



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
FERRETEROS J.J EIRL, CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTORA:

CORONEL VELASQUEZ, BEIBY PAOLA
ORCID: 0000-0003-2570-615X

ASESORA:

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERU

2019



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA
FERRETEROS J.J EIRL, CHIMBOTE, 2017.**

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

**AUTORA:
CORONEL VELASQUEZ, BEIBY PAOLA
ORCID: 0000-0003-2570-615X**

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

CHIMBOTE – PERÚ

2019

Equipo de trabajo

AUTOR

Coronel Velásquez, Beiby Paola

ORCID: 0000-0003-2570-615X

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

ASESOR

Manrique Placido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

JURADO

Espejo Chacón Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235^a

Rodríguez Vigo Mirian Noemí

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESORA

**MGTR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
PRESIDENTE**

**MGTR. LUIS ORTIZ GONZÁLEZ
MIEMBRO**

**MGTR. MIRIAN NOEMI RODRIGUEZ VIGO
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

Primeramente, a Dios, porque ha bendecido cada paso de mi vida profesional, y me ha permitido llegar hasta aquí; titularme como Contador Público.

A mis padres por la confianza, el esfuerzo, y la dedicación que le pusieron, para enseñarme buenos valores, y brindarme una buena educación, gracias a ellos, hoy me recibo como Contador Público.

DEDICATORIA

A mis Padres y Hermanas

Sigifredo Coronel y Renee Velásquez, por su esfuerzo y sacrificio que le pusieron, para poder convertirme en una gran profesional, y que hoy en día, sea un ejemplo para mi hermana menor, para que pueda cumplir sus metas y sueños.

A mi Novio:

Rafael Lecca, por su apoyo moral e incondicional que me brindó, en este proceso de poder titularme como Contador Público.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, realizada al gerente general de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, obteniéndose los siguientes resultados: **Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1):** Según la mayoría de los autores revisados establecen que las Mypes del Perú se caracterizan por no tener implementado un sistema de control interno, sin embargo, es un instrumento de suma importancia, que les permite utilizar eficaz y eficientemente sus recursos productivos, brindando confiabilidad y transparencia en sus operaciones, evitando cometer errores y descubrir acciones fraudulentas. **Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2):** La empresa FERRETEROS J.J EIRL, no tiene implementado un sistema de control interno, pero sin embargo hace uso de algunos componentes que involucra: Ambiente del Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo. **Finalmente** se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, impidiendo el progreso y crecimiento de su empresa.

Palabras Clave: Control Interno, Mypes, Sector Comercio.

ABSTRACT

The The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the internal control of the Micro and Small companies of the Peruvian commerce sector and the company FERRETEROS JJ EIRL of Chimbote, 2017. The research was descriptive, bibliographic, documentary and case studies. ; For the collection of information, the bibliographic records and the questionnaire of questions were used as tools, made to the general manager of the company FERRETEROS JJ EIRL, obtaining the following results: Regarding the bibliographic review (specific objective 1): According to most of the reviewed authors establish that Mypes of Peru are characterized by not having implemented an internal control system, however, it is a very important instrument that allows them to efficiently and effectively use their productive resources, providing reliability and transparency in their operations, avoiding make mistakes and discover fraudulent actions. Regarding the company in the case study (specific objective 2): The company FERRETEROS JJ EIRL, has not implemented an internal control system, but nevertheless makes use of some components that involve: Control Environment, Risk Assessment, Activities Control, Information and Communication and Supervision and Monitoring. Finally, it is concluded that both the micro and small companies of the Peruvian trade sector and the company FERRETEROS JJ EIRL of Chimbote, have not implemented an adequate internal control system, which entails an inefficient use of their resources, impeding the progress and growth of your company.

Keywords: Internal Control, Mypes, Trade Sector.

CONTENIDO

Caratula	i
Contra Caratula	ii
Equipo de Trabajo	iii
Hoja de jurado de Tesis	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
Contenido	ix
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	16
2.1 Antecedentes:	16
2.1.1. Internacionales	16
2.1.2 Nacionales	19
2.1.3 Regionales	22
2.1.4. Locales	22
2.2 Bases teóricas:	23
2.2.1. Teorías del Control Interno	23
2.2.2. Teorías de las Empresa	40
2.2.3. Teoriras de las Empresas en General	42
2.2.4. Teoriras de las Empresas Comerciales	46
2.3 Marco conceptual:	47
2.3.1. Definicion del Control Interno	47
2.3.2. Definicion de la Micro y Pequeñas Empresas	48
2.3.3. Definicion del Sector Comercio	49
III. METODOLOGÍA	50
3.1 Diseño de Investigación:	50
3.2 Población y Muestra:	50
3.3 Definición y operacionalización de variables:	50
3.4 Técnicas e Instrumentos:	50
3.4.1 Técnicas:	50

3.4.2 Instrumentos:	51
3.5 Plan de Análisis:	51
3.6 Matriz de Consistencia	52
3.7 Principios Éticos:	53
IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	53
4.1 Resultados:	53
4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1:	53
4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2:	56
4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3:	58
4.2 Análisis de Resultados:	63
4.2.1 Respecto al Objetivo Específico o 1:	63
4.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:	64
4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:	67
V. CONCLUSIONES	69
5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:	69
5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:	69
5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:	70
5.4 Conclusión General:	70
VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	71
6.1 Referencias Bibliográficas	71
6.2 ANEXOS	78
6.2.1 Anexo N° 1: Ficha Bibliografica	78
6.2.2 Anexo N° 2: Cuestionario	80
6.2.3 Anexo N° 3: Cronograma de actividades	84
6.2.4 Anexo N° 4: Presupuesto	84

INDICE DE CUADROS

CUADRO 01	54
CUADRO 02	57
CUADRO 03	59

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas, sobre todo aquellas que son de menor trascendencia como las MYPES, se han visto en la necesidad de ser más competitivas y mejorar sus niveles de producción, sus procesos productivos, así mismo optimizar la gestión de sus procesos, adaptarse a los nuevos cambios y tecnologías, con el propósito de prosperar y ser más eficientes y eficaces. En ese sentido es importante que las MYPES deban emplear el control interno como una herramienta de apoyo para optimizar su gestión y efectuar las metas propuestas. **(Duda, 2011).**

En Europa el aumento y disminución de las MYPES es directamente proporcional a la situación económica del país. En España en el año 2012 el 21% de pequeñas empresas de 5 a 100 empleados, habían cerrado sus puertas motivado a la crisis y la reducción del consumo, pero a partir del 2014 había un comienzo significativo que llegó hasta el 12%. Sin embargo no se debe señalar que el cierre de una empresa está solo y directamente vinculado al aspecto económico, sino también a una deficiente organización, es ahí donde el control interno interviene en las MYPES permitiendo que la organización esté alineada al logro de sus objetivos estratégicos, económicos, y de cumplimiento, que operen de una forma adecuada y controlada, disminuyendo la posibilidad de eventos negativos o riesgos que afecten la capacidad de continuar operando **(Barrios, s/f).**

En América Latina la existencia del control interno en las Mypes, es deficiente para los componentes: actividades de control, información, comunicación, y monitoreo. El componente evaluación de riesgos se encuentra en condición inefectivo y el ambiente de control muestra un control interno medianamente efectivo. Ya que las Mypes no cuentan con objetivos y estrategias definidos, las decisiones se toman a medida que va evolucionando la empresa, no se fijan metas anualmente ni presupuestos que permitan cuantificar la producción estimada y hacer control financiero, no hay un apropiado sistema de valoración de riesgos que permita identificar, prevenir o detectar posibles errores o fraudes **(Castañeda, 2014).**

En el Perú la mayoría de las MYPES no cuentan con sistema de control interno apropiado, y esto se debe a que la mayoría de las empresas son familiares, y cuentan con personas profesionales que conozcan cómo llevar el control interno de la empresa. (Bustamante & Córdova, 2014). **(Bustamante & Córdova, 2014).**

En el Perú existen miles de miles de empresas que se dedican a la producción y comercialización de bienes y servicios, ya sea en el mercado interno como en el mercado externo; siendo en su gran mayoría, micro y pequeñas empresas. Según muestra los resultados, el número de trabajadores empleados: el 98.1% del total de empresas en el Perú, son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas **(Flores, 2014).**

Es por ello que la MYPE requiere implementar sistemas de control interno con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas, salvaguardar sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones **(Bustamante & Córdova, 2014).**

En la región Ancash las Mypes constituyen una deficiente organización a nivel empresarial que involucra aspectos económicos, financieros y administrativos, que dificulta el desarrollo de experiencias asociativas de tipo gremial y empresarial. Así mismo, la carencia de capacitación en las MYPES, no les permite tener capacidad competitiva frente a sus competidores, esta limitante en la mayoría de los casos es porque los mismos microempresarios tienen poca valoración a la capacitación y desarrollo empresarial **(Centurión, 2012).**

Así mismo a nivel local, existen muchas micro y pequeñas empresas con diferentes rubros, que son creados con el propósito de subsistir, pero se desconoce si cuentan o no con un sistema de control interno, y que características poseen estas.

La empresa objeto de estudio con Razón Social FERRETEROS J.J E.I.R.L., con RUC 20445246434, fue creada el 07/12/2001, con domicilio fiscal en Jr. Manuel Ruiz Mza Y Lt. 2. P.J Bolívar Alto en Ancash - Santa – Chimbote, teniendo como actividad principal la venta de materiales de construcción y transporte de carga.

Cabe precisar que no hay una seguridad de lo que está sucediendo con nuestra variable y unidades de análisis. Por lo expuesto, se evidencia que existe un vacío de conocimiento sobre el tema, a nivel local y del caso. Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS JJ EIRL, de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema, he planteado el siguiente objetivo general: Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIR de Chimbote, 2017. Así mismo para poder conseguir el objetivo general, he planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del Control Interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del Control Interno de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017.

Esta investigación se justifica porque va a permitir conocer de maneras más precisa y específica las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017.

También la siguiente investigación se justifica porque ayudara con el fortalecimiento de la relevancia del control interno en las Mypes, ya que, según resultados encontrados, el 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas. Dicho esto, es posible que, en el Perú, en Ancash y en Chimbote la mayoría de las empresas no tengan implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque a través de su elaboración, ejecución y sustentación podre titularme como contador Público, y permite a la Universidad los Ángeles de Chimbote, mejorar sus estándares de calidad, exigiendo que todos sus egresados se titulen a través de la ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (TESIS), según lo establece la nueva ley universitaria.

