humanos, recursos

naturales, materiales y económicos para brindar un servicio de calidad, producir, comercializar los productos y satisfacer la demanda (Louzao, 2015) para considerarse como una MYPE tiene que estar inscrita en el REMYPE en aplicación a la ley 30056.

2.3.3 Definición de Empresa

Una empresa es una unidad social y económica con fines de lucro, en la que el capital laboral y el personal de gestión se coordinan de acuerdo con los requerimientos de intereses comunes para llevar a cabo una producción social útil, como los elementos necesarios para la constitución de una sociedad de capital, trabajo y recursos materiales (Adrián, 2017).

2.3.4 Definición de Comercio

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

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no tiene hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Ramírez (2015), refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión

matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de Investigación

El tipo es cualitativo, porque se limita solo a describir las variables del estudio.

4.2 Población y Muestra

El nivel de la investigación es descriptivo, solo se limitó a describir y analizar las variables de acuerdo a lo que dice la literatura pertinente y a los resultados de la encuesta aplicada.

4.3 Diseño de la investigación

El diseño de la investigación es explicativo el cual comprende la búsqueda de antecedentes y elaboración del marco conceptual, para caracterizar el control interno en las micros y/o pequeñas empresas del Perú y su posterior propuesta de mejora. No se manipulará variable alguna.

4.4 Población y muestra

4.4.1 Población

La población estuvo conformado micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.4.2 Muestra

La muestra estuvo conformada por la empresa Ferretería Pasquelito.

4.5 Definición y operacionalización de variables

Matriz 01

Variable	Definición	Dimensiones	Indicadores	ITMS
C O N T R O L I N T E R N O	<p>Estupiñán (2016), el control interno es aquel proceso que se encarga de verificar y determinar si los planes se están realizando adecuadamente. Consta de cinco componentes interrelacionado, derivados de la manera como la administración conduce a la institución. Y están integrados al proceso de administración. Estos componentes se aplican para todas las entidades.</p>	Componentes De control Interno	Ambiente de control	1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?
				2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?
				3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?
				4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?
			Evaluación de riesgos	1. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?
				2. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?
				3. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?
				4. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?
			Actividades de control	1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?
				2. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?
				3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?
				4. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?

			Información y comunicación	1¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?
				2¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?
				3¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?
				4¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?
			Supervisión y monitoreo	1¿Existe supervisión continua en la empresa?
				2¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?
				3¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?
				4¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.

4.6.1 Técnicas

Se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica (fichas bibliográficas) y se aplicó un cuestionario dirigido al representante de la empresa Ferretería Pasquelito.

4.6.2 Instrumentos

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizó como instrumento las fichas bibliográficas. Para el recojo de información de la parte de la empresa caso de estudio se utilizó cuestionario de preguntas.

4.7 Plan de Análisis

Para cumplir con el objetivo específico N° 01 se hizo un recojo de información de los antecedentes internacionales, nacionales regionales los mismos que son presentados en sus respectivos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico N° 02 se utilizó el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes, el cual se aplicó al propietario de la empresa del caso.

Para cumplir con el objetivo específico N° 03 se realizó una comparación procurando que dicha comparación sea a través de aspectos comunes a los objetivos 01 y 02.

4.8 Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Propuestas de mejora para el control interno de las micro y	¿Cuáles son las propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas	Identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las	1. Identificar propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas

pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería pasquelito-2021	empresas del Perú: ¿caso ferretería Pasquelito-chimbote,2021?	Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito-Chimbote”, 2021.	empresas del Perú. 2. Identificar propuestas de mejora para el control interno de la empresa “Ferretería Pasquelito” Chimbote, 2021. 3. Explicar a través de un análisis comparativo la mejora del control interno de las de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito”-Chimbote, 2021
---	---	--	--

