



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 EMPRESA  
FERRETERÍA JAIMITO – NUEVO CHIMBOTE, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL  
GRADO ACADÉMICO DE BACHILLER EN  
CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS**

**AUTOR**

**ESPINOZA GALLARDO, DIANA CAROLINA**

**ORCID: 0000-0003-3014-944X ASESOR**

**QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR**

**ORCID: 0000-0002-2286-4606**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2019**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **Autor**

Espinoza Gallardo, Diana Carolina

ORCID: 0000-0003-3014-944X

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

### **Asesor**

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

### **Jurado**

Mgtr. Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Mgtr. Ortíz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

## **FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

Mgtr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

Mgtr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

Miembro

Mgtr. Ortiz González, Luis

Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

**A Dios**, por ser mi principal fuente de apoyo inagotable de mis fortalezas en este camino de vida personal, profesional y familiar.

**A mi madre**, Manuela Gallardo por haberme dado la vida y brindarme su apoyo y amor puro e incondicional.

## **DEDICATORIA**

**A Dios**, por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis metas, además de su infinita bondad y afecto.

### **A mi madre:**

Manuela Gallardo quien con su amor, paciencia y esfuerzo me ha permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque Dios está conmigo siempre.

## 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: Caso Empresa Ferretería Jaimito – Nuevo Chimbote, 2017. De igual manera en la investigación se utilizó la metodología, descriptivo – no experimental – análisis de caso. La empresa se encuentra inmerso en el sector comercio, cuya principal actividad es la venta de materiales de construcción. El análisis nos permitió llegar al siguiente resultado: La empresa, caso de estudio no tiene elaborado su manual de procedimientos de control interno; de manera que, ejecuta sus controles de manera empírica. Se llegó a la siguiente conclusión general: Según los resultados y análisis de resultados que se ha realizado, se llegó a la conclusión que la empresa Ferretería Jaimito, no está llevando a cabo un Sistema de Control Interno. Sin embargo, la empresa está haciendo uso de algunos de los cinco componentes del control interno, más no de todos, todo ello es realizado de forma empírica. Mi aporte a brindar sería; que, yo como un profesional contable, sugeriría al Gerente que de acuerdo a su capital que cuenta, y a su organización, debería de implementar o adaptar un Sistema de Control Interno, para así poder prevenir, deficiencias, actos de irregularidad, y de repente hasta actos de corrupción.

**Palabras Clave:** Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, Sector Comercio.

## **Abstract**

The main objective of this research work was to: Describe the characteristics of the Internal Control of Micro and Small Enterprises in the Peruvian Trade Sector: Case of the Jaimito Hardware Company - Nuevo Chimbote, 2017. Likewise, in the research the methodology was used, descriptive - non-experimental - case analysis. The company is immersed in the commerce sector, whose main activity is the sale of construction materials. The analysis allowed us to reach the following result: The company, case study has not prepared its manual of internal control procedures; so that, it executes its controls empirically. The following general conclusion was reached: According to the results and analysis of results that have been carried out, it was concluded that the company Ferretería Jaimito is not carrying out an Internal Control System. However, the company is making use of some of the five components of internal control, but not all, all this is done empirically. My contribution to provide would be; that, as an accounting professional, I would suggest to the Manager that according to his capital account, and to his organization, he should implement or adapt an Internal Control System, in order to prevent deficiencies, acts of irregularity, and suddenly up acts of corruption.

**Keywords:** Internal Control, Micro and Small Businesses, Trade Sector.

## Índice

AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
I. Introducción.....	11
II. Revisión de literatura.....	13
2.1. Antecedentes .....	13
2.1.1 Internacionales.....	13
2.1.2 Nacionales. ....	14
2.1.3 Regionales. ....	16
2.1.4 Locales.....	17
2.2. Bases teóricas .....	19
2.2.1 Teorías del control interno.....	19
2.2.2 Componentes del control interno.....	20
2.2.3 Principios del control interno. ....	23
2.2.4 Teorías de las empresas comerciales. ....	28
2.2.5 Importancia del control interno. ....	28
2.2.6 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE). ....	29
2.2.7 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE). ....	29
2.2.8 Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el Perú. ....	30
2.3. Marco Conceptual .....	30
2.3.1 Control interno. ....	30
2.3.2 Micro y pequeña empresa (MYPE). ....	32
III. Hipótesis .....	32
IV. Metodología.....	33
4.1. Diseño de la investigación .....	33
4.2. Población y muestra .....	33
4.2.1 Población. ....	33
4.2.2 Muestra. ....	33
4.3. Definición y operacionalización de las variables.....	33
4.4. Técnicas e instrucciones de recolección de datos .....	33

4.4.1 Técnicas.....	33
4.4.2 Instrumentos.....	33
4.5. Plan de Análisis.....	34
4.6. Matriz de consistencia.....	34
4.7. Principios éticos .....	34
4.7.1 Protección a las personas.....	34
4.7.2 Beneficencia y no maleficencia.....	35
4.7.3 Justicia.....	35
4.7.4 Integridad científica.....	35
4.7.5 Consentimiento informado y expreso.....	36
V. Resultados.....	36
5.1. Resultados .....	36
5.1.1 Respecto al objetivo específico uno.....	36
5.1.2 Respecto al objetivo específico dos.....	39
5.1.3 Respecto al objetivo específico tres.....	42
5.2. Análisis de resultados.....	46
5.2.1 Respecto al objetivo específico uno.....	46
5.2.2 Respecto al objetivo específico dos.....	47
5.2.3 Respecto al objetivo específico tres.....	47
VI. Conclusiones.....	49
6.1. Conclusiones respecto al objetivo específico uno.....	49
6.2. Conclusión respecto al objetivo específico dos .....	49
6.3. Conclusión respecto al objetivo tres .....	50
6.4. Conclusión general.....	51
VII. Aspectos complementarios.....	51
7.1. Referencias Bibliográficas .....	51
7.2. Anexos.....	56
7.2.1 Cronograma.....	56
7.2.2 Matriz de consistencia.....	57
7.2.3 Cuestionario.....	58
7.2.4 Consentimiento Informado para participantes de Investigación.....	62

## Índice de cuadros

CUADRO 1 – Resultados .....	36
CUADRO 2 – Resultado de caso de Estudio .....	39
CUADRO 3 – Análisis Comparativo .....	42

## I. Introducción

En el Perú las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE), son actividades económicas, dedicadas a realizar negocios en los diferentes sectores, está conformada por 2 430 812, empresas activas en todo el país, cifra mayor en 7,6% al compararlo con similar periodo del año anterior, que representan el 99.1% del total de empresas registradas y formalizadas (Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI, 2018). Según la estructura del mercado laboral, las MYPE emplean el 32,5% de la PEA y contribuyen a generar el 24% del PBI. Dirección de Investigación Socio Económico Laboral. (DISEL, 2017)

A nivel de Latinoamérica, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2018) afirma que las Micro, Pequeñas y Medianas empresas, tienen un peso importante en el proceso productivo del 99% de las empresas formales latinoamericanas son mipymes y en el empleo el 61% del empleo formal es generado por empresas de este tamaño.

