



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 “GRUPO  
FERRETERO EDIFICAR E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2018.**

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

**AUTORA**

**REYES SOLES, MILUSKA LIZBETH  
ORCID: 0000-0002-5944-9086**

**ASESORA**

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

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “GRUPO  
FERRETERO EDIFICAR E.I.R.L.” - CHIMBOTE, 2018.**

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

**AUTORA**

**REYES SOLES, MILUSKA LIZBETH  
ORCID: 0000-0002-5944-9086**

**ASESORA**

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

**CHIMBOTE – PERÚ  
2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Reyes Soles, Miluska Lizbeth

ORCID N°: 0000-0002-5944-9086

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Miriam Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**DR. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO**

ORCID N°: 0000-0003-3776-2490

**PRESIDENTE**

**MGTR. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS**

ORCID N°: 0000 0002-5909-3235

**MIEMBRO**

**DRA. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ**

ORCID N°: 0000 0003-0621-4336

**MIEMBRO**

**MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLACIDO**

ORCID N°: 0000-0002-6880-1141

**ASESORA**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, a mis padres Augusto y Adriana por darme la vida y por su apoyo incondicional en todo momento, son un gran respaldo para lograr mis metas trazadas. A mi esposo; compañero de vida Guillermo quien siempre impulso mis sueños, por su apoyo ilimitado, por su esfuerzo, paciencia y por la confianza que deposita en mí. A mis hijos Yaretzy y André por ser la inspiración y motivo para culminar uno de mis objetivos.

A la ULADECH católica, a todos sus profesionales quienes, a lo largo de mi carrera, han forjado en mí sus enseñanzas, por su paciencia, entrega y conocimientos compartidos en cada clase.

## **DEDICATORIA**

Con amor a mi esposo Guillermo y a mis hijos Yaretzy y André, por ser mi motor y motivo para culminar mi sueño y por ser mi inspiración para lograr mis metas.

Con cariño a mis padres Augusto y Adriana, por estar siempre conmigo brindándome su confianza y apoyo en todo momento o circunstancia. A mi hermana Zuleika y mis sobrinos Jhunzu y Snayder por formar parte importante en mi vida.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L.” - Chimbote, 2018. El diseño de investigación es no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, en el recojo de información se utilizó las técnicas e instrumentos de revisión bibliográfica y un cuestionario pertinente, en la cual se obtuvo como resultado: Respecto al objetivo específico 1 la mayoría de los autores coinciden que el control interno usado como herramienta de gestión en las organizaciones, promueve la eficacia y eficiencia en la economía de sus operaciones, menorando así, los riesgos que permitan alcanzar el logro de sus metas, objetivos y misiones institucionales, sin embargo no se ha llegado a demostrar de manera cuantitativa cuantas empresas han implementado un sistema adecuado de control interno en el sector comercio del Perú. Respecto al objetivo específico 2 se llegó a evidenciar que la empresa Grupo Ferretero Edificar EIRL. aplica de manera adecuada los componentes del control interno, solo tendría que mejorar en sus actividades de control. Respecto al objetivo específico 3 los resultados concuerdan en la importancia de implementar un sistema de control en las empresas. Finalmente se llega a concluir que los autores pertinentes; como la empresa del caso de estudio, tienden a coincidir que el control interno aplicado de manera adecuada, conlleva a una gestión competente y cumpliría con las metas, misiones y objetivos trazadas por las empresas.

**Palabras claves:** *Control Interno, Mypes, Comercio.*

## ABSTRACT

The present research work has the general objective: To describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and of the company "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." - Chimbote, 2018. The research design is non-experimental - descriptive - bibliographic - documentary and case. Similarly, the information report will require the techniques and instruments of bibliographic review and a pertinent questionnaire, which resulted in: Respect for specific objective 1, most of the authors agree with the internal control used as a tool. management in organizations, promotes the effectiveness and efficiency in the economy of their operations, thus lessening the risks that may be achieved in achieving their institutional goals, objectives and missions, however it has not been able to demonstrate quantitatively how many companies They have implemented an adequate internal control system in the Peruvian commerce sector. Regarding specific objective 2, it became evident that the company Grupo Ferretero Edificar EIRL. Properly applying the internal control components, they will only need to improve their control activities. Regarding specific objective 3, the results agree on the importance of implementing a control system in companies. Finally, it is concluded that the pertinent authors; As the company in the case study, it would coincide with the internal control applied in an appropriate way, it would imply a competent management and it would fulfill the goals, missions and objectives set by the companies.