4.9 Principios Éticos.

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

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

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

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

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

Integridad científica: La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

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

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

Identificar propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú

Tabla N° 01 – Resultado según los antecedentes

Autores	Resultados	Factores Relevantes
Callisaya (2021), Meléndez (2020), Depaz (2021), Figuroa (2020) y Rojas (2020)	Los autores tomados afirman que una debilidad en las MYPE es que no cuentan con un manual de organización y funciones, además no cuenta con un código de ética, y dudan en capacitar al personal, es decir, coinciden en la existencia de una demanda en mejorar el componente a fin de asegurar que ciertas áreas adopten control.	Ambiente de Control
Navarro (2020), Flores (2021), Romero (2021) y Querevalú (2019)	Ellos afirman que no hay un plan que identifique los riesgos que puedan afectar o poner en riesgo las áreas principales en cada empresa, riesgo que de materializarse pondría en	Evaluación de Riesgo

	<p>peligro de un cierre inmediato de la MYPE.</p>	
<p>Figuroa (2020), Mendoza (2019), Rojas (2020), Callisaya (2021) y Figuroa (2020)</p>	<p>De acuerdo a los autores mencionados, nos afirman que no se han evaluado los ordenamientos apropiados para así lograr los objetivos planificados a corto y largo plazo.</p>	<p>Actividad de Control</p>
<p>Meléndez (2020), Romero (2021), Depaz (2021) y Navarro (2020)</p>	<p>Es necesario que en todo el proceso de las actividades debe existir una comunicación constante entre la gerencia y grupos que conforman las áreas sobre todo las áreas críticas que se identifiquen en las empresas. Esta comunicación permite mitigar posibles riesgos de control..</p>	<p>Información y Comunicación</p>
<p>Figuroa (2020), Meléndez (2020), Flores (2021), Querevalú (2019) y Rojas (2020)</p>	<p>De acuerdo a los autores mencionados, nos afirman que no se monitorean las actividades y ello puede ser dañino para los objetivos de las empresas, evidenciando en reducción de ingresos,</p>	<p>Supervisión o Monitoreo</p>

	altos costos de inventarios, disminución de ganancias y baja rentabilidad.	
--	--	--

Fuente: Elaborado por la investigadora en base a los antecedentes, nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 02

Identificar propuestas de mejora para el control interno de la empresa “Ferretería Pasquelito” Chimbote, 2021.

Tabla N° 02 – Resultado según cuestionario aplicado al propietario de la empresa “Ferretería Pasquelito”

CUESTIONARIO/ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Ferretería Pasquelito cuenta con un Sistema de control interno?		X
Respecto A Los Factores Relevantes Del Control Interno (Componentes)		
Ambiente de Control		
1. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?		X
2. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?	X	
3. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?		X
4. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?	X	
Evaluación de Riesgos		
1. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?		X
2. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?	X	
3. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?	X	
4. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		X
Actividades de Control		
1. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
2. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?	X	
3. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?		X

4. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?	X	
Información y Comunicación		
1. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?	X	
2. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		X
3. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?	X	
4. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		X
Supervisión o Monitoreo		
1. ¿Existe supervisión continua en la empresa?		X
2. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?	X	
3. ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?	X	
4. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al encargado de la empresa Ferretería Pasquelito,

5.1.3 Respetto al objetivo específico N° 03

Explicar a través de un análisis comparativo la mejora del control interno de las de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito”- Chimbote, 2021

Tabla N° 03 – Resultado según análisis comparativo

Factores Relevantes	Oportunidades/Debilidades según objetivo específico N° 01	Oportunidades/Debilidades según objetivo específico N° 02	Análisis y/o explicación
Ambiente de Control	Todas las empresas deben implementar un sistema de control interno, ya que con ello ayuda a mejorar la gestión, incluyendo a todos los trabajadores con responsabilidad y valores.	La empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con una estructura organizacional adecuada para cumplir con las mismas, asimismo cumplir con responsabilidad las funciones establecidas,	El componente Ambiente de Control aporta disciplina a la estructura correcta, realizando que todos los