La importancia del control interno es primordial para las empresas MYPE, por lo tanto, se enuncia el siguiente problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017? Para dar respuesta al problema se ha planeado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017. Dado aquello para poder cumplir con el objetivo general se han planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017.

Cabe resaltar que la Empresa FERRETERÍA JAIMITO, es una empresa Natural, con Número de RUC: 10328062360, siendo el Gerente General de dicha empresa, el Sr. Jaime Enrique Lara Marchena.

Finalmente se justifica la presente investigación, ya que a través de su desarrollo permitirá conocer de manera concreta y precisa las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales del Perú, también porque la necesidad de implementar de un Sistema de Control Interno es de vital importancia para las empresas MYPE, ya que se identifican los riesgos, fraudes, comunicación, supervisión e información que estén afectados a la empresa ya sea a corto o largo plazo.

## II. Revisión de literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En la presente investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Benítez (2014) en su tesis titulada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la FERRETERÍA MY FRIEND, Ibarra – Ecuador, 2014*. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable - financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, de igual manera utilizó la siguiente metodología, documental, llegó la siguiente conclusión:

- Durante el desarrollo del proyecto encontramos dentro de la ferretería la ausencia de un área de control de procedimientos para el área administrativa, contable y financiera, cuyo efecto se ve reflejado en el manejo interno de la institución y la atención al cliente. Los procesos se los maneja de forma empírica sin que exista un manual de procedimientos administrativos y financieros en la ferretería “My Friend”, ya que evalúa la gestión normativa, administrativa, operativa y financiera dentro de la misma, que permita detectar debilidades en tomo a la comercialización de sus productos al cliente.

Idrovo & Saldaña (2014) en su tesis titulada: *Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la FERRETERÍA CACIA para el año 2014*, el autor se planteó el siguiente objetivo general: implementar herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la FERRETERÍA CASIA para el año 2014, de igual manera utilizó la siguiente metodología, descriptivo – no experimental, llegó a las siguientes conclusiones:

- El mantenerse informado de la situación de la empresa, así como coordinar todas las actividades y que se registren oportunamente todas las operaciones que se realizan diariamente, permite que el sistema de control interno administrativo y contable tenga importancia significativa dentro de las organizaciones. De ahí nace nuestra idea de implementar procedimientos de control administrativo y contable.

- La Ferretería CACIA es una empresa que de acuerdo a la naturaleza misma en que se desarrolla, permite aplicar nuestra idea de implementar herramientas de control interno que ayude al logro de los objetivos.

### **2.1.2 Nacionales.**

Se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre temas relacionados a nuestra variable en estudio.

Condori (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de FERRTERÍA FECOSUR S.A.C. – Juliaca, 2018*. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de inventarios de la empresa comercial de FERRETERÍA

FECOSUR S.A.C de la ciudad de Juliaca 2018, de igual manera utilizó la siguiente metodología, cualitativo – descriptivo – no experimental, llegó a la siguiente conclusión:

-- La entidad no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO), pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

Chipana (2017) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera LAS MERCEDES de la Provincia de Azángaro período 2017*. El autor se planteó el siguiente objetivo general: Describir y determinar las características del control interno en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la Empresa Ferretera LAS MERCEDES de Provincia de Azángaro, 2017, de igual manera utilizó la siguiente metodología, descriptiva – no experimental, llegó al siguiente resultado:

- El control interno nos facilita y para nuestro conocimiento como empresarios hace la referencia y afrente para todas empresas ferreteras comerciales que se dedican a rubro comercio, que permite prevenirnos; nuestros malos manejos, fraudes y la falta de una estrategia administrativa y una adecuada capacitación actualizada para los personales encargados. Y así tener un resultado eficiente y eficaz para minimizar los riesgos lo que nos permite mejorar en nuestro comercio y de

lograr nuestra rentabilidad y competitividad frente a empresas internacionales. Por lo tanto implementar un adecuado control interno es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

### **2.1.3 Regionales.**

Se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por cualquier investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote.

Montalvo (2016) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “FERRTERÍA & MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.” de Casma, 2016*, el autor se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la Empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.”, de Casma, 2016, de igual manera utilizó la siguiente metodología, descriptiva – no experimental – análisis de caso, llegó al siguiente resultado:

- En la empresa se escogen y capacitan de manera oportuna al personal contratado y se inspeccionan reiteradamente los procedimientos, labores y funciones. Toda la información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza para la toma de decisiones. A la vez en la empresa existe supervisión adecuado y cumple con el código de conducta periódicamente se verifica si el personal de la entidad está en su puesto de trabajo.

Jaramillo (2016) en su tesis titulada: *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPE en el rubro ferreterías de la provincia de*

*Pomabamba, 2016*, el autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera en las MYPE en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016, de igual manera utilizó la siguiente metodología, descriptivo – no experimental, llegó a la siguiente conclusión:

- Queda descrito que el control interno es un factor altamente determinante para la gestión financiera en las MYPE del rubro ferreterías en la Provincia de Pomabamba en el año 2016, a la luz de los resultados de este trabajo de investigación podemos señalar que el control interno si influye en la buena gestión financiera de las MYPE en estudio, ya que con este valioso instrumento las empresas hacen un seguimiento y controlan los procesos administrativos y financieros que se dan en su entorno con la finalidad que se cumplan las metas y los objetivos empresariales.

#### **2.1.4 Locales.**

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable en estudio.

Ramírez (2015) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa FERRETERÍA SANTA S.A.C de Chimbote, 2015*, el autor se planteó el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015, de igual manera utilizó la siguiente metodología, descriptivo – bibliográfica – documental – análisis de caso, llegó al siguiente resultado:

- La empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Trinidad (2014) en su tesis titulada: *Mecanismos del control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferreterías a nivel nacional, 2013 – Chimbote*, el autor se planteó el siguiente objetivo general: Describir los mecanismos de control interno para las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013, de igual manera utilizó la siguiente metodología, bibliográfica – documental, llegó al siguiente resultado:

- El control interno proporciona seguridad razonable respecto a la eficiencia y eficacia de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables. Asimismo; el sistema de control interno influye en la eficiente gestión de los inventarios en las empresas comerciales puesto que permite establecer controles en la fase de recepción que consiste en vigilar que los artículos recibidos estén de acuerdo con lo especificado en los pedidos; las cantidades deberán verificarse contando, pesando o midiendo para efectos de comprobar la calidad de dichos productos; así como ubicarlos de manera adecuada y con la seguridad y garantía para evitar la desvalorización de los mismos en períodos largos debiéndose disponer lo conveniente para mantener sus niveles de