La investigación es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, realizada al gerente general de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, obteniéndose los siguientes resultados; respecto al **Objetivo específico 1:** Según la mayoría de los autores determinan que las MYPES del sector comercio deben tener implementado un sistema de control interno, ya que les permite trabajar con eficiencia, eficacia, economía en sus recursos productivos, logrando alcanzar un 100% de sus objetivos y metas programadas, así mismo logra minimizar riesgos y errores o irregularidades, alcanzando la fidelidad de la información. Así mismo respecto al **Objetivo Específico 2:** Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, se determina que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, pero sin embargo hace uso de algunos componentes; que involucra: ambiente del Control, evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Supervisión y Monitoreo.

Por ultimo respecto al **Objetivo Específico 3:** Se ha podido concluir que, las Mypes del Perú y la del caso no cuentan con un sistema de control interno, y esto se debe a que su estructura organizacional muchas veces no lo permite, y no se cuenta con gente profesional que sepa cómo llevarse un adecuado Control Interno. Pero sin embargo la empresa de mi caso, hace uso de algunos componentes, por considerarlas convenientes para poder llevar un control y evaluar sus actividades dentro de la empresa.

Finalmente se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia, que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones, pues esta

herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

En esta presente investigación se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos del Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestro estudio.

Pérez (2011) en su trabajo de investigación titulado: la importancia del control interno para el mundo empresarial, en la ciudad de Morelia Michoacán, México, periodo 2011. Cuyo objetivo general fue: Determinar y Describir la importancia del control interno para el mundo empresarial. Llegó a los siguientes resultados: A finales del siglo xx, como consecuencia del notable incremento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron incapacitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previera o disminuyera fraudes o errores, debido a esto empezó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa y organizativa, observándose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

García (2006) en su trabajo de investigación titulado: Diseño de control interno para la Pequeña y Mediana empresa, en la ciudad de Pachuca, México,

periodo 2006. Cuyo objetivo General fue: Determinar y Mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa. Llego a los siguientes resultados: La mayoría de las micro y pequeñas empresas no cuentan con un Control Interno, y esto se debe a que la mayoría de estas empresas son familiares, y no se cuenta con personas profesionales, que oriente como se debe de llevarse el Control Interno, pues estas empresas tienen trabajando a familiares que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; así mismo por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta implementar un Control Interno, siendo de manera intencional o no, también se puede caer en fraude. Dentro de los aspectos más importantes que afectan al Mypes es la falta de formalidad por la falta de una organización adecuada debido a que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los miembros de la empresa.

Rojas (2008) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un sistema de Control Interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno se debe ajustar a las necesidades y requerimientos de cada organización, consistiéndose en un sistema que permite, obtener una confianza moderada en la que sus acciones administrativas se adapte a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto, pero es la pieza fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizando la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, como también promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

Rodríguez (2010) en su trabajo de investigación denominado “Marco integrado de Control Interno latinoamericano”, Bogotá, Colombia. Cuyo objetivo general fue: Investigar y aprender sobre uno de los modelos para evaluar el sistema de control interno mediante su marco teórico, aplicación y técnicas dentro del sector público y privado empresarial. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica Llegó a los siguientes resultados: El marco integrado de control interno bajo el enfoque del Informe COSO se dirigió a organismos privados y públicos que funcionan bajo la orientación y supervisión de una Junta, Consejo o Comité Directivo, en el cual se define las políticas para que la gerencia general o presidencia ejecutiva efectúe las operaciones y que cumple los objetivos de la organización. Así mismo, este tipo de organización es la que mejores oportunidades presentaron para garantizar el funcionamiento del control interno. Sin embargo en los últimos acontecimientos negativos que a nivel internacional se conocen, demuestran que el modelo funciona parcialmente.

Romero (2012) en su trabajo de investigación denominado: “Control Interno De Inventarios”, Veracruz, México. Cuyo objetivo general fue: Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta muy eficaz para salvaguardar los bienes y recursos de una organización, logrando realizar las operaciones adecuadamente y con la mayor eficacia posible, a los diversos objetivos fijados por la organización; además afirma que una efectiva aplicación del control interno disminuye en gran medida los robos y faltantes, puesto que los diferentes métodos de control que existen se tiene una mayor vigilancia sobre las operaciones diarias que se realizan..

2.1.2 Nacionales

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

Samaniego (2013). En su trabajo de investigación denominada: Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo - Lima.; cuyo objetivo general fue: Evaluar la incidencia del Control Interno en la optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el distrito de Chaclacayo.; Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica; llego a los siguientes resultados: El control interno canalizado en el estudio de investigación juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

Teniendo en cuenta lo planteado anteriormente estamos en capacidad de asegurar que la implementación de un sistema de control interno beneficiará en a la gestión realizada por las micro empresas, obteniendo como resultado que éstas alcancen sus objetivos, cumplan sus metas y que puedan plantearse nuevas estrategias en los diferentes procesos de su actividad económica.

Fernández (2013) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno Y su influencia en la gestión de Inventarios en las Micro y pequeñas empresas”, Chimbote, Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la influencia del Control Interno en la gestión de las Micro y Pequeñas empresas: Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la

técnica fue; revisión bibliográfica. Llego a los siguientes resultados: Las Mypes deben tener implementado un sistema de control interno, ya que las empresas que tienen un control interno en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, pueden realizar eficientemente y eficazmente sus recursos productivos, así mismo, impide cometer errores, fraudes, entre otros. Sin embargo, se desconoce si efectivamente a nivel empírico y práctico, efectiva y realmente las micro y pequeñas empresas del Perú tienen implementado o no un sistema de control interno, y, si dicho control interno repercute o no, en la gestión empresarial.

Duda (2011) en su trabajo de investigación titulado: Importancia del control interno y su incidencia en la gestión de las Mypes en la ciudad de Lima, Perú, periodo 2011. Cuyo Objetivo General fue: Analizar si las acciones de control interno influyen en el resultado de la gestión empresarial de las Micro y Pequeñas empresas dedicadas al rubro de instalaciones eléctricas en Lima Metropolitana. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Encontró los siguientes resultados: Las empresas deben aplicar el control interno como una herramienta de soporte para optimizar su gestión y cumplir con las metas propuestas. Así mismo es necesario que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organización muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible utilizar métodos y técnicas de control interno, porque es fácil poder cometer acciones que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo.

Taboada (2011) en su trabajo de investigación denominado “El Sistema de Control Interno y su importancia en la Administración Pública”, Lima, Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar la importancia de la implementación de un sistema de control interno en la administración Pública. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-

documental; la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas a nivel internacional, que estuvieron en el camino de la modernidad, intentaron mejorar su gestión, preocupados que su organización se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, impulsando a las administraciones, a la mejora de los controles internos de las organizaciones, con el propósito que se fortaleciera la confianza de la sociedad, en la fidelidad de la información económica y administrativa, aumentando la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, que avala la calidad y transparencia en la gestión.

Rojas (2017) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016, cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016, la investigación fue: Bibliográfica, documental y de caso. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque a través de su aplicación brindan a las empresas más seguridad, pues ayudan a detectar y minimizar posibles pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta la empresa, porque también permite visualizar las áreas críticas que puedan identificarse dentro de la empresa, porque con su utilización además promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al director, gerente y/o dueño una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

2.1.3. Regionales

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

Gonzales (2014) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas del Perú. Caso empresas comerciales, periodo 2013 en la ciudad de Chimbote, Perú. Cuyo Objetivo General fue: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013. Cuya Metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental; la técnica fue; revisión bibliográfica Encontró los siguientes resultados: El control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las Mypes, logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. Así mismo permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la organización. La existencia de un control abarca en las diversas áreas de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera.

2.1.4. Local

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

Robles (2019) en su trabajo de Investigación titulado: Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa DAKANI E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Cuyo Objetivo General fue Describir las características del Control Interno de las

micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa DAKANI E.I.R.L. – Chimbote, 2018.: Cuya Metodología fue: La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva -bibliográfica y de caso. Finalmente llego a la siguiente conclusión: La empresa DAKANI E.I.R.L., debe implementar los componentes y subcomponentes del control interno basados en el modelo COSO, para optimizar el uso de los recursos, garantizar una buena gestión, evitar errores, fraudes, y mantenerse en el mercado por mucho tiempo e ir desarrollándose; también debe realizar capacitaciones al personal para un buen funcionamiento en cada área y contar un especialista que le ayude a implementar el control interno; así mismo las micros y pequeñas empresas del Perú deben contar con un sistema de control interno que les permita desarrollarse y evitar robos y desfalcos; ya que estas son la mayor fuente de empleo del país.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teorías del Control Interno

Vargas & Ramírez (2014) establecen que de acuerdo con el Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), el control interno es aquel proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de mecanismos burocráticos incorporados a los mismos, ejecutado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de otorgar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- ✓ Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- ✓ Confiabilidad de la información financiera;
- ✓ Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Hernández (2015) explica que el enfoque moderno establecido por el COSO, señala que los componentes de la estructura de control interno se relacionan entre sí, comprendiendo distintos elementos que se constituyen en el proceso de gestión. Es por ello que para una apropiada implementación de la

estructura de control interno en todas las entidades se concibe que ésta se organice con base en los siguientes cinco componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control gerencial
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión

Estos componentes son reconocidos internacionalmente por las principales organizaciones mundiales especializadas en materia de control interno y, pues bien su denominación y elementos que lo conforman pueden adoptar variantes, su utilización facilita la implantación de la estructura de control interno en las entidades colaborando igualmente a su ordenada, uniforme e integral evaluación por los órganos de control competentes (**Hernández, 2015**).

2.2.1.1 Componentes del control interno

Romero (2012) explica que el logro de los objetivos del control interno, se obtiene a través de la conformación de cinco componentes relacionados, que se procede de la forma en que la dirección conduce la entidad y que estén incorporados en el proceso de dirección. A si mismo los componentes serán los mismos para todas las organizaciones (sean públicas o privadas), dependiendo del tamaño de éstas y la forma de implantación de cada uno de los componentes. Estos componentes son:

a) Ambiente de Control

Se define como la atmosfera de una organización, que influye en el control del personal. Así mismo es el mecanismo de soporte de todos los componentes del control interno, estableciendo ordenamiento y estructura a este sistema. Algunos factores que hace referencia dentro del ambiente de control son: La integridad y los valores éticos, la

capacidad de los funcionarios de la entidad, el estilo de dirección y de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, así mismo la estructura organizacional vigente, las políticas y prácticas de personal desempeñadas. Por último, la evaluación, se debe examinar: Los procedimientos existan, que sean apropiadamente notificados, sean conocidos, sean adecuadamente comprendidos y que exista evidencia de que se aplican. **(Romero, 2012).**

b) Evaluación de Riesgos

Las entidades enfrentan diversos riesgos tanto internos como externos, que se debe ser evaluado. La evaluación de riesgo se fundamenta en la identificación y el análisis de los riesgos para el alcance de los objetivos de la organización, lo cual servirá de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados. Así mismo un requisito esencial en la evaluación de riesgo, es la determinación de los objetivos a los niveles, que serán vinculados entre sí.