**Keywords:** *Internal Control, Mypes, Commerce.*

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
RESUMEN .....	vii
I. Introducción .....	12
II. Revisión de la literatura .....	18
2.1 Antecedentes .....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales.....	20
2.1.3 Regionales.....	22
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases teóricas.....	26
2.2.1 Teoría del control interno.....	26
2.2.2 Teoría de la Empresa.....	39
2.2.3 Teoría de las MYPES.....	46
2.2.4 Importancia de las MYPE.....	51
2.2.5 Importancia del control interno en una empresa comercial.....	51
2.2.6 Teoría de los Sectores Productivos .....	53
2.2.7 Teoría del sector comercio.....	55
2.2.8 Descripción de la empresa de caso de estudio.....	55
2.3 Marco conceptual.....	56
2.3.1 Definición de control .....	56
2.3.2 Definición de control interno.....	57
2.3.3 Definición de empresa.....	58
2.3.4 Definición de empresa comercial.....	58
2.3.5 Definición de micro y pequeña empresa.....	59
2.3.6 Definición de sectores productivo.....	59
2.3.7 Definición del Sector Comercio.....	59
III. Hipótesis.....	60
IV. Metodología .....	60
4.1 Diseño de Investigación .....	60
4.2 Población y muestra .....	61
4.2.1 Población .....	61
4.2.2 Muestra .....	61
4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores .....	61
4.4 Técnicas e instrumentos .....	65
4.4.1 Técnicas .....	65
4.4.2 Instrumentos.....	65

4.5	Plan de análisis .....	66
4.6	Matriz de consistencia .....	66
4.7	Principios éticos.....	67
V.	Resultados y análisis de resultados .....	67
5.1	Resultados: .....	67
5.1.1	Respecto al Objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. ....	67
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2: Determinar y describir las características del control interno de la empresa Grupo Ferretero “Edificar” EIRL. de Chimbote, 2018. ....	70
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Grupo Ferretero “Edificar” de Chimbote, 2018. ....	73
5.2	Análisis de resultado.....	78
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.....	78
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	79
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:” .....	82
VI.	Conclusiones.....	85
6.1	Respecto al objetivo específico 1: .....	85
6.2	Respecto al objetivo específico 2: .....	86
6.3	Respecto al objetivo específico 3: .....	86
6.4	Conclusión general .....	87
VII.	Aspectos complementarios.....	88
7.1	Referencias bibliográficas .....	88
7.2	Anexos.....	95
7.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	95
7.2.2	Anexo 02: Cronograma de actividades.....	96
7.2.3	Anexo 03: Fichas bibliográficas.....	97
7.2.4	Anexo 04: Presupuesto.....	97

## INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCION	PAGINA
01	Objetivo específico 1	67
02	Objetivo específico 2	71
03	Objetivo específico 3	73

## I. Introducción

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad realizar el planeamiento de la investigación titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Ferretero Edificar EIRL. de Chimbote, 2018”.

El control interno es de vital importancia en las Micro y Pequeñas Empresas para su desempeño, así como también para la optimización de los recursos, tanto en lo administrativo como en las operaciones que ello implica; beneficiando así desde los dueños hasta el propio cliente, debido a que éste tendrá un grado de confianza sobre la empresa y prevalecerá en el tiempo; generando utilidades y crecimiento interno de la misma. Al no contar con un buen manejo del control interno traería consigo fracaso y desorganización dentro de la empresa, esto se deberá a la mala aplicación de la administración o a la falta de organización, todos los que integran este ente tienen que ser capaces de asumir responsablemente un adecuado sistema de control. **(Deloitte, 2019).**