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

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1 Teorías del control interno.**

El control interno está definido como un procedimiento presente y no como una verdad crónica, como un flujo persistente y no como un factor estático. Es un aparato de administración para la administración institucional adecuada, teniendo en cuenta el objetivo final de garantizar sensiblemente la realización de destinos corporativos caracterizados en los puntos de vista presupuestario, operativo y administrativo. Del mismo modo, el control interno se considera como procedimiento realizado por la administración para proporcionar un nivel razonable de seguridad en relación con el logro de los objetivos de competencia y viabilidad de las operaciones, calidad inquebrantable de los datos presupuestarios y consistencia con las leyes y las instrucciones. (Carol, 2005)

El control interno debe verse e imaginarse como un componente vital dentro de la administración y no como una acción adicional a la cual el elemento conduce el control interior. No existe una unificación total del significado de la articulación y el uso con la repetición que indica lo mismo, las palabras control interno y control interno, mientras que en el dialecto español se utilizan articulaciones, por ejemplo; “control interno” (el más amplio o usado), “control interno” o “verificación y control de número”. El control interior de articulación se descifra o se utiliza para coordinar los rodamientos extraídos de los propietarios, administradores o funcionarios para

dirigir, controlar y facilitar a sus subordinados dentro de la pirámide de la asociación, océano de tipo directo, mezclado o útil. (Martínez, 2010)

### **2.2.2 Componentes del control interno.**

Los componentes del nuevo planteamiento del sistema de control interno no se relacionan entre sí, esto quiere decir que no originan una correlación, por ello, no componen una organización constituida que pueda argumentar de modo enérgico las condiciones inestables y rigurosas del ámbito de las empresas.

Según Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) (2016, p. 44 - 46)

#### ***a. Ambiente de control***

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concientización de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. El ambiente de control es un componente en el que se trabaja de manera perseverante, ya que no solo debe realizarse mediante la expresión de un código de ética y la exhibición que posee la empresa, sino que es necesario llevar a cabo la comunicación constante entre el empleador y empleado, para garantizar la productividad de bienes o la prestación de servicios hacia los clientes como también terceras personas; fortaleciendo así los principios de la empresa.

#### ***b. Evaluación de riesgo***

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles,

vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

#### ***c. Actividades de Control***

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo todas las instrucciones de la dirección de la empresa, a la vez ayudan a que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Las actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones. En algunos entornos, las actividades de control se clasifican en; controles preventivos, controles de detección, controles correctivos, controles manuales o de usuario, controles informáticos o de tecnología de información, y controles de la dirección. Independientemente de la clasificación que se adopte, las actividades de control deben ser adecuadas para los riesgos.

#### ***d. Información y comunicación***

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y

datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Los sistemas de información generan informes, que contienen información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. Dichos informes contemplan, no sólo, los datos generados internamente, sino también información sobre incidencias, actividades y condiciones externas, necesaria para la toma de decisiones y para formular informes financieros. Debe haber una comunicación eficaz en un sentido amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización.

#### *e. Supervisión*

El sistema de control interno requiere de supervisión, es decir, un proceso que compruebe que se mantiene un adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, todo esto se consigue mediante actividades de supervisión continua, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continua se da en el transcurso de las operaciones., incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores, mientras que la alta dirección y el consejo de administración deberán ser informados de los aspectos significativos observados.

### **2.2.3 Principios del control interno.**

Según Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) (2013, p. 15 - 72) los principios del control interno son los siguientes:

#### ***a. Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos***

La dirección y la asociación, en cada uno de los niveles del elemento, muestran a través de sus mandatos, ejercicios y direcciones, la importancia de la respetabilidad y las características éticas para ayudar a los recados del sistema de control interno.

#### ***b. Principio 2. Ejerce responsabilidad de supervisión***

El consejo distingue y reconoce sus obligaciones de supervisión en relación con la base de requisitos previos y deseos, y además la definición, el mantenimiento y la evaluación ocasional de las capacidades y experiencias esenciales entre sus individuos con el objetivo de que puedan investigar la organización y tomar medidas de ajuste.

#### ***c. Principio 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad***

Este principio alude a una sustancia en la que el propietario o el jefe, sujeto a la regla externa o particular en el caso de que sea mayor, construye estructuras, líneas de declaración y compromisos de modificación en cuanto al reconocimiento de metas en todos los niveles dentro del Fundación.

#### ***d. Principio 4. Demuestra compromiso para la competencia profesional***

La administración y la asociación evalúan la resistencia a través de la afiliación y los proveedores de beneficios subcontratados en relación con los planes y

las prácticas de juego del establecimiento, y actúan en caso de que sea vital para decidir las deficiencias.

***e. Principio 5. Responsable del Control Interno***

Este principio alude a una sustancia que tiene unidades capaces (individuos, expertos, direcciones, organización) de control interno para lograr los destinos. La sustancia debe tener un componente para que todas las personas responsables de proteger activos y mejorar la ejecución de la entidad como una capacidad selectiva, puedan interconectarse entre sí para tomar medidas correctivas inmediatas cuando las desviaciones reconocen los objetivos establecidos.

***f. Principio 6. Especifica objetivos relevantes***

El titular debe caracterizar una disposición clave que oriente de manera consciente y exacta los esfuerzos institucionales para la realización de los destinos relacionados con su solicitud y los estados mentales y gerenciales pertinentes, asegurando que dicha asociación crucial considere el curso de acción institucional de los planes nacionales, regionales, sectoriales y todos los demás instrumentos prohibitivos y rodamientos que se aplican.

***g. Principio 7. Identificación y análisis de riesgos***

El Titular debe caracterizar una disposición clave que oriente de manera consciente y exacta los esfuerzos institucionales para la realización de los destinos relacionados con su solicitud y los estados mentales y gerenciales pertinentes, asegurando que dicha asociación crucial considere el curso de acción institucional de los planes nacionales, regionales, sectoriales y todos los demás instrumentos prohibitivos y rodamientos que se aplican.

***h. Principio 8. Evaluación de riesgo de fraude***

La Administración debe considerar exhibiciones de confusión, engaño, maltrato, despilfarro y diversas variaciones de la norma relacionada con la protección de buen gusto de recursos abiertos, percibir, desintegrar y responder a los riesgos en la metodología distintiva finalizada por la fundación.

***i. Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno***

La asociación considera el impacto potencial sobre el control interno transmitido por los cambios en el diseño de la actividad, a través de nuevas actividades o una variedad de existentes, fusiones y preocupaciones, ejercicios en el extranjero, mejoras rápidas o nuevos avances, entre otros.

***j. Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos***

Este administrador alude a un componente que retrata y hace prácticas de control que expanden el alivio de los riesgos a niveles satisfactorios para lograr los destinos. Asimismo, fusiona las obligaciones y obligaciones de endoso, apoyo de inscripción y descripciones de acciones, intercambios, controles físicos, deberes y sustancias que deberían asignarse a unas pocas personas que consideran un objetivo definitivo para reducir el peligro de errores o ejercicios de coacción poco aconsejables.