Sin embargo, los cambios constantes del entorno, es fundamental que la entidad establezca enfrentar riesgos que están asociados al cambio. Por otro lado, la evaluación debe verificar que los objetivos sean debidamente definidos, y sean firmes con los objetivos institucionales, y debidamente comunicados, detectados y analizado adecuadamente los riesgos, y que sean clasificados de acuerdo a la relevancia y probabilidad de ocurrencia **(Romero, 2012).**

c) Actividades de control

Las actividades de control hacen referencia a las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que faculta a la dirección administrar los riesgos que se identifican durante el proceso de evaluación de riesgos, y observar que se lleven a cabo los lineamientos establecidos. Así mismo las actividades de control se hacen a través de toda la organización, es decir en todos los niveles y

en todas las funciones. Incluyen un rango extenso de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. Por otro lado en la evaluación de las actividades de control interno, deben ser examinados: si fueron constituidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si se aplica, y si el resultado que se obtuvo es el esperado. **(Romero, 2012).**

d) Información y Comunicación

Los sistemas de información difunden información que se relaciona con las operaciones, finanzas para el cumplimiento de compromisos, y por lo tanto hace posible la dirección y el control de una entidad. A sí mismo la información obtenida debe identificar, recopilar y comunicar, permitiendo cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades.

Por otro lado, las organizaciones, deben tener una comunicación eficaz, en todas las direcciones, en todos los aspectos de la entidad. Por otro lado, se debe anunciar las responsabilidades de cada empleado. A sí mismo es necesario que los empleados comprendan cuál es su papel en este sistema y cómo sus actividades se relacionan con el trabajo de los demás. También es necesario que las entidades cuenten con los medios para comunicar la información a los superiores **(Romero, 2012).**

e) Supervisión y Monitoreo

El control interno requiere de supervisión y debe existir un mecanismo, en la cual evalúe su desempeño con el transcurso del tiempo. Esto se obtiene mediante actividades de supervisión constantes, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas, durante la ejecución de actividades y procesos **(Romero, 2012)**

2.2.1.2 Normas de Control Interno

La Contraloría General de la República (2006) establece que las normas de este sistema, está conformado por métodos, criterios, lineamientos, y de disposiciones para aplicar y regular el control interno en el área administrativa y operativa de la empresa, que incluye también, las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, etc. Dictándose con el objetivo de impulsar una adecuada administración en las entidades del Estado. Los titulares, funcionarios y servidores de las entidades, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de sus operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, emitir normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo a su estructura, funciones y procesos, establecidos en este presente documento.

2.2.1.3 Normas generales de control interno

2.2.1.3.1 Norma General para el Componente Ambiente de Control

Este componente se describe como el carácter de un ambiente organizacional que favorece a la conducta de buenas prácticas, conductas, valores y reglas, con el propósito de poder sensibilizar a los integrantes de la entidad y poder generar una cultura de control interno. Por otro lado, estas prácticas, valores, conductas y reglas, ayudan al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que nos dirige al logro de los objetivos institucionales y la cultura institucional de control. Así mismo esa actitud, afianza el clima organizacional y, promueve una disciplina a través de la autoridad que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. **(Contraloría General de la República, 2006)**. Este componente comprende:

- a) **Filosofía de la dirección:** Comprende la conducta y actitudes, que caracterizan a la gestión, sobre al control interno. Estableciendo un ambiente de confianza y apoyo en el control interno, teniendo una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta inspirada en los valores y la ética, y una determinación hacia la medición objetiva del desempeño, etc. **(Contraloría General de la República, 2006).**

- b) **Integridad y valores éticos:** La integridad y valores éticos del titular, funcionarios y servidores, hace referencia a sus juicios de valor, mostrándose en normas de conducta y estilos de gestión. Así mismo el titular o funcionario delegado y empleados, deben mantener una actitud de apoyo, hacia la integridad y valores éticos que se establecen en la entidad. **(Contraloría General de la República, 2006).**

- c) **Administración estratégica:** Las entidades del estado se derivan de una formulación sistemática, relacionada con los planes estratégicos y objetivos, para su administración y control efectivo, las cuales comprenden, la programación de operaciones y sus metas plasmadas, así como también su expresión en unidades monetarias del presupuesto anual **(Contraloría General de la República, 2006).**

- d) **Estructura organizacional:** El titular o funcionario delegado tiene la misión de contribuir con el cumplimiento de los objetivos, aprobando y actualizando la estructura organizativa en el marco de eficiencia y eficacia. **(Contraloría General de la República, 2006).**

- e) **Administración de recursos humanos:** El titular o funcionario delegado establecerá políticas y procedimientos que serán necesarios para obtener una apropiada planificación y

administración de los recursos humanos de la entidad, asegurando la transparencia, el desarrollo profesional, eficacia y en la vocación de servicio a la comunidad (**Contraloría General De La Republica, 2006**).

- f) **Competencia profesional:** El representante delegado debe establecer como elemento clave, para la competencia profesional del personal, que se relaciona con las responsabilidades y funciones que son designadas en las entidades del estado (**Contraloría General de la Republica, 2006**).
- g) **Asignación de Autoridad y Responsabilidades:** Se debe designar deberes y responsabilidades a cada persona, estableciendo niveles y reglas de autorización, relaciones de información, así mismo los límites de su autoridad. (**Contraloría General de la Republica, 2016**).
- h) **Órgano De Control Institucional:** Este órgano debe estar debidamente implementada, contribuyendo a un buen Ambiente de Control. Así mismo la calidad de este control es el resultado de la combinación de estos factores. Por otro lado, el nivel de desarrollo va fortalecer o debilitar el ambiente y cultura de control, que influye en la calidad del desenvolvimiento de la organización (**Contraloría General de la Republica, 2006**)

2.2.1.3.2 Norma General Para El Componente Evaluación De Riesgos

El Este componente comprende la identificación, análisis de aquellos riesgos que se encuentra expuesta la organización, con el propósito de lograr con los objetivos. Así mismo este componente hace referencia al proceso de administración de riesgos, que incluye: La identificación, el planeamiento, análisis, respuesta y el monitoreo de riesgos de la empresa. (**Contraloría General de la República, 2006**). Este componente comprende.

Planeamiento de la gestión de riesgos: Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para poder identificar y valorar los riesgos que puede obtener una entidad impidiendo el logro de los objetivos. Así mismo se debe implementar planes, métodos de respuesta y monitoreo de los recursos necesarios para definir acciones en respuesta a los riesgos (**Contraloría General de la República, 2006**).

- a) **Identificación de los riesgos:** Se identifican aquellos riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos de la entidad, debido a factores externos o internos. Así mismo los factores internos hace referencia a la selección que realiza la organización, así mismo incluye, procesos, infraestructura, personal y tecnología. (**Contraloría General de la Republica, 2006**).

- b) **Valoración de los riesgos:** Permite a la organización reconocer los riesgos que se consideran potenciales que podrían afectar el logro de los objetivos. Así mismo inicia con el estudio de temas puntuales sobre riesgos que se decidieron evaluar. Por lo tanto, el propósito es obtener suficiente información de las situaciones de riesgo, para poder estimar, repuesta y consecuencia (Contraloría General de la República, 2006).

- c) **Respuesta al riesgo:** La administración presenta las diversas opciones de respuesta al riesgo, que considera la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación con el costo – beneficio. Así mismo el manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos (**Contraloría General de la República, 2006**).

2.2.1.3.3 Norma General Para El Componente Actividades De Control

Este componente comprende políticas y procedimientos, que asegura que se lleve a cabo las medidas necesarias de los riesgos que puedan repercutir en los objetivos de la entidad, ayudando a contribuir y a asegurar su cumplimiento. Por otro lado, funcionario delegado debe asignar una política de control, es decir un conjunto de procedimiento que van a permitir desempeñar las actividades de control. Así mismo estos procedimientos son el conjunto, relaciones y ordenamiento de tareas asignadas para cumplir con las actividades la entidad.

(**Contraloría General de la República, 2006**). Este componente comprende:

- a) **Procedimientos de autorización y aprobación:** “Las responsabilidades en cada proceso, actividad u tarea, deben ser debidamente definida, asignada y finalmente comunicada al representante correspondiente. Así mismo la realización de aquellos procesos, se debe contar con la debida autorización, aprobación de los funcionarios”. (**Contraloría General de la República, 2006**).
- b) **Segregación De Funciones:** “Debe contribuir, a disminuir los riesgos, errores o fraude en los procesos, actividades o tareas. Es por ello, que un solo cargo o equipo de trabajo tendrá el control de todas las etapas, en un proceso, actividad o tarea”. (**Contraloría General de la Republica, 2006**).
- c) **Evaluación Costo-Beneficio:** “La implementación de un procedimiento de control, se debe analizar su costo – beneficio, y que son reconocidos, la factibilidad y la conveniencia en relación con el logro de los objetivos”. (**Contraloría General de la República, 2006**).

- d) **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos:** El acceso a los recursos o archivos se limitará al personal autorizado que se le designará como responsable en su utilización. Así mismo se evidenciarán a través de los registros en recibos, inventarios y otros documentos, que permiten tener un control en los recursos y archivos. **(Contraloría General de la Republica, 2006)**
- e) **Verificaciones y conciliaciones:** Los procesos, actividades o tareas, serán analizados anteriormente o posteriormente de ser realizado, así mismo para finalizar deben ser registrados como también clasificados para su revisión. **(Contraloría General de la Republica, 2006).**
- f) **Evaluación De Desempeño:** Se efectúa una evaluación de la gestión cogiendo como referencia, las disposiciones normativas y los planes organizacionales, con el propósito de prevenir y corregir alguna deficiencia u irregularidad que pueda afectar los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad. **(Contraloría General de la República, 2006).**
- g) **Rendición De Cuentas:** La empresa, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, así como del cumplimiento de objetivos institucionales, así mismo el logro de los resultados, y el sistema de control establecido debe brindar información y apoyo pertinente **(Contraloría General de la Republica, 2006).**
- h) **Revisión de procesos, actividades y tareas:** Los procesos, actividades y tareas son periódicamente revisados, asegurándose que se cumplan con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes. Así mismo la revisión en una entidad es claramente distinguido del seguimiento del control interno **(Contraloría General de la República, 2006).**

- i) **Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones (TIC):** Las actividades de control de las TIC, comprenden controles que garantizan el procesamiento de la información, para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, que debe estar diseñado para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información influye a través de los sistemas (**Contraloría General de la República, 2006**).