		además de una capacitación constante para el buen desempeño de sus funciones.	procedimientos, reglamentos sean acatados con responsabilidad y valores teniendo en cuenta la visión y misión de la empresa.
Evaluación del Riesgo	Todas las empresas deberían proyectar sus actividades y así reducir los riesgos, evitando que dichas actividades se vieran afectado, asimismo se debe tener claros los objetivos en la cual se debe identificar los riesgos internos y externos.	La Ferretería Pasquelito, no detecta los peligros que perjudiquen el desempeño de las actividades, asimismo no identifican los riesgos de las actividades y ello perjudica el buen desempeño en la gestión empresarial.	En dicho componente se debe analizar los riesgos para la consecución de los objetivos, evitando así sucesos que afecten en el logro de las metas, minimizando los riesgos que conlleve a una gestión empresarial adecuada.
Actividad de Control	Todas las empresas deben implementar y asimismo desarrollar las actividades de control que certifiquen la eficiencia y efectividad para	La Ferretería Pasquelito, no emplea herramienta de evaluación y gestión, lo cual tampoco ha diseñado procedimientos para el	Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos del

	el logro de las metas establecidas.	cumplimiento de los objetivos que la empresa se ha trazado.	control interno, estas actividades están direccionadas a disminuir los riesgos que dificulten la obtención de los logros empresariales.
Información y Comunicación	Todas las empresas deben priorizar la información que brinden los trabajadores para convertirlos en datos que ayude a mejorar las actividades comerciales, y mejorar los canales de comunicación siendo este muy importante para las empresas.	La Ferretería Pasquelito, no cuenta con canales de comunicación en la cual los trabajadores comuniquen de las irregularidades que afecten de desarrollo de las actividades, además se debe contar con mecanismos para la obtención de la información sobre la satisfacción de los clientes.	La comunicación es indispensable para así mantener informado a los responsables y realizar las correcciones y mejoras para un buen desempeño de las actividades y evitando así que se detengan los objetivos de las empresas.
Supervisión o Monitoreo	Todas las empresas deben tener un control de supervisión constante y a la vez deben ser evaluadas ya	La empresa Ferretería Pasquelito, no realiza una evaluación continua a cada trabajador ya que no cuenta	El monitoreo es el proceso de evaluar la calidad del desempeño por

	que ello ayudaría a los objetivos de las empresas.	con un supervisor que comunique oportunamente sobre dichos actos irregulares que afecten a las actividades empresariales.	medio de las actividades permanentes de supervisión, así como el cumplimiento del código de conducta de los trabajadores y del desempeño de sus funciones durante las actividades empresariales.
--	--	---	--

Fuente: Elaborado por el investigador en base a la explicación de los resultados de los objetivos específicos N° 01 y 02.

5.1. Análisis de resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01

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

De acuerdo a los autores: Navarro (2020), Callisaya (2021), Meléndez (2020), Flores (2021), Depaz (2021), Rojas (2020), Figueroa (2020), Romero (2021), Velásquez (2020), Querevalú (2019) y Mendoza (2019), afirman que muchas empresas no cuentan con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta es muy importante para una buena gestión y con ello alcanzar las metas trazadas, asimismo a través de dicho sistema se debe evaluar la eficacia y eficiencias de las

operaciones, todos estos alcances mejoran, fortalecen y permite que las empresas sean más competentes. Además, un sistema de control interno contribuye a mejorar a toda empresa y a lograr sus objetivos, teniendo en cuenta los principios la cual establece su compromiso en responsabilidades y valores la cual deben involucrarse todos los integrantes en la empresa. Como lo afirma el autor (Chancafe, 2016) El control interno es un conjunto completo de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos organizativos diseñados para garantizar una seguridad efectiva y eficacia administrativa, y para fomentar y supervisar la buena gestión, incluida la actitud de las autoridades, en la cual existe un personal organizado en cada área, además brinda una seguridad razonable para lograr las metas y objetivos propuestos.

5.1.2 Respecto al objetivo específico n° 02

Describir las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de la empresa Ferretería Pasquelito, – Chimbote, 2021.

Ambiente de Control

La empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con una estructura organizacional adecuada para cumplir con las mismas, asimismo cumplir con responsabilidad las funciones establecidas, además de una capacitación constante para el buen desempeño de sus funciones.

Evaluación de Riesgo

La empresa Ferretería Pasquelito, no detecta los peligros que perjudiquen el desempeño de las actividades, asimismo no identifican los riesgos de las actividades y ello perjudica el buen desempeño en la gestión empresarial.

Actividad de Control

La empresa Ferretería Pasquelito, no emplea herramienta de evaluación y gestión, lo cual tampoco ha diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos que la empresa se ha trazado.