***k. Principio 11. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales***

La organización selecciona y realiza prácticas de control que se realizan y ejecutan para limitar la entrada al progreso de los clientes afirmados, aclimatarse a

sus obligaciones y proteger los beneficios de la sustancia de las amenazas externas, que se organizan y actualizan para garantizar la integridad, exactitud y apertura de la preparación para el desarrollo.

***l. Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos***

La Administración debe actualizar las prácticas de control a través de planes, marcos y estrategias distintivas de naturaleza relativa. En este sentido, la Administración se encarga de la manera en que sus prácticas de control se documentan y formalizan en sus unidades de administración, que deben ser suficientes, satisfactorias y adecuadas para enfrentar los riesgos a los que se ven expuestos sus métodos.

***m. Principio 13. Información de calidad para el Control Interno***

Se retrata en los órganos de supervisión la obligación de mantener una estructura de información (personas, métodos y adelanto) que permita obtener, entregar, utilizar y transmitir (interna o remotamente) información para rendir cuentas, investigar la ejecución o evaluar el cumplimiento de los destinos. Está comprendido como una sección de control interno. La estrategia debe permitir el reconocimiento de información relevante y de calidad.

***n. Principio 14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno***

Existe una estrategia para reconocer la información fundamental y prevista que fortalecería la realización de partes electivas de control interno. La naturaleza,

cantidad y exactitud de la información es idéntica a ayudar, establecer y mantener el logro de los objetivos.

***o. Principio 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno***

Afirma que: Hay una metodología para transmitir información vital y oportuna a personas externas, incluidos especialistas financieros, asociados, propietarios, controladores, clientes, especialistas en efectivo y otras personas ajenas a la organización. Los canales abiertos de correspondencia permiten adquirir información de clientes, compradores, proveedores, investigadores externos, controladores, analistas relacionados con el efectivo y otros, proporcionando a la asociación y al registro información significativa.

***p. Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno***

Cada uno de los lugares de trabajo o componentes de la comunidad de todo incluido se incorpora en la medida de supervisión de los órganos de supervisión abierta que harán evaluaciones gratuitas de los cinco segmentos. Estas evaluaciones (auditorías) se ayudan a través de prácticas capacitadas y formalizadas y se alinean con los sistemas reconocidos en todo el mundo.

Asimismo, las asociaciones de la porción de la comunidad todo incluido tienen el compromiso de comprender la disposición del control interno de las cooperativas específicas subcontratadas mediante condiciones que consideran la auditoría, o informes generales y otras encuestas gratuitas que brindan información sobre el control interior del proveedor.

**q. Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.**

Los estándares que se ocupan de la actividad de las oficinas de evaluación gratuitas en el exterior configuran los resultados de las evaluaciones. Existen criterios con respecto al deber de establecer una técnica para ponerse al día con las recomendaciones y los lineamientos de los ejercicios.

**2.2.4 Teorías de las empresas comerciales.**

Las empresas comerciales son las que adquiere bienes o mercancías para su venta posterior. Se clasifican a su vez en mayoristas (adquieren en grandes cantidades para distribuir normalmente entre los minoristas), minoristas (venden en una escala menor, normalmente al consumidor final del producto) y las terceras son las comisionistas (se encargan de vender productos a cambio de una comisión). (Navactiva, 2004, p. 43)

**2.2.5 Importancia del control interno.**

Es importante sostener un adecuado sistema de control interno dentro de las empresas, ya que de este modo resulta indispensable y útil al momento de medir el rendimiento y la eficacia cuando se es implementado; específicamente se centra en la labor que realizan, por tanto, de ello dependerán para continuar en el mercado. (Chacón, 2002, p. 30)

Toda organización debe llevar un eficiente control interno de las operaciones, procedimientos o actividades y demás operaciones que realiza, con la finalidad de poder observar y seguir con detalle el ciclo de desarrollo de las actividades o procedimientos permitiendo detectar errores, corregirlos y evitar que ocurran nuevamente. Esto permite a la entidad y a cada departamento desempeñar sus

actividades de manera más óptima y segura contribuyendo al logro de los objetivos y metas propuestas. (Isaza, 2012, p. 45)

### **2.2.6 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).**

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una 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, se clasifica a las empresas de acuerdo con su tamaño - número de empleados, encontramos que las Microempresas son aquellas que tienen entre uno y diez trabajadores y por otro lado las Pequeñas Empresas cuentan con entre diez y cien trabajadores.

De acuerdo con la Ley N° 30056 Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, se clasifica a las empresas de acuerdo a su volumen de ventas anuales, entonces encontramos que las Microempresas tienen un volumen de ventas que no supera los ciento cincuenta Unidades Impositivas Tributarias (UIT); por otro lado las Pequeña Empresas su volumen de ventas no supera las mil setecientos Unidades Impositivas Tributarias (UIT).

### **2.2.7 Importancia de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE).**

Las MYPE son un componente muy importante del motor de nuestra economía, a nivel nacional, cumplen un rol fundamental, pues con su aporte ya sea produciendo y ofertando bienes y servicios, demandando y comprobando productos o

añadiendo valor agregado, constituyen un eslabón determinante en el encadenamiento de la actividad y la generación del empleo. (Mejía, 2009)

### **2.2.8 Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) en el Perú.**

Las MYPE en el Perú son de vital importancia para la economía de nuestro país, según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tiene una gran significación porque aportan con un 40% al PBI y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera. Es indudable que las MYPE abarcan varios aspectos importantes de la economía de nuestro país, entre los más importante cabe mencionar su contribución a la generación de empleo, que si bien es cierto muchas veces no lo genera en condiciones adecuadas de realización personal, contribuye de forma creciente en aliviar el alto índice de desempleo que sufre nuestro país. (Mejía, 2009, p. 35)

## **2.3. Marco Conceptual**

### **2.3.1 Control interno.**

#### ***2.3.1.1 Definición del control interno***

Cepeda (2009) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada. El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenada por la gerencia. De lo anterior se desprende,

que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización. (Chacón, 2002)

### ***2.3.1.2 Objetivos del control interno***

La contraloría general de la republica (2014) indica que entre sus objetivos del control interno busca:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

### ***2.3.1.3 Lo que se puede lograr con el control interno***

El control interno puede ayudar a que una entidad consiga sus objetivos de rentabilidad y rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos. Puede ayudar a la obtención de información financiera fiable. También puede reforzar la confianza en que la empresa cumple con las leyes y normas aplicables, evitando efectos

perjudiciales para su reputación y otras consecuencias. Es decir, puede ayudar a que una entidad llegue adonde quiere ir y evite peligros y sorpresas en el camino. (Coopers & Lybrand, 1997, p. 47)

## **2.3.2 Micro y pequeña empresa (MYPE).**

### ***2.3.2.1 Definición de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPE)***

Barba, Jiménez & Martínez (2007, p. 38) concluyeron que las MYPE representan un papel muy significativo en la economía, el terreno donde se desarrollan todavía es muy frágil, pues se observan bajos índices de conservación y consolidación empresarial de estas empresas.”

Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (Texto Único Ordenado), Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente según (Decreto Legislativo N° 1086).

## **III. Hipótesis**

Según Hernández; Fernández, & Baptista (2010) no todas las investigaciones tienen hipótesis, pues la razón por la que se plantea o no una hipótesis dependerá del factor de alcance inicial del estudio. Las investigaciones cuantitativas que formulan hipótesis son todas que plantean un alcance correlacional o explicativo, o las que tienen un alcance descriptivo, las cuales intentan pronosticar una cifra o un hecho. Por lo mencionado anteriormente, el presente trabajo de investigación no aplica hipótesis.

## **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación fue descriptivo – bibliográfico – no experimental – documental – análisis de caso.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1 Población.**

Son todas las Micro y Pequeñas Empresas del Perú.

#### **4.2.2 Muestra.**

Se tomó como muestra a la empresa del caso utilizado para la investigación Ferretería Jaimito – Nuevo Chimbote.

### **4.3. Definición y operacionalización de las variables**

No implica.

### **4.4. Técnicas e instrucciones de recolección de datos**

#### **4.4.1 Técnicas.**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: se utilizará la revisión bibliográfica.

#### **4.4.2 Instrumentos.**

Para la recopilación de datos e información se utilizará como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas.

#### **4.5. Plan de Análisis**

Para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico uno, se comparará los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales, para luego explicarlos a la luz de las bases teóricas. Igual procedimiento se utilizará para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico dos. Finalmente, para hacer el análisis de los resultados del objetivo específico tres, se tratará de describir y explicar las coincidencias y/o no coincidencias de los resultados del objetivo específico uno y dos, a la luz de las bases teóricas.

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

Ir a los Anexos

#### **4.7. Principios éticos**

Según el Código de ética para la investigación de la ULADECH (2016, p. 3 - 4), los principios éticos son los siguientes:

##### **4.7.1 Protección a las personas.**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.

En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de

información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

#### **4.7.2 Beneficencia y no maleficencia.**

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

#### **4.7.3 Justicia.**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados.

#### **4.7.4 Integridad científica.**

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

#### 4.7.5 Consentimiento informado y expreso.

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

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico uno.

Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, 2017.

#### Cuadro 1

#### Resultados

AUTOR	RESULTADOS
<b>Benítez (2014)</b>	La implementación del sistema de control interno, permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas

---

políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

---

**Condori  
(2018)**

La entidad no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar ciertos riesgos; posición contraria a lo que establece la teoría del informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO), pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

---

**Ramírez  
(2015)**

La empresa no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo.

---

---

**Idrovo &  
Saldaña  
(2014)**

El mantenerse informado de la situación de la empresa, así como coordinar todas las actividades y que se registren oportunamente todas las operaciones que se realizan diariamente, permite que el sistema de control interno administrativo y contable tenga importancia significativa dentro de las organizaciones.

---

**Montalvo  
(2016)**

En la empresa existe supervisión adecuado y cumple con el código de conducta periódicamente se verifica si el personal de la entidad está en su puesto de trabajo.

---

**Jaramillo  
(2016)**

El control interno si influye en la buena gestión financiera de las MYPE en estudio, ya que con este valioso instrumento las empresas hacen un seguimiento y controlan los procesos administrativos y financieros que se dan en su entorno con la finalidad que se cumplan las metas y los objetivos empresariales.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico dos.

Describir las características del control interno de la Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017.

Cuadro 2

Resultado del estudio de caso

<b>ITEM 1</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	
1. ¿Tiene un adecuado ambiente de control dentro de su empresa?	<b>SI</b>
2. ¿La división de funciones y responsabilidades es acorde con el tipo de organización?	<b>SI</b>
3. ¿Tiene su empresa un departamento de auditoría interna o realizada por terceros?	<b>NO</b>
4. ¿La empresa tiene instalada un área de control interno?	<b>SI</b>
<b>ITEM 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	
1. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo?	<b>SI</b>

	<b>SI</b>
2. ¿En su empresa saben que acciones tomar frente a una situación de riesgo?	
3. ¿En su empresa organizan charlas de mejora para cualquier situación de riesgo en que se encuentren?	<b>SI</b>
4. ¿Tienen identificados los Riesgos Internos y Externos, dentro de su empresa?	<b>SI</b>

---

**ITEM 3**

---

**RESULTADOS**

---

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

1. ¿Es aceptable el nivel de eficiencia del personal? ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?	<b>SI</b>
2. ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?	<b>NO</b>
3. ¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?	<b>SI</b>
4. ¿En su empresa se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos?	<b>NO</b>

---

---

<b>ITEM 4</b>	<b>RESULTADOS</b>
---------------	-------------------

---

<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>
-----------------------------------

---

- |   |           |
|---|-----------|
| 1. ¿Dentro de su empresa existe una buena comunicación entre el empleador y los empleados?                  | <b>SI</b> |
| 2. ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones?                   | <b>SI</b> |
| 3. ¿En su empresa tanto el empleador como los empleados, están informados sobre la situación de la empresa? | <b>SI</b> |
- 

<b>ITEM 5</b>	<b>RESULTADOS</b>
---------------	-------------------

---

<b>SUPERVISIÓN</b>
--------------------

---

- |  |           |
|--|-----------|
| 1. ¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado?  | <b>SI</b> |
| 2. ¿Dentro de su empresa, están todos los empleados y los registros contables bajo la supervisión del personal superior? | <b>SI</b> |
| 3. ¿Dentro de su empresa se aplican medidas correctivas o de mejoras de acuerdo a las propuestas?                        | <b>SI</b> |
-

4. ¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones?	<b>SI</b>
---	-----------

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

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico tres.

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Ferretería Jaimito – Nuevo Chimbote, 2017.

Cuadro 3  
Análisis de resultado

<b>Elemento de comparación</b>	<b>Resultado objetivo uno</b>	<b>Resultado objetivo dos</b>	<b>Resultado objetivo tres</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Durante el desarrollo del proyecto encontramos dentro de la ferretería la ausencia de un área de control de procedimientos para el	La empresa Ferretería Jaimito, cuenta con un adecuado ambiente de control, pero todo ello es manejado de forma empírica, sin	Sí coincide

---

administrativa, contable y existencia de un manual financiera, cuyo efecto se de procedimientos; ésta ve reflejado en el manejo a su vez no cuenta con interno de la institución y un área específica de la atención al cliente. Los Control Interno. procesos se los maneja de forma empírica sin que exista un manual de procedimientos administrativos y financieros en la ferretería “My Friend”. **(Benítez, 2014)**

---

La entidad no está La empresa Ferretería tomando las medidas Jaimito sí muestra necesarias para identificar interés para solucionar sus riesgos, tanto internos situaciones de riesgo, como externos, tampoco tomando acciones sobre **Evaluación de los riesgos** poseen mecanismos para ello, realizando charlas No identificar ciertos riesgos; de mejora y así poder coincide posición contraria a lo tener identificados los que establece la teoría del riesgos internos y informe Comité de externos de la empresa.