2.2.1.3.4 Norma General Para El Componente Sistemas De Información Y Comunicación

Los métodos, medios, procesos y acciones, que, con enfoque sistemático, regula, salvaguarda la información de todas las direcciones, con calidad y oportunidad. La información no solo tiene relación con los datos ocurridos internamente, sino también con actividades y condiciones externas que deben traducirse en forma de datos o información para la toma de decisiones. Por otro lado, existe una comunicación efectiva, a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. Así mismo la comunicación es fundamental en los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada ejecución al personal para poder cumplir con sus responsabilidades (**Contraloría General de la República, 2006**). Este componente comprende:

- a) **Funciones y características de la información:** La información es aquel resultado de las actividades operativas, financieras y de control que proviene del interior o exterior de la entidad. Así mismo deriva una situación, en determinados momentos juntando las características de confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el disponga de elementos fundamentales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión (**Contraloría General de la República, 2006**).

- b) Información y responsabilidad:** La información permite a los funcionarios y servidores públicos cumplir con sus obligaciones y responsabilidades. Así mismo los datos obtenidos son captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna (**Contraloría General de la República, 2006**).
- c) Calidad y suficiencia de la información:** El titular o funcionario delegado tendrá la misión de asegurar la confiabilidad, calidad, suficiencia, pertinencia y oportunidad de la información que se genere y comunique. Es por ello que se debe diseñar, evaluar e implementar mecanismos necesarios, asegurando las características con las que debe contar toda información útil como parte del sistema de control interno (**Contraloría General de la República, 2006**).
- d) Sistemas de información:** Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad, la cual constituye un instrumento para el posicionamiento de las estrategias organizacionales, para el logro de los objetivos y las metas. Así mismo debe relacionarse a las características, necesidades y naturaleza de la entidad. Es por ello que, el sistema de información, obtiene la información como insumo para la toma de decisiones, que facilita y garantiza la transparencia en la rendición de cuentas (**Contraloría General de la República, 2006**).
- e) Flexibilidad al cambio:** Los sistemas de información son revisados periódicamente, y es necesario, rediseñarlos cuando se detecten deficiencias en sus procesos y productos. Así mismo la entidad comprende objetivos y metas, estrategia, políticas y programas de trabajo, entre otros, que se debe considerar como impacto en los sistemas de información para ejecutar las acciones necesarias (**Contraloría General de la República, 2006**).

- f) Archivo institucional:** El titular o funcionario delegado tiene la misión de establecer y aplicar políticas y procedimientos de archivo adecuados para preservar y conservar los documentos e información de correspondiente a su utilidad o por su requerimiento técnico o jurídico, así como los informes y registros contables, administrativos y de gestión, incluyendo las fuentes de sustento (**Contraloría General de la República, 2006**).
- g) Comunicación interna:** Es aquel flujo de mensajes al interior de una red de relaciones, que fluye hacia abajo, a través de y hacia arriba de la estructura de la entidad, con el objetivo de obtener un mensaje claro y eficaz. Asimismo deber ser utilizado como control, motivación y expresión del usuario (**Contraloría General de la República, 2006**).
- h) Comunicación externa:** Se debe orientar a asegurar, que el flujo de mensajes e intercambio de información con los clientes, usuarios y ciudadanía, se emplee de manera segura, correcta y oportuna, garantizando confianza e imagen positivas a la entidad (**Contraloría General de la República, 2006**).
- i) Canales de comunicación:** Son medios diseñados a las necesidades de la entidad y considerados como una mecánica de distribución formal, informal y multidireccional para la propagación de la información. Así mismo los canales de comunicación aseguran que la información llegue a cada destinatario en la, cantidad, calidad y oportunidad que se requiere, para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas (**Contraloría General de la República, 2006**).

2.2.1.3.5 Norma General Para El Componente Supervisión Y Monitoreo

El control interno tiene como objetivo la supervisión que, valorando la eficacia y calidad de su funcionamiento, permitiendo su retroalimentación. Así mismo comprende un conjunto de actividades

que son incorporadas a procesos y operaciones de la entidad, con la finalidad de mejorar y realizar una evaluación. Es por ello estas actividades se realizan a través de la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Así mismo definiéndose el control interno como un sistema que promueve una actitud proactiva y de autocontrol de los niveles organizacionales con el objetivo de asegurar la adecuada ejecución de los procesos, procedimientos y operaciones; el componente supervisión o seguimiento permite a la entidad establecer y evaluar si el sistema funciona de manera correcta o es necesaria la introducción de cambios (**Contraloría General de la República, 2006**). Este componente comprende:

- a) **Prevención Y Monitoreo:** Este mecanismo permite saber de manera oportuna, si se realiza de manera adecuada para el logro de su objetivo, así mismo conocer el desempeño de funciones designadas, adoptando las acciones de prevención y corrección que garantice calidad del mismo. (**Contraloría General de la República, 2006**).

- b) **Monitoreo oportuno del control interno:** La implementación de las medidas de control interno en los procesos y operaciones de la entidad, es necesario de un monitoreo oportuno con la finalidad de determinar su vigencia, consistencia y calidad, asimismo llevar acabo las modificaciones que sean pertinentes para mantener su eficacia. Es por ello que el monitoreo se realiza mediante el seguimiento continuo o evaluaciones puntuales (**Contraloría General de la República, 2006**).

- c) **Reporte De Deficiencias:** as deficiencias que se puedan detectar, son el resultado del proceso de monitoreo que son registradas y llevadas a los encargados con el propósito de tomar las medidas adecuadas para su corrección (**Contraloría General de la República, 2006**).

- d) Seguimiento e implantación de medidas correctivas:** Cuando sean detectados o se informe sobre errores o deficiencias que constituyan oportunidades mejora, la entidad deberá emplear las medidas adecuadas para los objetivos y recursos institucionales, haciendo que se efectúe el seguimiento correspondiente a su implantación y resultados. Así mismo el seguimiento asegura, la adecuada y oportuna implementación de las recomendaciones producto de las observaciones de las acciones de control (**Contraloría General de la República, 2006**).
- e) Autoevaluación:** Se promueve y establece la ejecución periódica de evaluaciones sobre la gestión y el control interno de la entidad, para verificarse el comportamiento institucional e informar las oportunidades de mejora que se han identificado. Así mismo hace referencia a sus órganos y personal, para poder cumplir con recomendaciones encomendadas para autoevaluación, a través de compromisos para el mejoramiento institucional (**Contraloría General de la República, 2006**).
- f) Evaluaciones independientes:** Se realizan evaluaciones a cargo de los órganos de control, que garantiza la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno y también del desarrollo de la gestión institucional, identificando las deficiencias y formulando las recomendaciones oportunas para su mejoramiento (**Contraloría General de la República, 2006**).

2.2.1.4 Control Interno

La Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2006) define qué; “Es un proceso integral, efectuado por la gerencia y personal, así mismo está diseñado para hacer frente a los riesgos y dar una seguridad

razonable en la ejecución de la misión de la entidad, y se alcanzaran los siguientes objetivos”.

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones.
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.

INTOSAI (2006) establece que para la alta dirección es primordial lograr los mejores resultados con economía de esfuerzos y recursos, es decir al menor costo posible. Para ello debe controlarse que sus decisiones se cumplan adecuadamente, en el sentido que las acciones ejecutadas se correspondan con aquéllas, dentro de un esquema básico que permita la iniciativa y contemple las circunstancias vigentes en cada momento. Por consiguiente, siguiendo los lineamientos de INTOSAI, incumbe a la autoridad superior la responsabilidad en cuanto al establecimiento de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica. Ambas definiciones (COSO e INTOSAI) se complementan y conforman una versión amplia del control interno: la primera enfatizando respecto a su carácter de proceso constituido por una cadena de acciones integradas a la gestión, y la segunda atendiendo fundamentalmente a sus objetivos.

Contraloría General de la República (2006) establece que el control interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y dar seguridad razonable que se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar riesgos; asimismo como el sistema integrado por la estructura organizacional y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y

actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes, dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

2.2.1.4.1 Objetivos Del Control Interno

Según **Contraloría General De La República (2006)** establece que los objetivos del control interno se resumen de la siguiente manera:

- ✓ Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- ✓ Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- ✓ Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- ✓ Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

2.2.1.4.2 Principios del Control Interno

Contraloría General de la Republica (2006) describe que el control interno implica la conformación de los siguientes principios:

- **Igualdad:** El sistema de control interno vela que las actividades, esté orientada hacia la estructura de la empresa.
- **Moralidad:** Las operaciones se deben realizar acatando las normas aplicables a la organización, como también a los principios éticos y morales que rige la sociedad.
- **Eficiencia:** Verifica la calidad y oportunidad para la provisión de bienes y servicios a un costo mínimo, con eficacia y una mejor utilización de los recursos disponibles.
- **Celeridad:** El principal debe ser la capacidad de poder dar una respuesta oportuna.
- **Imparcialidad De Costo Ambiental:** Hace referencia a tener la mayor transparencia en las actividades de la organización.

- **Valoración Del Costo Ambiental:** Hace énfasis a la reducción del impacto ambiental negativo, y es un enfoque de suma importancia en la toma de decisiones, así mismo en la conducción de las actividades diarias.

2.2.1.4.3 Importancia del control interno

Chacón (2002) establece que la importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

Gonzales (2014) afirma que es importante que se cuente con un sistema de Control Interno adecuado a diferentes tipos de empresas, permitiendo maximizar la utilización de los recursos, con el propósito de alcanzar una segura gestión administrativa y financiera, mejorando sus niveles de productividad; así mismo ayuda a contar con recursos humanos motivados, comprometidos y dispuestos a brindar al usuario un servicio de calidad.

2.2.2 Teorías de la empresa

Layan (2013) define que el término "empresa" describe una organización estructurada con el propósito preciso de obtener ganancias. La empresa es un conjunto de personas que trabajan de forma coordinada para la producción de productos o servicios que satisfacen las necesidades del consumidor social. Además, las empresas poseen elemento tales como la Creación de riqueza porque ayuda a sus propietarios, a mantener y crear nuevos puestos de trabajo;

El pago de los salario a los trabajadores que les permite la compra de los bienes y servicios que las empresas producen; Además, la participación de las empresas en el grado de desarrollo de los países en los cuales desarrollan su actividad siendo esta actividad cada vez más internacional, ya que permite la ampliación; y por último se ve a la empresa como una realidad económica y social.

En la actualidad las empresas juegan un doble papel, Deciden cual es la mejor forma en la que se debe combinar los factores productivos para obtener el bien o servicio que se producen, buscando siempre aquellas que proporcione un mayor grado de eficiencia. Dirigen los hábitos de consumo de los consumidores ejerciendo influencia sobre ellos mediante la publicidad y las técnicas de mercado (**Layan, 2013**).

2.2.2.1 Teoría de las micro y pequeñas empresas

Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa; Ley N° 28015 (2003) define que la micro y pequeña empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas

2.2.2.1.1 Características de las MYPE

Las MYPE deben reunir las siguientes características concurrentes:

Microempresa: de uno (1) hasta diez (10) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

Pequeña Empresa: de uno (1) hasta cien (100) trabajadores inclusive y ventas anuales hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

El incremento en el monto máximo de ventas anuales señalado para la Pequeña Empresa será determinado por Decreto Supremo refrendado por el Ministro de Economía y Finanzas cada dos (2) años y no será menor a la variación porcentual acumulada del PBI nominal durante el referido período.