Información y Comunicación

La empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con canales de comunicación en la cual los trabajadores comuniquen de las irregularidades que afecten de desarrollo de las actividades, además se debe contar con mecanismos para la obtención de la información sobre la satisfacción de los clientes.

Supervisión o monitoreo

La empresa Ferretería Pasquelito, no realiza una evaluación continua a cada trabajador ya que no cuenta con un supervisor que comunique oportunamente sobre dichos actos irregularidades que afecten a las actividades empresariales.

5.1.3 Respecto al objetivo específico n° 03

Explicar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa Ferretería Pasquelito, 2021

Ambiente de Control

El componente Ambiente de Control aporta disciplina a la estructura correcta, realizando que todos los procedimientos, reglamentos sean acatados con responsabilidad y valores teniendo en cuenta la visión y misión de la empresa.

Evaluación de Riesgo

En dicho componente se debe analizar los riesgos para la consecución de los objetivos, evitando así sucesos que afecten en el logro de las metas, minimizando los riesgos que conlleve a una gestión empresarial adecuada.

Actividad de Control

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos del control interno, estas actividades están direccionadas a disminuir los riesgos que dificulten la obtención de los logros empresariales.

Información y Comunicación

La comunicación es indispensable para así mantener informado a los responsables y realizar las correcciones y mejoras para un buen desempeño de las actividades y evitando así que se detengan los objetivos de las empresas.

Supervisión o monitoreo

El monitoreo es el proceso de evaluar la calidad del desempeño por medio de las actividades permanentes de supervisión, así como el cumplimiento del código de conducta de los trabajadores y del desempeño de sus funciones durante las actividades empresariales.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto al objetivo específico n° 01

Según los autores nacionales, regionales y locales, se concluye que no todas las empresas cuentan con un sistema de control interno implementado, por lo que muchas de ellas desconocen de las bondades de dicha herramienta, sin embargo es de suma importancia la implementación para el logro de sus metas trazadas, aplicando un código de ética, un manual de organización y funciones además de una plan estratégico, con el fin de establecer un compromiso en valores y responsabilidades de todos los integrantes de la empresa, además se debe contar con un clima laboral adecuado para el bienestar y buena gestión empresarial.

6.2. Respecto al objetivo específico n° 02

La empresa Ferretería Pasquelito, no cuenta con un sistema de control interno, considerando que dicha herramienta trae consigo las mejoras y ayudando a las metas trazadas, asimismo se debe fortalecer en la identificación de los riesgos internos y externos que pueda haber durante las actividades propias de la empresa. Asimismo se debe contar con una comunicación fluida con todos los trabajadores y que en ello haya un encargado que supervise el cumplimiento de las labores para que las actividades comerciales continúen con total normalidad, considerando también el compromiso de los trabajadores involucrados con responsabilidad y valores dentro y fuera de la empresa, asumiendo sus funciones con esmero y dedicación para el bienestar de la empresa.

6.3. Respecto al objetivo específico n° 03

La mayoría de las empresas y también la empresa Ferretería Pasquelito, no cuentan con un sistema de control interno, asimismo la falta de documentación de procesos y la ausencia de un manual de organización y funciones y de procedimientos perjudicaría a las empresas en su logros de sus objetivos trazados, por lo tanto debe tener en cuenta el control de las actividades para mejorar la eficiencia, eficacia y el cumplimiento de las operaciones para las mejoras en la gestión empresarial, de igual manera se debe identificar y minimizar los riesgos para que las empresas continúen en marcha.

6.4. Respecto al objetivo general

Se concluye que un sistema de control interno implementado, como una herramienta sirve y ayuda a la gestión a corregir los errores, debilidades, deficiencias que puedan estar expuestas e interfiriendo en el buen desarrollo, asimismo se debe evaluar los procedimientos a seguir para salvaguardar los activos, verificando la razonabilidad y

confiabilidad de la información, permitiendo así alcanzar sus objetivos ya sea a corto o largo plazo. Es por ello que se propone lo siguiente:

Se propone a la empresa Ferretería Pasquelito, implementar un sistema de control interno de acuerdo a sus necesidades y capacidades para una gestión en las actividades comerciales.