---

Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO), pues en ella se afirma que la Evaluación de Riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos de la organización, lo cual sirve de base para determinar la forma en que aquellos deben ser gestionados.

**(Condori, 2018)**

---

La empresa no cuenta con La empresa Ferretería procedimientos eficientes Jaimito cuenta con y adecuados para el personales, eficientes y cumplimiento de sus responsables,

**Actividades** objetivos, carece del fomentando el trabajo  
**de Control** manual de organización y en equipo, pero carecen funciones, tampoco cuenta de un manual de Sí con un plan estratégico y procedimientos, no se coincide plan operativo. **(Ramírez,** han establecidos áreas **2015)** específicas encargadas

---

---

de solucionar desvíos y  
tampoco llevan a cabo  
actividades periódicas  
de control de activos y  
recursos.

---

En la empresa existe una buena comunicación entre los empleados y el empleador, manteniendo informado al gerente sobre la situación de la empresa, coordinan todas las actividades y que se registren oportunamente y comunicaci  
En la empresa Ferretería Jaimito, existe una amplia comunicación entre el empleador y el empleado, ambos están informados de la situación en la que se coincide la empresa, también seleccionan, evalúan y sintetizan, para la toma de decisiones.  
control interno administrativo y contable tenga importancia significativa dentro de las organizaciones. (Idrovo & Saldaña, 2014)

---

---

<b>Supervisión</b>	<p>En la empresa existe una adecuada supervisión y cumple con el código de conducta, ya que periódicamente se verifica si el personal de la entidad está en su puesto de trabajo. <b>(Montalvo, 2016)</b></p>	<p>En la empresa Ferretería Jaimito realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado. Todos los empleados y registros contables están bajo supervisión del personal superior. <b>Sí</b> coincide</p>
--------------------	---	---

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico uno y dos.

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico uno.**

Benítez (2014), Idrovo & Saldaña (2014), Ramírez (2015), Montalvo (2016) y Condori (2018)

Éstos autores han llegado a la conclusión que la mayoría no hace uso de todos los componentes del control interno, sólo de algunos, ya que no están tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos, tampoco poseen mecanismos para identificar dichos riesgos y no realizan actividades de control. Po el contrario la menor parte de los autores, sí hacen uso de los componentes del control interno, cumpliendo con cada uno de ellos y con las normas de control.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico dos.**

De las preguntas planteadas, se ha determinado que la empresa cuenta con un apropiado ambiente de control, pero no tiene instalada un área de control interno, cuenta con una buena evaluación de riesgos porque muestran interés para solucionar situaciones de riesgo, realizando charlas de mejora. Así mismo cuenta con personal responsables, pero no están llevando a cabo actividades de control periódicas de activos y recursos. Existe una amplia comunicación entre el empleador y el empleado, ambos están informados de la situación en la que se encuentra la empresa, los empleados y registros contables están bajo supervisión continua del personal superior, por lo tanto, la empresa Ferretería Jaimito, no está haciendo uso de todos los componentes del control interno y no tienen implementado un área de control Interno.

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico tres.**

Finalmente, al comparar los resultados del primer y segundo objetivo específico respectivamente, se aprecia lo siguiente.

#### **Respecto al componente de ambiente de control**

Respecto a las preguntas relacionadas al componente ambiente de control, la empresa, cuenta con un adecuado ambiente de control, pero no tiene instalada un área de control interno, así mismo Benítez (2014) señala que la empresa no tiene implementado un área de control interno.

#### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

La empresa sí muestra interés para solucionar situaciones de riesgo, tomando acciones sobre ello, realizando charlas de mejora y así poder tener

identificados los riesgos internos y externos de la empresa, así mismo Condori (2018), señala que la empresa no está tomando medidas necesarias para identificar sus riesgos y tampoco poseen mecanismos para identificar dichos riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

La empresa cuenta con personales, eficientes y responsables, fomentando el trabajo en equipo, pero no se han establecidos áreas específicas encargadas de solucionar desvíos y tampoco llevan a cabo actividades periódicas de control de activos y recursos, así mismo Ramírez (2015), señala que la empresa no cuenta con procedimientos eficientes y adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y a la vez carece del manual de organización y funciones.

### **Respecto al componente información y comunicación**

En la empresa, existe una amplia comunicación entre el empleador y el empleado, ambos están informados de la situación en la que se encuentra la empresa, también seleccionan, evalúan y sintetizan, para la toma de decisiones, así mismo Idrovo y Saldaña (2014) señalan que en la empresa existe una buena comunicación entre los empleados y el empleador, manteniendo así informado al gerente sobre la situación de la empresa, coordinan todas las actividades y que se registren oportunamente todas las operaciones.

### **Respecto al componente supervisión o monitoreo**

En la empresa Ferretería Jaimito realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado. Todos los empleados y registros contables están bajo supervisión del personal superior, así mismo el autor Montalvo (2016) señala que en la empresa existe una adecuada supervisión y cumple con el código de conducta, ya que se verifica si el personal está debidamente en su puesto de trabajo que le corresponde.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Conclusiones respecto al objetivo específico uno**

Examinando la literatura proporcionada, se han encontrado trabajos de investigación que determinan la caracterización del control interno en las empresas comerciales del Perú, en donde la mayoría de autores revisados concuerdan que el control interno es de suma importancia, ya que permite evaluar el grado de eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, de la misma manera permite elaborar los riesgos que aparezcan para su valorización y tratamiento, en las empresas tanto públicas como privadas.

### **6.2. Conclusión respecto al objetivo específico dos**

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa Ferretería Jaimito, se ha evidenciado que la empresa no cuenta con un Sistema de Control Interno implementado. Pero a su vez la empresa sí cuenta con un apropiado ambiente de control, cuenta con una buena evaluación de riesgos porque muestran interés para solucionar situaciones de riesgo, realizando charlas de mejora. Así mismo cuenta

con personales responsables. Existe una amplia comunicación entre el empleador y el empleado, ambos están informados de la situación en la que se encuentra la empresa, los empleados y registros contables están bajo supervisión continua del personal superior.