Las entidades públicas y privadas promoverán la uniformidad de los criterios de medición a fin de construir una base de datos homogénea que permita dar coherencia al diseño y aplicación de las políticas públicas de promoción y formalización del sector.

2.2.3 Teorías de las empresas en general

Márquez (2015) establece que una empresa es una entidad económica de carácter público o privado que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes y/o servicios para satisfacción de necesidades humanas, y puede buscar o no lucro.

2.2.3.1 Tipos de empresas

A. Según la actividad económica que desarrolla:

Flores (2003) establece que las empresas se dividen por su actividad económica de la siguiente manera

a) Empresas Industriales

Es aquel conjunto de empresas que se dedican a la explotación de recursos, a través de la transformación de la materia prima e insumos, con productos manufacturados, que son elaborados por la combinación de los elementos naturales y químicos, con conformidad de Internacional Uniforme (CIU) de actividades económicas de las Naciones Unidas. **(Flores, 2003).**

b) Empresas Comercializadoras

Hace referencia a aquellas empresas que tienen como actividad la compra de productos terminados, insumos, envases, materia prima y bienes inmuebles, para su venta. **(Flores, 2003).**

c) Empresas De Servicios

Hace referencia al conjunto de aquellas empresas que tienen como actividad la prestación de servicios. **(Flores, 2003).**

B. Según El Tamaño De La Empresa

Flores (2003) establece que las Empresas se clasifican según su tamaño de la siguiente manera:

A) Microempresa

Son Hace referencia a aquellas entidades que poseen menos de 10 trabajadores. Así mismo han sido creadas por personas, que se han visto la necesidad de un empleo, o con el propósito de aumentar sus ingresos o por el hecho de dar a conocer sus habilidades que poseen. **(Flores, 2003).**

B) Pequeña Empresa

Son Hace referencia a aquellas empresas que tienen menos de 50 trabajadores, estas empresas presentan un mayor porcentaje de empleos de un país. Es por ello que están consideradas como una red de seguridad de la sociedad **(Flores, 2003).**

C) Mediana Empresa

Hace referencia a aquellas entidades que tienen un número entre 50 y 250 empleados. Así mismo aseguran el trabajo mediante la mano de obra y cuentan con un efecto socioeconómico, ya que permite la recaudación de la renta y la capacidad productiva. Por otro lado, se reduce las relaciones sociales, entre el empleado y

el empleado, la cual favorece las conexiones laborales, ya que generalmente son unidades familiares. **(Flores, 2003).**

D) Gran Empresa

Hace referencia a aquellas empresas que cuentan con más de 250 trabajadores. Así mismo consiste en ahorros acumulados por la adquisición de grandes cantidades de bienes. Por otro lado, corresponden a las grandes industrias metalúrgicas, distribuidoras. Automovilísticas y generadoras de energía etc. **(Flores, 2003).**

C. Según El Ámbito Geográfico

Según Flores (2003) establece que las empresas se clasifican según su ámbito de la siguiente manera:

a) Empresas Locales

Se refiere a aquellas empresas que operan en una comunidad, pueblo o ciudad.

b) Empresas Provinciales

Refiere aquellas que operan en un ámbito geográfico de una provincia o en un Estado de algún país.

c) Empresas Regionales

Se refiere a aquellas empresas cuyas ventas se involucra a varias provincias o regiones.

d) Empresas Nacionales

Se refiere a aquellas en las cuales sus ventas se realizan en todo el territorio algún un país o nación.

e) Empresas Multinacionales

Esta empresa se extiende a varios países y el destino de los recursos puede ser en cualquier país y es aquella que realiza sus actividades en varios países, pero no efectúa inversiones fuera de fronteras. **(Flores, 2003).**

D. Según La Propiedad

Según **Flores (2003)** establece que las empresas según su ámbito, se clasifican de la siguiente manera:

a) Empresas privadas

Son aquellas sociedades comerciales o industriales en que todas o la mayoría de las acciones u otras formas de participación en el capital pertenecen a particulares y son controladas por éstos, siendo su principal objetivo la obtención de utilidades al competir en el mercado (**Flores, 2003**).

b) Empresas públicas

Son personas jurídicas de derecho público, de propiedad del Estado, con duración indefinida que tienen por finalidad ejecutar las políticas del gobierno de turno que en representación del Estado deben desarrollar y controlar las operaciones y el mantenimiento de las actividades productivas y de servicios considerados estratégicos para preservar la seguridad nacional y seguridad patria (**Flores, 2003**).

c) Empresas mixtas

Son instituciones privadas, constituidas como sociedades anónimas en las cuales el Estado participa como socio de terceros en el capital social y por consiguiente en la dirección y gestión así como en la repartición de las utilidades en función al monto del patrimonio que posee. Forman parte del directorio manteniendo la responsabilidad conjunta en la dirección, conducción y en el logro de los objetivos empresariales (**Flores, 2003**).

E. Según su personería jurídica

Thompson (2006) establece que las empresas se dividen en:

- a) Unipersonal:** El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma

ilimitada con todo su patrimonio ante las personas que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa (**Thompson, 2006**).

- b) **Sociedad Colectiva:** En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa (**Thompson, 2006**).
- c) **Cooperativas:** No cuentan con ánimo de lucro, y son constituidas con el propósito de satisfacer las necesidades e intereses socioeconómicos de los cooperativistas, trabajadores, proveedores y clientes de la empresa (**Thompson, 2006**).
- d) **Comanditarias:** “Estas poseen dos tipos de socios: a) los colectivos con la característica de responsabilidad ilimitada, y los comanditarios que tienen responsabilidad y se limita a la aportación de capital efectuado” (**Thompson, 2006**).
- e) **Sociedad de Responsabilidad Limitada:** “Estas empresas tienen como característica, asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital u patrimonio que aportan a la empresa” (**Thompson, 2006**).
- f) **Sociedad Anónima:** Estas empresas tienen carácter de responsabilidad limitada al capital que aportan, y tienen las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Así mismo estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan (**Thompson, 2006**).

2.2.4 Teoría de las empresas comerciales

Hurtado (2015) establece que las empresas comerciales son aquellas actividades económicas organizadas que se dedican a la compra y venta de

productos que bien pueden ser materias primas o productos terminados; las empresas comerciales cumplen la función de intermediarias entre los productores y los consumidores y no realizan ningún tipo de transformación de materias primas.

Pueden clasificarse en:

- Mayoristas: Venden a gran escala o a grandes rasgos.
- Minoristas (detallistas): Venden al por menor.
- Comisionistas: Venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

Las empresas comerciales compran una mercancía que luego venden normalmente a un precio superior, pero sin haberle efectuado ninguna transformación sustancial. Los productos que compra ya están terminados y en igual forma los venden luego a los consumidores sin variaciones de fondo, excepción hecha quizás de modificaciones menores en los empaques y otras por el estilo

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definiciones De Control Interno

Moya (2003) define que el control interno es un instrumento importante en la administración, ya que, aunque una organización cuente con planes, y una estructura organizacional y una eficiente dirección, la gerencia no podrá verificar cual es la situación real y no existe un mecanismo que informe si los resultados van de acuerdo con los objetivos. Asimismo, que el control interno es la fase del proceso administrativo que tiene como propósito que se lleve a cabo el logro del objetivo de las otras cuatro fases que la componen: Planeación, organización, captación de recursos y administración; y se organizan con el propósito de que todas participen en el logro de la misión y objetivos de la entidad.

Contraloría General de la República (2006), el control interno se entiende como el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de

planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptado por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.

Sánchez (2013) establece que el control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

Gonzales (2002) aduce que el Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno. Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico, el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas, las que mejor convengan a los intereses de la empresa.

2.3.2 Definición de las micro y pequeñas empresas

Según el Art.2 de la ley 28015 **AMPE PERU (2003)** la Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Balbuena (2009) nos dice que, a las Micro y Pequeñas Empresas se las puede definir en 3 tipos:

- **Mype de Acumulación:** Las Mypes de acumulación, tienen la 26 capacidad de generar utilidades para mantener su capital original e invertir en el crecimiento de la empresa, tienen mayor cantidad de activos y se evidencia una mayor capacidad de generación de empleo remunerado.

- **Mype de Subsistencia:** Las Mypes de subsistencia son aquellas unidades económicas sin capacidad de generar utilidades, en detrimento de su capital, dedicándose a actividades que no requieren de transformación substancial de materiales o deben realizar dicha transformación con tecnología rudimentaria.

- **Nuevos Emprendimientos:** Los nuevos emprendimientos se entienden como aquellas iniciativas empresariales concebidas desde un enfoque de oportunidad, es decir como una opción superior de autorrealización y de generación de ingresos.

2.3.3 Definición de Sector Comercio

Se denomina comercio a la actividad socioeconómica consistente en el intercambio de algunos materiales que sean libres en el mercado de compra y venta de bienes y servicios, sea para su uso, para su venta o su transformación. Por actividades comerciales o industriales entendemos tanto intercambio de bienes o de servicios que se efectúan a través de un comerciante o un mercader. (**Wikipedia, s/f**)

Tipos De Comercio

El comercio es una fuente de recursos tanto para el empresario como para el país en el que esté constituido:

- ✓ **El Comercio Mayorista:** Es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador por lo regular no es el consumidor final de la mercancía: la compra con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o a una empresa manufacturera que la emplee como materia prima para su transformación en otra mercancía o producto.

- ✓ **El Comercio Minorista:** Es la actividad de compra-venta de mercancías cuyo comprador es el consumidor final de la mercancía; es decir, quien usa o consume la mercancía. (**Wikipedia, s/f**)

III. METODOLOGIA

3.1 Diseño de la investigación.

El diseño de la investigación es descriptivo-bibliográfico y de caso.

- ✓ **Descriptivo:** Es descriptivo porque solo se limitó a describir las principales características de las variables en estudio.
- ✓ **Bibliográfico:** Porque se tomó de referencia la Literatura.
- ✓ **De caso:** Porque está realizada a una sola empresa.

3.2 Población y Muestra

Dado que la investigación será bibliográfica - documental y de caso, no hay población, tampoco muestra.

3.3 Definición y operacionalización de las variables

No aplica

3.4 Técnicas e Instrumentos

3.4.1 Técnicas

La técnica que se aplicó en la investigación es la de revisión bibliográfica y documental, mediante la recolección de fuentes de información como textos, revistas, tesis e información de internet, como también entrevista.