Se propone a la empresa Ferretería Pasquelito, tener un mayor interés en los lineamientos, procedimientos, manuales y todos los reglamentos y a su vez que sea acatado correctamente para el bienestar de la empresa.

Se propone a la empresa Ferretería Pasquelito, evaluar las posibles contingencias que pueda ocurrir ante los riesgos internos y externos que pueda tener la empresa y evaluar las mejoras para la continuidad de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 referencias bibliográficas

- **Arbieto (2020)** Sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- **Pérez & Gardey (2018)** Definición de empresa. Recuperado de: <https://definicion.de/empresa>
- **Zúñiga (2020)** Retos de las mypes en el Perú, luego del covid-19. Recuperado de: <https://www.panoramical.eu/empresariales/59732/>
- **Palacios, A. (2018)**. Perú: situación de las micro y pequeñas empresas. Disponible en: <https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- **Arcada (2015)**, en su tesis titulada “Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto lopez” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014”. Recuperado de: <https://naghelsy.files.wordpress.com/2016/02/introduccion-a-la>
- **Benavides (2017)** Diseño de un Sistema de Control Interno Para la Compañía ,Logística Internacional SAS., Tesis de pregrado, Universidad Javeriana de Cali – Santiago de Cali, Colombia. Recuperado de: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- **Quintero, (2018)**. “Las Pymes en Colombia y las barreras para su desarrollo y perdurabilidad”. Universidad Militar Nueva Granada. Tesis de titulación. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17949/QuinteroReatigaJuanSebastian2018.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- **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. Disponible en:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>

- Ramírez, F. (2015). Hipótesis. Los supuestos de la Investigación.
<http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>
- **Naquique, (2018).** Control Interno Y su relación con la Gestión de Inventarios en la Empresa Natural Gas Company S.A.C. – San Luis 2018 (Tesis de titulación, universidad César Vallejo). Recuperado de:
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/20014/Naquiche_RMR.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- **Negreiros, (2015)** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales – Caso Comercial Rojas S.R.L. De Sihuas, 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://biblioteca.uladech.edu.pe/index.php/es/>
- **Trinidad, (2014)** Mecanismos de control interno en el inventario de las Empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013 (tesis de grado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
<http://biblioteca.uladech.edu.pe/index.php/es/>
- **Callisaya, K. (2021)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa DH & DM Maquinarias S.A.C. - Juliaca, 2020. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23405>
- **Ramírez,(2016).** Caracterización Del Control Interno De Inventarios De Las EmpresaComerciales De Ferretería Del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. (Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles) recuperado de
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_IN
TERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?seque
nce=](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=)

- Estupiñan, R. (2015) Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna.
Disponible en:
<https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpq=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1an%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>
- **Pereira, C. (2019).** Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad - Carlos Alberto Pereira Palomo - Google Libros. IMCP. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false
- **Ramón, J. (2016).** El control interno en las empresas privadas. Obtenido de
<https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtualdata/publicaciones/quipukamayoc/2004/segundo/a08.pdf>
- **Meléndez, J. (2016).** Importancia del control interno. Obtenido de
<https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- **Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, Y. (2018).** El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Recuperado de:
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- **Rubio, A. (2019).** Obtenido de Coso II los Sistemas para el Control Interno. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>
- **Cárdenas, N. (2016).** Influencia de la informalidad en la competitividad de la micro y pequeña empresa en la región Arequipa 2010. Recuperado de: <https://n9.cl/pqz1>

- **López, J. (2017).** ¿Qué es una PYME? Recuperado de:
<https://pymencasa.wordpress.com/que-es-una-pyme/>

- El portal de los emprendedores. (2018). Mypes: por qué son importantes para la economía peruana. Recuperado de: <https://www.pqs.pe/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana>

- **Escalante, E. (2016)** Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas. Recuperado de:
<https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

- **Coronado, D. (2017).** Características y tipos de empresas. Recuperado de:
<https://n9.cl/3o6c>

- **García, P. (2016).** Prácticas de la Gestión Empresarial: Tipos de Empresa. Recuperado de:
<http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

- **Bustamante, J. (2015).** Obtenido de Importancia del Comercio en la Economía del País. Recuperado de: <https://n9.cl/duuv>

- **Pacheco, J. (2019).** Sector Económico Clasificación Características e Importancia. Obtenido de <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>