### **6.3. Conclusión respecto al objetivo tres**

Respecto al análisis comparativo que se ha ejecutado entre el objetivo específico uno y dos, nos revela que la información brindada de los autores, no todos coinciden con la empresa Ferretería Jaimito. Por lo tanto en lo que respecta al componente ambiente de control, sí coincide, ya que ambas empresas cuentan con un buen Ambiente de control, pero de forma empírica y a su vez, ambas carecen de un área de control interno, el componente de evaluación de riesgo, no coincide, ya que la empresa de caso de estudio sí muestra interés para solucionar situaciones de riesgo, tomando acciones, por el contrario la otra empresa no está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, el componente actividades de control, si coinciden, ya que ambas empresas carecen de un manual de procedimientos y no cuenta con procedimientos eficientes y adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, el componente información y comunicación, sí coinciden, pues la empresa señala que existe una buena comunicación entre los empleados y el empleador, manteniendo informado al gerente sobre la situación de la empresa; por último respecto al componente de supervisión, sí coincide ya que la empresa sí realiza supervisiones continuas por el Gerente o encargado.

#### **6.4. Conclusión general**

Según los resultados y análisis de resultados que se ha realizado, se llegó a la conclusión que la empresa Ferretería Jaimito, no está llevando a cabo un Sistema de Control Interno. Sin embargo, la empresa está haciendo uso de algunos de los cinco componentes del control interno, más no de todos, todo ello es realizado de forma empírica. Mi aporte a brindar sería; que, yo como un profesional contable, sugeriría al Gerente que de acuerdo a su capital que cuenta, y a su organización, debería de implementar o adaptar un Sistema de Control Interno, para así poder prevenir, deficiencias, actos de irregularidad, y de repente hasta actos de corrupción.

### **VII. Aspectos complementarios**

#### **7.1. Referencias Bibliográficas**

Bacallao, C. (2009). *Génesis Del Control Interno en Contribuciones a la economía*.

Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/>.

Benítez, C. (2014). *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la FERRETERÍA MY FRIEND*.

Recuperado de:

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (COSO) (2013). *COSO*

*II Internal Control Integrated Framework*.

Recuperado de:

[http://www.consejo.org.ar/comisiones/com\\_43/files/coso\\_2.pdf](http://www.consejo.org.ar/comisiones/com_43/files/coso_2.pdf)

Carol, LL. (2005). *Los Criterios del Informe Coso*.

Recuperado de:

[http://www.apapreencion.com/fotos/articulos\\_tecnicos/P172\\_1.pdf](http://www.apapreencion.com/fotos/articulos_tecnicos/P172_1.pdf)

Chacón, W. (2002). *El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones*. Publicado en enero de 2002.

(Tomado el 24 de abril de 2013 a horas, 3:48 p.m.).

Recuperado de:

<http://www.gestiopolis.com/recursos/documentos/fulldocs/fin/ctrlinthf.htm>.

Chipana, V. (2017) *Caracterización del control interno en las Ferreterías del Perú caso: Empresa Ferretera LAS MERCEDES de la Provincia de Azángaro período 2017*.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CACTERIZACION\\_CONTROL\\_INTERNO\\_CHIPANA\\_CONDORI\\_VILMA\\_HERMELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Condori, D. (2018). *Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comercial de FERRTERÍA FECOSUR S.A.C. – Juliaca, 2018*.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL\\_DE\\_INVENTARIOS\\_CONTROL\\_INTERNO\\_FERRETERIA\\_CONDORI\\_GONZALES\\_DELIA%20BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2628/CONTROL_DE_INVENTARIOS_CONTROL_INTERNO_FERRETERIA_CONDORI_GONZALES_DELIA%20BEATRIZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*.

Recuperado de:

[http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Estupiñán, G. R. (2006). *Control interno y fraudes: Con base a los ciclos transaccionales: Análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Bogotá – Colombia.

Hernandez S, Fernandez C, & Baptista L. (2010). Metodología de la investigación.

Obtenido de Metodología de la investigación:

[https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)

Idrovo K. & Saldaña C. (2014). *Implementación de herramientas para el sistema de control interno administrativo y contable de la FERRETERÍA CACIA para el año 2014*.

Recuperado de:

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21323/1/tesis.pdf>

Jaramillo, Y. (2016). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPE en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5058/CONTROL\\_INTERNO\\_JARAMILLO\\_VERGARA\\_YULI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5058/CONTROL_INTERNO_JARAMILLO_VERGARA_YULI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Martínez, H. (2010). *El control interno de las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtiduría orión*

s.a.c., en la ciudad de Trujillo.

Recuperado de:

<http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/handle/123456789/765>

Montalvo, D. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “FERRTERÍA & MULTISERVICIOS ESPERANZA E.I.R.L.” de Casma, 2016.*

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10366/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_PRIVADAS\\_Y\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_MONTALVO\\_MEJIA\\_DAYSI\\_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10366/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_Y_SECTOR_COMERCIO_MONTALVO_MEJIA_DAYSI_ROXANA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Ramírez, E. (2015) *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa FERRETERÍA SANTA S.A.C de Chimbote, 2015.*

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_RAMIREZ\\_PEREZ\\_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Trinidad, E. (2014). *Mecanismos de control interno en el inventario de las empresas comerciales de ferretería a nivel nacional, 2013* (tesis de grado).

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CODIGO\\_DE\\_ETICA\\_PARA\\_LA\\_INVESTIGACION\\_RAMIREZ\\_PEREZ\\_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CODIGO_DE_ETICA_PARA_LA_INVESTIGACION_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Uladech. (2016). *Código De Ética Para La Investigación*. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU- ULADECH, Chimbote, Perú: Universidad católica los Ángeles de Chimbote.

**Del libro:** Prácticas de la Gestión Empresarial, de Julio García del Junco y Cristóbal Casanueva Rocha, Mc Graw Hill, Pág. 3.

**Del libro:** Diccionario de Economía, Tercera Edición, de Andrade Simón, Editorial Andrade, Pág. 257.

**Del libro:** Iniciación a la Organización y Técnica Comercial, de Idalberto Chiavenato, Mc Graw Hill, Pág. 4

## 7.2. Anexos

### 7.2.1 Cronograma.

N° DE SEMANAS	ACTIVIDADES	INICIO	FINAL	08/04 al 14/04	15/04 al 21/04	22/04 al 28/04	29/04 al 05/05	06/05 al 12/05	13/05 al 19/05	20/05 al 26/05	27/05 al 02/06	03/06 al 09/06	03/06 al 09/06	10/06 al 16/06	17/06 al 23/06	24/06 al 30/06	01/07 al 07/07	08/07 al 14/07	15/07 al 21/07
1	Paginas Preliminares / Introducción	08/04/2019	14/04/2019	■															
2	Revisión de la Literatura	15/04/2019	21/04/2019		■														
3	Revisión de la Literatura	22/04/2019	28/04/2019			■													
4	Metodología	29/04/2019	05/05/2019				■												
5	Metodología	06/05/2019	12/05/2019					■											
6	Resultados de la Investigación	13/05/2019	19/05/2019						■										
7	Resultados de la Investigación	20/05/2019	26/05/2019							■									
8	Informe Final de Investigación	27/05/2019	02/06/2019								■								
9	Revisión del Informe Final y elaboración del acta de aprobación.	03/06/2019	09/06/2019									■							
10	Evaluación del Informe Final elaboración del acta de aprobación.	03/06/2019	09/06/2019										■						
12	Sustentación del Informe Final	10/06/2019	16/06/2019											■					
13	Segunda Revisión del Informe Final	17/06/2019	23/06/2019												■				
	Sustentación y Elaboración del Acta de Sustentación	24/06/2019	30/06/2019													■			
14	Sustentación del Informe Final	01/07/2019	07/07/2019														■		
15	Publicación de Promedios Finales	08/07/2019	14/07/2019															■	
16	La Asignatura no Contempla Examen de Aplazados	15/07/2019	21/07/2019																■