3.4.2 Instrumentos

En cuanto a los instrumentos que se utilizaron, teniendo en cuenta las fuentes de información documentaria y bibliográfica como tesis, páginas de internet entre otros se tuvo que elaborar fichas Bibliográficas, como instrumento de ubicación y el cuestionario. Al aplicar la técnica de la Recolección de Información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos las cuales permitieron formular, resultados, análisis de resultados y conclusiones.

3.5 Plan de Análisis

Para conseguir los resultados del objetivo 1, se revisó los antecedentes pertinentes, los cuales debidamente analizados servirán para obtener los resultados de dicho objetivo. Así mismo para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la institución del caso, aplicando la técnica de la entrevista. Finalmente, para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se hizo un análisis comparativo de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

3.6 Matriz de consistencia

Titulo	Enunciado del problema	Objetivo General	Objetivos Específicos
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú: Caso empresa FERRETEROS J.J. EIRL. Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J. EIRL de Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J. EIRL de Chimbote, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú, 2017. 2. Describir las características del control interno de la empresa FERRETEROS J.J. EIRL de Chimbote, 2017. 3. Hacer un análisis comparativo de las características de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J. EIRL de Chimbote, 2017.

Fuente: Elaboración propia en base al título de la investigación

3.7 Principios Éticos

La presente investigación se basó en el código de ética del contador público y los siguientes principios éticos: Integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, responsabilidad confidencialidad y comportamiento profesional. Con el propósito de cumplir con las normas establecida por la escuela de contabilidad, así mismo con los reglamentos de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la Investigación.

Referente al desarrollo de investigación se llevó acabo prevaleciendo los valores éticos, como el proceso integral, la organización, la coherencia, lo secuencial y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas, y coadyuvar a desarrollo de la ciencia contable.

Se cumplió así mismo con el principio esencial de todo trabajo de investigación, la cual hace referencia a la originalidad del mismo. La moralidad y la ética profesional hacen imposible al imitar copiar o apropiarse de algún trabajo no realizado por uno mismo. Por este motivo se revisará, y se informará acerca de los estudios los estudios previos a nuestra investigación, haciendo las referencias o citas de acuerdo a las normas establecidas.

IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

4.1 Resultados

- 4.1.1 Respecto al Objetivo Específico 1:** Describir las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

CUADRO 01

CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU, 2017

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Samaniego (2013)	<p>Establece que el control interno juega un papel importante en el manejo de cualquier empresa porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos e implementar las actividades idóneas de acuerdo al tipo de empresa, además es importante porque constantemente y en forma permanente informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.</p>
Fernández (2013)	<p>Determina que las Mypes deben tener implementado un sistema de control interno, ya que las empresas que cuentan con este sistema en el desarrollo de sus actividades productivas y comerciales, pueden utilizar eficientemente y eficazmente sus recursos productivos, así mismo, impide cometer errores, fraudes, entre otros. Sin embargo, se desconoce si efectivamente a nivel empírico y práctico, las micro y pequeñas empresas del Perú tienen implementado o no un sistema de control interno, y, si dicho control interno repercute o no, en la gestión empresarial.</p>

Duda (2011)

Describe que las empresas deben aplicar el control interno como una herramienta de soporte para optimizar su gestión y cumplir con sus metas propuestas. Así mismo es necesario que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organización muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible utilizar métodos y técnicas de control interno, porque es fácil poder cometer acciones que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo.

Taboada (2011)

Afirma que las empresas estuvieron en la línea de la modernidad, intentando mejorar su gestión, preocupados que su organización se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; habiéndose generado nuevas corrientes y orientaciones administrativas, impulsando a las administraciones, a la mejora de los controles internos de las organizaciones, con el propósito que se fortaleciera la confianza de la sociedad, en la fidelidad de la información económica y administrativa, aumentando la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, que avala la calidad y transparencia en la gestión.

Roias(2017)

Determina que, el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para toda organización sea cual fuera su tamaño, porque brinda seguridad, y ayuda a detectar y minimizar posibles riesgos de sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una

mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Gonzales (2014)

Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. Así mismo permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la organización.

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

4.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: Describir las características del control interno de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017.

CUADRO 02

PARA DESCRIBIR LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA FERRETEROS J.J EIRL, SE TOMO COMO REFERENCIAS LOS 5 COMPONENTES DEL INFORME COSO.

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO		
¿La empresa tiene implementado un sistema de Control Interno?		X
Ambiente de Control		
¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?		X
¿Promueve la observancia del Código de Ética?	X	
Evaluación de Riesgo		
¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?		X
¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X
¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?	X	
Actividad de control		
¿Cuentan con un procedimiento de control que les permita saber su costo y beneficio de cualquier acción a realizar?	X	
¿Cada procedimiento que realiza la empresa cuenta con un encargado especializado del área?		X
¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse?	X	
Información y Comunicación		

<p>¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?</p>	X
<p>¿Las deficiencias que se encuentran son comunicadas en el momento oportuno para toma de decisiones?</p>	X
<p>¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?</p>	X
<p>Supervisión o Monitoreo</p>	
<p>¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?</p>	X
<p>¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?</p>	X
<p>¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?</p>	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerente general de la empresa FERRETEROS J.J EIRL

4.1.3 Respecto al Objetivo Específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017

CUADRO 03

ANALISIS COMPARATIVO DE LAS CARACTERISTICAS DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU Y DE LA EMPRESA FERRETEROS J.J EIRL, CHIMBOTE, 2017

Elementos de Comparación	Resultado respecto al objetivo específico 1	Resultado respecto al objetivo específico 2	Resultados
AMBIENTE DE CONTROL	Las empresas estuvieron en la línea de la modernidad, intentando mejorar su gestión, preocupados que su organización se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; impulsando a las administraciones, a la mejora de los controles internos, con el propósito que se fortaleciera la confianza de la sociedad, en la fidelidad de la información económica y administrativa, aumentando la	La empresa comercial Representaciones FERRETEROS J.J EIRL, no cuenta con un sistema de control interno, así mismo no cuenta con una estructura organizacional, que le permitirá alcanzar sus objetivos. Sin embargo la empresa FERRETEROS J.J EIRL si realiza actividades que fomenta la integración de su personal, en la cual favorece el clima laboral, como también promueve la observancia en el	Si coincide

	<p>profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, que avala la calidad y transparencia en la gestión. (Taboada 2011)</p>	<p>código de Ética de sus trabajadores.</p>	
<p>EVALUACIÓN DE RIESGO</p>	<p>Determina que, el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia, porque brinda seguridad, y ayuda a detectar y minimizar posibles riesgos de sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE). (Rojas, 2017)</p>	<p>La empresa FERRETEROS J.J EIRL si considera que este componente, es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en sus operaciones, en la cual permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa.</p> <p>Sin embargo, no promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos financieros ,y tampoco considera la opción de fraude en sus procesos,</p>	<p>Si coincide</p>

		puesto que es una empresa familiar.	
ACTIVIDADES DE CONTROL	<p>Afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. Así mismo permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la organización. (Gonzales, 2014)</p>	<p>La empresa FERRETEROS J.J EIRL si cuenta con un control para identificar sus beneficios y costos de su actividad a realizar, para poder conocer su rentabilidad. Sin embargo, la empresa no cuenta con un profesional especializado, para poder llevar un control en las diferentes áreas. Pero si cuentan con un familiar encargado, de la supervisión de cada actividad y procesos que se realicen.</p>	Si coincide

<p style="text-align: center;">INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</p>	<p>Determina que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organización muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible utilizar métodos y técnicas de control interno, porque es fácil poder cometer acciones que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo. (Duda, 2011)</p>	<p>La empresa FERRETEROS J.J EIRL no cuenta con medios de comunicación e Información, y Comunicación. Sin embargo, realizan una exhaustiva revisión de sus procesos, conociendo de manera oportuna, las deficiencias que puedan tener, obteniendo resultados, para la toma de decisiones, que no impidan el logro de sus objetivos.</p>	<p style="text-align: center;">Si coincide</p>
	<p>Establece que el control interno juega un papel importante, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos, además es importante porque constantemente</p>	<p>La empresa FERRETEROS J.J EIRL no evalúa que los componentes del control interno, estén presentes o funcionan adecuadamente en su empresa, ya que</p>	<p style="text-align: center;">Si coinciden.</p>

SUPERVISIÓN O MONITOREO	se informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. (Samaniego, 2013)	desconocen de este sistema. Pero, sin embargo, realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, y evalúa periódicamente al personal, para establecer si cumplen con el código de conducta de la entidad y si desempeñan sus funciones correctamente.	
--------------------------------	---	--	--

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

4.2 Análisis de Resultados

4.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Gonzales (2014), Fernández (2013), Duda (2011) & Samaniego (2013) determinan que las MYPES del sector comercio deben tener implementado un sistema de control interno, ya que les permite trabajar con eficiencia, eficacia, economía en sus recursos productivos, logrando alcanzar un 100% de sus objetivos y metas programadas, así mismo logrando minimizar riesgos y errores o irregularidades, alcanzando la fidelidad de la información económica y administrativa de las organizaciones. Estos resultados coinciden con los antecedentes internacionales, de **Morelo & Martínez (2002)** que establece que el control interno en las mypes, permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables.

Taboada (2011) afirma que las Mypes evolucionaron gracias a la modernización, y optaron por implementar un sistema de control interno que les permitiera, adoptar una serie de procedimientos, que garantiza una gestión correcta, eficiente y segura, con el propósito que se fortaleciera la confianza de la sociedad, aumentando la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos. Estos resultados concuerdan con mis bases teóricas; de **Chacón (2002)** que establece que tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, ha incrementado en los últimos años, y esto se debe a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial sé si ejecuta en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado.

4.2.2 Respetto al Objetivo Específico 2:

Respetto al componente ambiente de control

De las preguntas relacionadas con el componente Ambiente de Control se determinó que la empresa comercial FERRETEROS J.J EIRL, no cuenta con un sistema de control interno, así mismo no cuenta con una estructura organizacional, que le permitirá alcanzar sus objetivos. Sin embargo, la empresa FERRETEROS J.J EIRL si realiza actividades que fomenta la integración de su personal, en la cual favorece el clima laboral, como también promueve la observancia en el código de Ética de sus trabajadores.

Así mismo, **Taboada (2011)** establece que las empresas estuvieron en la línea de la modernidad, intentando mejorar su gestión, preocupados que su organización se lleve a cabo con economía, eficiencia, eficacia y transparencia; impulsando a las administraciones, a la mejora de los controles internos, con el propósito que se fortaleciera la confianza de la sociedad, en la fidelidad de la información económica y administrativa, aumentando la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos de la misma, que avala la calidad y transparencia en la gestión.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

De las preguntas relacionadas con el componente evaluación de riesgos la empresa comercial FERRETEROS J.J EIRL, EIRL si considera que este componente, es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en sus operaciones, en la cual permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa. Sin embargo, no promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos financieros, y tampoco considera la opción de fraude en sus procesos, puesto que es una empresa familiar. Así mismo, **Rojas (2017)** determina que, el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia, porque brinda seguridad, y ayuda a detectar y minimizar posibles riesgos de sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa (MYPE).