- **Adrián, Y. (2019).** Definición de Empresa. Recuperado de:
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>

- **Banchón, A. (2018).** El control interno y su relación con los riesgos de auditoría aplicados en el éxito empresarial de las empresas privadas de Ecuador (Tesis de pregrado). Universidad Estatal del Milagro. Ecuador. Milagro, Ecuador. Recuperado de
<http://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4464>

- **Chancafe, F. (2016).** Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones. Obtenido de: http://54.165.197.99/bitstream/20.500.12423/700/3/TL_ChancafeUcanciaIFrancisco.pdf
- **Depaz, C. (2021)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020. Disponible de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22719>
- **Figuroa, M. (2020)** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Construcciones Andreita E.I.R.L. – Huarmey, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/18480>
- **Flores, L. (2021)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Corporación Herbozo S.A.C. – Casma, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21821>
- **Hernández, J. (2017).** El Informe COSO. Obtenido de <https://elauditormoderno.blogspot.com/>
- **Velásquez, D. (2020)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno en las mype. Caso de la empresa Prosedisa – Chimbote, 2020. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20128>
- **Acosta, R. (2020)** ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Recuperado: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- **Álvarez, C. (2016)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab

E.I.R.L. - Chimbote, 2016. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6309>

- **Ángeles, M. (2017)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. - Casma 2017. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2833>
- **Arbieto (2020)** Sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid-19. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- **Colonia, M. (2019)** Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016. Disponible en:
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16354>
- **Hurtado, M. (2016).** Control interno final. Obtenido de https://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL
- Instituto de Auditores Internos (2018) Los auditores internos europeos alertan sobre los frentes que amenazan la estabilidad de Europa y ponen en riesgo a las organizaciones. Recuperado de: <https://auditoria-auditores.com/articulos/articulo-auditoria-los-auditores-internos-europeos-alertan-sobre-los-frentes-que-amenazan-la-estabilidad-de-europa-y-ponen-en-riesgo-a-las-organizaciones/>
- **Leal, P. & Valderrama, P. (2017).** Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MiPymes en Colombia

en los últimos años. Obtenido de:

<https://core.ac.uk/download/pdf/159847145.pdf>

- **Leiva, D. y Soto, H. (2018).** Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- **Romero, J. (2021)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa Matilde Blas S.A.C. – Chimbote, 2021. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/23580>
- **Salas, L. (2021).** Fraudes, robos y pérdida de información: los riesgos de las pequeñas y medianas empresas en pandemia. Recuperado de: <https://elcomercio.pe/economia/fraudes-robos-y-perdida-de-informacion-los-riesgos-de-las-pymes-en-pandemia-ncze-noticia/>
- **López, A. (2018).** El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf>
- **Louzao, J. (2015).** Introducción a la gestión empresarial concepto de gestión y definición de empresa. Obtenido de: <https://docer.com.ar/doc/1n55v8>
- **Meléndez, Z. (2020)** Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Empresa de Multiservicios Ubiriki S.A.C. – Villa Rica-Oxapampa, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17978>

- **Rojas, L (2020)** Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L. - Huaraz, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20762>
- **Mendoza, E. (2019)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Representaciones Generales Héctor E.I.R.L. – Nuevo Chimbote, 2018. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15584>
- **Miaja, M. (2019).** Presente y futuro del control interno en la Administraciones Públicas. Recuperado de: <https://asocex.es/wp-content/uploads/2019/12/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-74.-pag-85-a-98.pdf>
- **Navarro, P. (2020)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las mypes nacionales: Caso Grupo Perfect Clean Perú S.A.C. - Callao, 2020. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21165>
- **Querevalú, J. (2019)** Propuesta de mejora de los factores relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería Miranda y Hermanos S.A.C. – Chimbote, 2019. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22178>
- **Sequeira, S. (2016).** Control interno final. Obtenido de: <https://n9.cl/j2k5b>
- **Quinaluisa, N., Ponce, M., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018)** El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO.

Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- **Ramírez, F. (2015).** Hipótesis. Los supuestos de la Investigación. Recuperado de: <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>

Uladech (2021) Código de ética para la investigación. Versión 004. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

Ramírez, F. (2015). Hipótesis. Los supuestos de la Investigación. <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>

Anexos

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
Propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso Ferretería pasquelito-2021	¿Cuáles son las propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: ¿caso ferretería Pasquelito-	Identificar las propuestas de mejora para el control interno de las de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito-	1. Identificar propuestas de mejora para el control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2. Identificar propuestas de mejora para el control interno de la empresa

	chimbote,2021?	Chimbote”, 2021.	“Ferretería Pasquelito” Chimbote, 2021. 3. Explicar a través de un análisis comparativo la mejora del control interno de las de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso “Ferretería Pasquelito”- Chimbote, 2021
--	----------------	------------------	--

Anexo 02: Fichas Bibliográficas

Ficha 01

Depaz (2021)

Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C. – Casma, 2020.

Se concluye que del cuestionario realizado al gerente de la empresa Ferretería y Multiservicios San Rafael S.A.C., nos menciona que no cuenta con un sistema de control interno, ya que ello genera deterioros en las actividades de la empresa en estudio, además se comenta que debe contar con un manual de organización y funciones para que así se establezca un desarrollo de actividades contando con las oportunidades que se debe tener de acuerdo a los componentes del control y así lograr las metas y objetivos que se han trazado, por lo tanto toda información debe ser protegida para que la data que se brinda en lo reportes sea eficiente.

Ficha 02

Rojas (2020)

Propuestas de mejora de los factores relevantes de control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L. - Huaraz, 2019.

Se describió las oportunidades del control interno en la empresa Inversiones Delsy

E.I.R.L. de la provincia de Huaraz, los factores relevantes son; la integridad y valores éticos, propuestas de identificación de riesgos, planes de contingencias, manual de procedimientos de cada actividad a realizar por los responsables, práctica adecuado de la comunicación interna y la supervisión permanente de actividades realizadas. Se concluye quedando identificado las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Inversiones Delsy E.I.R.L. de la provincia de Huaraz

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos.



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

Reciba Usted mi cordial saludo:

Mucho le agradeceré contar con su participación aportando datos dando respuesta a las preguntas del presente cuestionario que consta de 20 interrogantes, mediante el cual me permitirá ejecutar mi proyecto de investigación y luego formular mi Informe de Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública en ULADECH Católica, investigación cuyo título es “PROPUESTAS DE MEJORA DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA PASQUELITO-2021”

Declaro bajo juramento que 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.

CUESTIONARIO:

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del recuadro con una “X” la alternativa correcta:

CUESTIONARIO/ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Ferretería Pasquelito cuenta con un Sistema de control interno?		
Respecto A Los Factores Relevantes Del Control Interno (Componentes)		
Ambiente de Control		
5. ¿En la empresa existe un proceso de selección de personal?		
6. ¿En la empresa existe un código ética aprobada por la empresa?		
7. ¿En la empresa Realizan capacitación frecuentemente al personal?		

8. ¿Existe correcciones correctivas en la empresa cuando hay una violación de derechos al personal?		
Evaluación de Riesgos		
5. ¿La empresa tiene definidos su misión y visión?		
6. ¿La empresa tiene objetivos proyectados y definidos?		
7. ¿Crees que la evaluación de riesgos influye en los resultados de la empresa?		
8. ¿Existe una persona encargada de control de las existencias?		
Actividades de Control		
5. ¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?		
6. ¿Existe buen clima laboral dentro de la empresa?		
7. ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?		
8. ¿crees que las actividades de control repercuten en la eficiencia y eficacia de la empresa?		
Información y Comunicación		
5. ¿Crees que la información adecuada sirve para la toma de decisiones?		
6. ¿Se proporciona información correcta al personal de manera oportuna y eficaz para el desarrollo de sus responsabilidades?		
7. ¿Crees que la comunicación es importante dentro de la empresa?		
8. ¿Existen los mecanismos para que la dirección obtenga sugerencias del personal?		
Supervisión o Monitoreo		
5. ¿Existe supervisión continua en la empresa?		
6. ¿En la empresa están cumpliendo sus metas programadas?		
7. ¿los trabajadores cumplen con el código de ética de la empresa?		
8. ¿Los problemas detectados se registran y comunican con prontitud a los responsables a la empresa?		