### 7.2.2 Matriz de consistencia.

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	VARIABLE	METODOLOGIA
Caracterización del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017	¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017?	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017.</li> <li>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa FERRETERÍA JAIMITO – Nuevo Chimbote, 2017.</li> </ol>	Control interno	<p><b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo, bibliográfico, no documental y análisis de caso.</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión bibliográfica.</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la investigación.

### 7.2.3 Cuestionario.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

Reciba usted un cordial saludo, la presente encuesta es conducida por Diana Carolina Espinoza Gallardo, alumna de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de este estudio es: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro ferretería de la ciudad de Chimbote, 2019.

Se requiere que se elija alternativa que sugiere correcta, marcando con una X donde corresponda, su aporte será de mucha ayuda para el desarrollo del trabajo de investigación, así mismo la información proporcionada será utilizada con fines netamente de estudios e investigación.

Nombre del representante legal de la empresa:

JAIME ENRIQUE LARA MARCHENA

Edad: 59 Sexo: Masculino (X) Femenino ( )

Profesión: INDEPENDIENTE

Ocupación: INDEPENDIENTE - COMERCIANTE

ITEM I	RESULTADOS
<b>ENTORNO DE CONTROL</b>	
1. ¿Tiene un adecuado ambiente de control dentro de su empresa?	X NO
2. ¿La división de funciones y responsabilidades es acorde con el tiempo de de organización?	X NO

4. ¿Tiene su empresa un departamento de auditoria interna o realizada por terceros? SI ~~NO~~

5. ¿La empresa tiene instalada una oficina de control interno? ~~SI~~ NO

**ITEM 2**

**RESULTADOS**

**EVALUACIÓN DE RIESGOS**

1. ¿En su empresa la dirección muestra interés para solucionar situaciones de riesgo? ~~SI~~ NO

2. ¿En su empresa saben que acciones tomar frente a una situación de riesgo? ~~SI~~ NO

4. ¿En su empresa organizan charlas de mejora para cualquier situación de riesgo en que se encuentren? ~~SI~~ NO

5. ¿Tienen identificados los Riesgos Internos y Externos, dentro de su empresa? ~~SI~~ NO

**ITEM 3**

**RESULTADOS**

**ACTIVIDADES DE CONTROL**

1. ¿Es aceptable el nivel de eficiencia del personal?  SI  NO  
¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal contratado?

2. ¿En su empresa se han establecido áreas específicas, encargadas de solucionar desviaciones?  SI  NO

4. ¿En su empresa se delega al personal responsabilidades, fomentando el trabajo en equipo?  SI  NO

5. ¿En su empresa se llevan a cabo actividades periódicas de control de los activos y recursos?  SI  NO

**ITEM 4**

**RESULTADOS**

**INFORMACIÓN**

1. ¿Dentro de su empresa existe una buena comunicación entre el empleador y los empleados?  SI  NO

2. ¿En su empresa seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan para la toma de decisiones?  SI  NO

3. ¿En su empresa tanto el empleador como los empleados, están informados sobre la situación de la empresa?  SI  NO

- |   |  |  |
|---|--|--|
| 4. ¿En su empresa se utiliza frecuentemente un manual de procedimientos contables?                            | SI                                     | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 5. ¿En su empresa se prepara y entrega a la Dirección estados contables manuales, con análisis y comentarios? | <input checked="" type="checkbox"/> SI | NO                                     |

**ITEM 5**

**RESULTADOS**

**SUPERVISIÓN**

- |  |  |    |
|--|--|----|
| 1. ¿En su empresa se realizan supervisiones continuas por el Gerente o encargado?  | <input checked="" type="checkbox"/> SI | NO |
| 3. ¿Dentro de su empresa, están todos los empleados y los registros contables bajo la supervisión del personal superior? | <input checked="" type="checkbox"/> SI | NO |
| 4. ¿Dentro de su empresa se aplican medidas correctivas o de mejoras de acuerdo a las propuestas?                        | <input checked="" type="checkbox"/> SI | NO |
| 5. ¿En su empresa son considerados los resultados obtenidos de estas supervisiones, para la toma de decisiones?          | <input checked="" type="checkbox"/> SI | NO |

FERRETERIA "JAIMITO"  
  
 Jaime Enrique Lara  
 GERENTE

## 7.2.4 Consentimiento Informado para participantes de Investigación.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### Consentimiento Informado para Participantes de Investigación

La presente investigación es conducida por Diana Carolina Espinoza Gallardo, con DNI: 70988707, alumna de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de este estudio es: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro ferretería de la ciudad de Chimbote, 2019. Si usted accede a participar en este estudio, se le pedirá completar una encuesta. Esto tomará aproximadamente 15 minutos de su tiempo. La participación en este estudio es estrictamente voluntaria. La información que se recoja será confidencial y no se usará para ningún otro, fuera de los propósitos de esta investigación. Sus respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación. Si tiene alguna duda sobre este proyecto, puede hacer preguntas en cualquier momento durante su participación en él. Igualmente, puede retirarse del proyecto en cualquier momento sin que eso lo perjudique en ninguna forma. Si alguna de las preguntas del cuestionario le parece incómodas, tiene usted el derecho de hacérselo saber al investigador o de no responderlas.

Desde ya le agradecemos su participación.

Yo: JAI ME ENRIQUE LORA OJALIMENS.

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por Diana Carolina Espinoza Gallardo con DNI: 70988707, alumna de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. He sido informado (a) de que el objetivo de este estudio es: Determinar y describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú, rubro ferretería de la ciudad de Chimbote, 2019. Me han indicado también que tendré que responder un cuestionario de preguntas en una encuesta, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos.

Reconozco que la información que yo provea en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro, fuera de los propósitos de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona. De tener preguntas sobre mi participación en este estudio, puedo contactar al celular 953857916.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al celular 953857916 anteriormente mencionado.

COPIA "MAMI" Nº  
Jaime Estigarribia, Misiones  


Firma

25/04/2019.

Fecha