Respecto al componente actividades de control

De las preguntas relacionadas con el componente actividades de control se determinó que la empresa FERRETEROS J.J, si cuenta con un control para identificar sus beneficios y costos de su actividad a realizar, para poder conocer su rentabilidad. Sin embargo, la empresa no cuenta con un profesional especializado, para poder llevar un control en las diferentes áreas. Pero si cuentan con un familiar encargado, de la supervisión de cada actividad y procesos que se realicen.

Así mismo, **Gonzales (2014)** afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, logrando en muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. Así mismo permite minimizar riesgos y errores o irregularidades en un 80% de forma oportuna contando con un adecuado y eficiente control para la toma de decisiones en la organización.

Respecto al componente información y comunicación

De las preguntas relacionadas con el componente Información y Comunicación se determinó que la empresa FERRETEROS J.J EIRL no cuenta con medios de comunicación e Información, y Comunicación. Sin embargo, realizan una exhaustiva revisión de sus procesos, conociendo de manera oportuna, las deficiencias que puedan tener, obteniendo resultados, para la toma de decisiones, que no impidan el logro de sus objetivos.

Por otro lado el autor **Duda (2011)**, determina que las MYPES apliquen el control interno donde les sea posible pues su estructura como organización muchas veces no lo permite, sobretodo en aquella que son muy pequeñas, pero en aquellas que son medianas y que tiene volúmenes de movimientos económicos, contables y financieros; si es posible utilizar métodos y técnicas de control interno, porque es fácil poder cometer acciones que vayan en perjuicio de la empresa, sin que sean detectados a tiempo.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las preguntas relacionadas con el componente supervisión y monitoreo, la empresa FERRETEROS J.J EIRL no evalúa que los componentes del control interno, estén presentes o funcionan adecuadamente en su empresa, ya que desconocen de este sistema. Pero, sin embargo, realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, y evalúa periódicamente al personal, para establecer si cumplen con el código de conducta de la entidad y si desempeñan sus funciones correctamente. Así mismo, el autor **Samaniego (2013)**, establece que el control interno juega un papel importante, porque a través de este sistema nos permite evaluar los riesgos, además es importante porque constantemente se informa y comunica a los ejecutivos y trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, consideramos que una de las fases elementales y principales es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa.

4.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2), ambos resultados si coinciden, debido que el autor **Taboada (2011)** describe que las empresas intentan mejorar su gestión, impulsando, a la mejora de los controles internos, con el propósito de fortalecer la confianza de la sociedad, en la fidelidad de la información económica y administrativa, aumentando la profesionalidad y ética de los trabajadores y directivos, que avala la calidad y transparencia en la gestión. Y la empresa FERRETEROS J.J EIRL, no cuenta con un sistema de control interno, tampoco cuenta con una estructura organizacional, Pero, sin embargo, la empresa si realiza actividades que fomenta la integración de su personal, en la cual favorece su clima laboral, como también promueve la observancia en el código de Ética de sus trabajadores.

Respecto al componente evaluación de Riesgo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos coinciden, ya que **Rojas (2017)**, establece que el Control Interno es un instrumento de suma importancia, porque brinda seguridad, y ayuda a detectar y minimizar posibles riesgos de los recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones. Y la empresa FERRETEROS J.J EIRL, si considera que este componente, es fundamental para promover la efectividad y eficiencia en sus operaciones, en la cual permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) ambos coinciden, ya que el autor **Gonzales (2014)** afirma que el control interno permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia, economía y productividad en las empresas, logrando en

muchos casos alcanzar en 100% sus objetivos y metas programadas. Y la empresa FERRETEROS J.J EIRL si cuenta con un control para identificar sus beneficios y costos de su actividad a realizar, para poder conocer su rentabilidad.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados hallados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) referente a la calidad y suficiencia de la información, ambos si coinciden, ya que Duda (2011), establece que las Mypes deben aplicar el control interno donde les sea posible pues su estructura como organización muchas veces no lo permite. Y la empresa FERRETEROS J.J EIRL, no cuenta con medios Información, y Comunicación, en cada área para una mejor gestión. Sin embargo, realizan una exhaustiva revisión de sus procesos, conociendo de manera oportuna, las deficiencias que puedan tener, obteniendo resultados, para la toma de decisiones, que no impidan el logro de sus objetivos.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y en el caso de investigación (resultados del objetivo específico 2) si coinciden, según el autor Samaniego (2013) establece que el control interno es importante porque nos permite evaluar los riesgos, así mismo es importante porque constantemente se informa y comunica a los trabajadores de la empresa de los resultados de la marcha, se considera que una de las fases elementales y principales, es la supervisión y seguimiento que se deben realizar de las actividades realizadas por la empresa. Y la empresa FERRETEROS J.J EIRL, realiza un seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento, y evalúa periódicamente al personal, para establecer si cumplen con el código de conducta de la entidad y si desempeñan sus funciones correctamente.

V. CONCLUSIONES

Con la finalidad de dar cumplimiento a objetivo principal de la investigación sobre, Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote 2017.

5.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Según los autores pertinentes revisados las principales características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son:

El control interno permite a las micro y pequeñas empresas trabajar con eficiencia, eficacia, economía en sus recursos productivos, logrando alcanzar un 100% de sus objetivos y metas programadas, así mismo logra minimizar riesgos, errores o irregularidades, logrando alcanzar la fidelidad de la información económica y administrativa de las organizaciones

Por otro lado, la mayoría de los autores establecen que las micro y pequeñas empresas no cuentan con un sistema de control implementado, y esto se debe a que su estructura organizacional muchas veces no lo permite, ignorando así su importancia de este sistema de control para el desarrollo en sus operaciones.

5.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa FERRETEROS J.J EIRL, se concluye que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, Pero sin embargo hace uso de algunos componentes para evaluar sus actividades; Por ejemplo: La empresa fomenta la integración de su personal, que favorece el clima laboral, tiene un control para identificar sus costos y beneficios de sus actividades, para poder conocer su rentabilidad, así mismo realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento y evalúa periódicamente al personal, para determinar si desempeñan sus actividades correctamente.

5.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Al realizar el cuadro comparativo entre la bibliografía aplicada en los antecedentes, y la entrevista realizada al gerente de la empresa FERRETEROS J.J E.I.R. L se ha podido concluir, que las micro y pequeñas empresas del Perú y la del caso no cuentan con un sistema de control interno adecuado, que les va a permite utilizar eficientemente sus recursos productos, y esto se debe a que su estructura organizacional muchas veces no lo permite, y no se cuenta con gente profesional que sepa cómo llevarse un adecuado Control Interno. Pero sin embargo la empresa FERRETEROS JJ, EIRL, hace uso de algunos componentes, por considerarlas convenientes para poder llevar un control y evaluar sus actividades dentro de la empresa.

5.4 Conclusión General

Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para las Micro y pequeñas empresas, ya que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos en sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal, como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa. Por otro lado, el control interno en la empresa FERRETEROS J.J EIRL, es deficiente ya que no se cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimiento etc.

Finalmente, debido a que las mayorías de este tipo de empresas no cuenta un sistema de control interno, por desconocimiento de su aplicación, es recomendable difundir y dar a conocer la importancia del control interno, y lo mucho que contribuirá para desarrollo de sus actividades, ayudándoles a tener mayor rentabilidad, y así mismo ayudar con el desarrollo del país.

VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

6.1 Referencias Bibliográficas

Belaunde, G. (2012). Herramientas para reforzar el Control Interno. Recuperado de:

<http://blogs.gestion.pe/riesgosfinancieros/2012/05/herramientas-para-reforzar-el.html>

Crisólogo, M. (2013). Control Interno en la gestión de los gobiernos Locales del Callejón de Huaylas _Áncash (Tesis para optar el grado académico de maestría en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial, Universidad San Martín de Porres). Recuperado de:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

Contraloría General de la República (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Lima. Editora Perú

Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (2006)

Chacón, W. (2002). El control Interno. Recuperado de:

<http://www.monografias.com/trabajos10/coni/coni.shtml>

Dcaux, F. (2013). Pequeñas empresas en Uruguay- Conceptos básicos sobre riesgo y Control Interno a tener en cuenta para obtener razonable seguridad en el logro de los objetivos. (Trabajo Monográfico para obtener el título de Contador Público). Recuperado de:

<https://www.colibri.udelar.edu.uy/bitstream/123456789/697/1/M-CD4534.pdf>

- Enríquez, X. (2014).** Control Interno. Slideshare. Recuperado de:
<http://es.slideshare.net/xi38enr683/unidad-tres-ok>
- Fernández, S. (2015).** El Control Interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú, Chimbote, 2013. Recuperado de:
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/247/203>
- Flores, A. (2003).** Metodología para la gestión para la micro, pequeñas y medianas empresas en Lima Metropolitana. Tesis doctoral. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima-Perú.
- Flores, G. (2014).** Modelo empresarial Clústers en negocios internacionales del sector exportador MYPES de confecciones textiles de Gamarra, Lima 2005 – 2012. (Tesis Para optar el Grado Académico de Doctor en Ciencias Administrativas, Universidad Nacional Mayor De San Marcos). Recuperado de:
http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/cybertesis/3865/1/Flories_cg.pdf
- García, S & Simone, R. (2008).** El Control Interno como proceso clave para el logro de los objetivos de la empresa. Recuperado de:
<http://www.ele-ve.com.ar/El-Control-Interno-como-proceso-clave-para-el-logro-de-los-objetivos-de-la-empresa.html>
- Hernández, D. (S/f).** Sistema de Control Interno: Instrumento para la efectividad de las Municipalidades. Recuperado de:
<http://www.monografias.com/trabajos85/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades/control-interno-instrumento-efectividad-municipalidades3.shtml>

- Hurtado, J. (2013).** El control Interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa Curtiduría Orión S.AC., en la ciudad de Trujillo, año 2012. (Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de:
http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/123456789/765/hurtado_ericka.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Joya, R. (2012).** Una normativa de Control Interno para las pymes ¿Cómo elaborarla? Recuperado de:
<http://www.ccpm.org.mx/veritas/diciembre2012/Control%20interno%20para%20Pymes.pdf>
- Landers, J. (s/f).** ¿Qué es una empresa privada? Recuperado de:
http://www.ehowenespanol.com/empresa-privada-sobre_443761/
- León, M. (2008).** *Auditoria interna.* Recuperado:
<http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>
- Ley Nro. 28015. (2003).** Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa. Recuperado de:
<http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>
- Ley 30056. (2013).** Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Recuperado de:
http://www.proinversion.gob.pe/RepositorioAPS/0/0/arc/ML_GRAL_INVERSION_LEY_30056/Ley%20N%2030056.pdf

Lobos, I. (2010). Marco integrado de Control Interno latinoamericano. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/marco-integrado-control-interno-latinoamericano/>

Martínez, L. (2010). La importancia del Control Interno. (Para obtener el Título de licenciado en contaduría, Universidad Veracruzana). Recuperado de: <http://cdigital.uv.mx/bitstream/123456789/28047/1/LuciaMateoMtz.pdf>

Márquez, C. (2015). Empresa. Recuperado de: <https://prezi.com/au5n5uj2gbyb/empresa/>

Meléndez, J. (2009). Control Interno. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote. Recuperado de: [file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20\(4\).pd](file:///C:/Users/RuthKarla/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(4).pd)

Morelo, E & Martínez, E. (s/f). Diseño de un Sistema de Control Interno en Fundación Caminos. (Monografía de grado para optar el Título de Especialista Revisoría Fiscal, Universidad De Cartagena). Recuperado de: [http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/324/1/MONOGRAFIA%20ESTHER%20Y%20ERNESTO%20PARA%20CD%20\(1\).pdf](http://190.25.234.130:8080/jspui/bitstream/11227/324/1/MONOGRAFIA%20ESTHER%20Y%20ERNESTO%20PARA%20CD%20(1).pdf)

Moya, N. (2013). El desarrollo organizacional y el trabajo en equipo del ilustre municipio de Latacunga. (Trabajo de Investigación previo a la obtención del Título de Ingeniera de Empresas, Universidad Técnica de Ambato). Recuperado de: <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/6086/1/106%20o.e..pdf>

Oliver, E. (2011). La Gestión Financiera, los mecanismos de Control Interno, los tributos y su impacto en los Resultados de gestión en las Entidades del Perú. (Proyecto de Línea de Investigación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/archivos/03/03012/documentos/repositorio/2012/01/03/162855/16285520140702070422.pdf>

Pérez, B. (2011). La importancia del control interno para el mundo empresarial. Monografías.com. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos82/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial/importancia-del-control-interno-mundo-empresarial.shtml>

Ramón, J. (2011). El auditor interno y su rol ante el fraude y la corrupción. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado de: <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/articulo/viewFile/6499/5724>

Rojas, W. (2007). “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. (Tesis de Maestría, Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica). Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/62542590/disenio-de-un-sistema-de-control-interno#scribd>

Romero, L. (2012). Control interno y sus 5 componentes según COSO. Recuperado: <http://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Rojas, W. (2007). Diseño de un Sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público y Auditor). Universidad de San

Carlos de Guatemala. Facultad de Ciencias Económicas.
Guatemala. México. Disponible en:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

Robles, M. (2019). Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso De La Empresa Dakani E.I.R.L. - Chimbote, 2018. Recuperado de:
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9509/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ROBLES_DE_LA_CRUZ_MONICA_PAHOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Samaniego. (2013). Incidencias del Control Interno en la Optimización de la Gestión de las Micro Empresas en el Distrito de Chaclacayo – Lima (Tesis de Pregrado – Tesis para Optar el Grado de Maestro en Auditoría y Control Empresarial). Recuperado de:
http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/6453/samaniego_cm.pdf

Taboada, V. (s/f). El sistema de control interno y su importancia en la administración Pública. Recuperado de:
<http://www.unjbg.edu.pe/transparenciainst/pdf/cursocontrol.pdf>

Thompson, I. (2006). Definición de Empresa. Recuperado de:
<http://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html#notas>

Vargas, D & Ramírez, R. (2014). El sistema de control interno y la gestión comercial en la ferretería comercial Estrella S.R.L. (Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antenor Orrego). Recuperado de:
<http://docplayer.es/7138782-Universidad-privada-antenor->

orrego-facultad-de-ciencias-economicas-escuela-academico-profesional-de-contabilidad.html

Wikipedia. (S/F). Comercio. Recuperado de:
https://es.wikipedia.org/wiki/Comercio#Tipos_de_comercios

Zavaleta, C. (2013). Influencia de la implementación de un sistema de control interno en el área de almacén de las empresas comerciales del Perú 2013. (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de:
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027>
[832](#)

6.2 ANEXOS

6.2.1 Anexo 01: Modelo De Fichas Bibliográficas.

Título:	Control interno		
Subtítulo:			
Autores:	Juan Meléndez Torres	Lenguaje:	
Publicación:	Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, 2009.	ISBN:	
Edición:		Tipo de material:	LIBRO
Temas:	1: CONTROL INTERNO - PERÚ		
Descripción:	303 p.; ; 29 cm.; Guía didáctica: Control interno		
Uri:			
Contenido formateado:	1. Generalidades 2. Auditoría interna 3. Control interno 4. Elementos estructurales y/componentes del control interno. según informe coso 5. Elementos fundamentales del sistema de control interno 6. La auditoría y el control interno 7. Evaluación del sistema de control interno 8. Responsabilidad y ética del contador público	PORTADA	

AUTOR	
MARTINELLI, María Teresa	
Apellido(s), Nombre(s)	
TÍTULO Y SUBTÍTULO	
Manual para descripción bibliográfica	
EDICIÓN	
2.ª edición	(a partir de la 2.ª)
LUGAR DE EDICIÓN	
San José, Costa Rica	
EDITORIAL	
FCE, Fondo de Cultura Económica	
AÑO DE EDICIÓN	NÚM. DE PÁGINAS
1979	188
SERIE O COLECCIÓN Y NÚMERO	
Documentación e Información	
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA	
MAR.875 DS	

FICHA N° 2	ELABORA Isabel cristina serna Mariaca
AUTOR	CAROSIO, Alba
TITULO	El consumo en la encrucijada ética
DATOS EDITORIALES	Utopía y Praxis Latinoamericana; 2008, Vol. 13 Issue 41, p13-45, 33p
TIPO DE PUBLICACIÓN	Artículo
UBICACIÓN	http://web.ebscohost.com/ehost/detail?vid=21&hid=9&sid=98e57940-ec5f44f79da3d5efef609a26%40sessionmgr11&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1laG9zdC1saXZl#db=zbh&AN=33982985
PALABRAS CLAVES	Ética consumismo Consumo cultura del consumo
CONTENIDO:	El estudio se orienta a la reflexión ética sobre el consumo contemporáneo, partiendo de la constatación de los peligros y consecuencias de la actual vía civilizatoria. Es evidente que la minoría de habitantes de los países industrializados utiliza los recursos planetarios en niveles tales, que ponen en peligro las condiciones que hacen posible la vida. Y no es posible que esos niveles de abundancia material se puedan extender a toda la población mundial.
OBSERVACIONES	Concientización frente el consumismo

Ficha bibliográfica: libro

CÓDIGO: R 803 M26	
AUTOR/ES: MARCHESE, Angelo y FORRADELLAS, Joaquín.	
NOMBRE DEL TRADUCTOR: FORRADELLAS, Joaquín.	
TÍTULO: Diccionario de retórica, crítica y terminología literaria. SUBTÍTULO:	
EDITORIAL: ARIEL CIUDAD: Barcelona N DE EDICIÓN: 7 ^a	AÑO: 2000 N DE PÁGINAS: 446
UBICACIÓN: Biblioteca de la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo.	

anverso

1

6.2.2 Anexo 02: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba Usted mi cordial saludo:

Agradezco su participación aportando datos respondiendo a las preguntas del presente cuestionario que consta de 21 interrogantes, mediante el cual me permitirá realizar mi investigación y luego formular mí Informe de Investigación cuyo título es caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas sector comercio privadas del Perú: caso empresa FERRETEROS J.J EIRL , Chimbote, 2019.

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

Nombre del Propietario de la empresa:
_____ Fecha: ____/____/____

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

DATOS DE LA EMPRESA

1. ¿cuál es la antigüedad de su empresa?

Un año () Tres años () Cinco años () Más de cinco años ()

2. ¿Cuántos trabajadores tiene su empresa?

1 () 2 a 4 () 4 a 10 () Más de 10 ()

3. ¿Cuál es el objetivo de su empresa?

Obtener más ganancias () Dar empleo a la familia ()

Dar empleo a la comunidad ()

4. ¿Su empresa lleva Contabilidad?

Si ()

No ()

5. Tiene asesoramiento profesional de un:

- Contador ()

- Administrador ()

- Economista ()

- Otro profesional ()

- Ninguno ()

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

➤ Ambiente de Control

6. ¿La empresa tiene implementado un sistema de control interno?

Si ()

No ()

7. ¿Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?

Si ()

No ()

8. ¿La alta dirección ha definido la misión y visión de la empresa?

Si ()

No ()

9. ¿Promueve la observancia del Código de Ética?

SI ()

No ()

➤ Evaluación de Riesgo

10. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los procesos?

Si ()

No ()

11. ¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?

Si () No ()

12. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en cada área de la empresa?

Si () No ()

➤ **Actividad de control**

13. ¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?

Si () No ()

14. ¿Conoce sus responsabilidades con respecto a las rendiciones de cuenta?

Si () No ()

15. ¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?

Si () No ()

➤ **Información y Comunicación**

16. ¿La entidad cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación?

Si () No ()

17. ¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?

Si () No ()

18. ¿La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad?

Si () No ()

➤ **Supervisión o Monitoreo**

19. ¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?

Si ()

No ()

20. ¿La entidad realiza seguimiento continuo a sus planes de mejoramiento utilizando la información como medio de retroalimentación?

Si ()

No ()

21. ¿Se evalúa periódicamente al personal, para establecer si entiende y cumple con el código de conducta de la entidad y desempeña regularmente actividades críticas de control?

Si ()

No ()

6.2.3. Anexo 03: Cronograma

ACTIVIDADES	FECHA	
	INICIO	TERMINO
Elaboración de proyecto de tesis.	02/09/2015	18/12/2015
Recolección de información determinando los resultados.	01/04/2015	31/07/2016
Elaboración del borrador del informe de tesis	01/09/2016	18/12/2016
Preparación del informe de tesis y pre-banca	01/04/2017	18/12/2017

6.2.4 Anexo 04: Presupuesto

BIENES

DETALLE	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80gr.	1	½ millar	13.00	13.00
Resaltador	2	Unidad	2.50	5.00
Dispositivo USB	1	Unidad	20.00	20.00
TOTAL				38.00

SERVICIOS

DETALLE	CANT.	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Impresiones	80	Unidad	0.50	40.00
Fotocopiado	80	Unidad	0.05	4.00
Empastado	4	Unidad	2.50	10.00
Movilidad	90	Unidad	1.30	117.00
TOTAL				171

Resumen de Presupuesto

RUBRO	IMPORTE
Bienes	38.00
Servicios	171.00
Total S/.	209.00