Hoy más que nunca en este mundo globalizado, las organizaciones tienen la necesidad de perfeccionar conceptos, métodos y técnicas en cada uno de los sectores de las distintas áreas; tanto operativas como administrativas, de esta manera ostentar a los nuevos requerimientos empresariales. Por tal motivo; el control interno últimamente se ha convertido en una parte esencial en las organizaciones empresariales, pues de esta manera nos admite conocer en su totalidad la eficacia y la eficiencia de las operaciones, así como la confidencialidad de las investigaciones, búsquedas y también cumplir con las leyes, reglas y medidas que estas aplican. Asimismo, el control interno

se respalda en la autonomía que existe en los componentes operantes, en el reconocer el efectivo y en la insuficiencia de contar con la firmeza de responsabilidades y un adecuado control interno. **(Yong, 2018)**.

De tal forma en Europa el control interno en las micro y pequeñas empresas, está muy desarrollado, debido a que estas empresas son agentes de alta productividad y conforman el 99% de las empresas en la Unión Europea, estas tienen una organización completa, porque cuentan con un buen control interno el cual les permite desarrollarse eficientemente y generar la expansión y supervivencia. Tal es así que, por décadas, las micro y pequeñas empresas juegan un rol fundamental en la estrategia industrial orientada al crecimiento **(Heredia & Sánchez, 2016)**.

Asimismo, en América Latina el control interno en las micro y pequeñas empresas es un pilar importante porque la economía de muchos países se centran en estas empresas, las cuales cuentan con un sistema de control que ayuda a un desarrollo; es así que en México y Colombia las micro y pequeñas empresas son 15 el motor de la económica del país; porque tienen un control interno bien estructurado que permite ver el cumplimiento de las normas y regulaciones que se aplican, la cual ayuda a reducir los posibles riesgos y mejorar el crecimiento y desarrollo. **(Dini & Stumpo, 2018)**.

Actualmente en el Perú las micro y pequeñas empresas tienen una labor de indiscutible relevancia pues se tiene en cuenta su distribución en generar empleo y su participación en el desarrollo socioeconómico, también otro punto importante es en el desarrollo de las políticas del estado con respecto a los beneficios tributarios; pues ellos aportan el 40% aproximadamente del PBI y por ende son potencias en el crecimiento económico del país. **(Reyes, 2017)**.

Es así que, en las Pequeñas y medianas empresas no cuentan con un control interno adecuado, esto se debe a que en su mayoría son empresas familiares y por ende no poseen profesionales capaces de orientar el manejo del control interno dentro de la organización, pues estos no tienen noción del manejo de empresa y trabajan de manera pretérita, causando a la empresa fraudes y despilfarros que afectan a la misma y que en su mayoría carecen de formalidad, no tienen políticas institucionales ni manuales de procedimientos. Todos los integrantes que laboran dentro de la organización deben poseer funciones específicas para que cada uno aporte en la mejora y manejo de un adecuado sistema de control interno. **(Reyes, 2015).**

Como podemos darnos cuenta, en nuestro país no todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, puede ser por diversas razones de política de la gerencia, o por tamaño, pues en las empresas pequeñas o medianas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un control integrado; porque traería consigo una mayor utilidad para la auditoría, las cuales tendrían que tener implementado un sistema que funcione adecuadamente; pues este sistema de control interno permite desarrollar procedimientos de demostración de información mucho más eficientes que en aquellas empresas que no lo tienen. **(Correa, 2015).**

Estadísticamente en todo el territorio peruano existen 2 millones 303 mil 662 empresas, de las cuales son microempresas el 98.1%, son medianas el 1.3% y grandes empresas el 0.6%. Cabe señalar que las microempresas que se dedican a la comercialización equivalen al 59.4% según su actividad. **(Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2018).**

En la localidad de Chimbote en donde se ha desarrollado la presente investigación, existe un número significativo de micros y pequeñas empresas, las cuales son la fuente principal de empleo y están conformadas por miembros de una familia; estas empresas no desarrollan un control interno en su organización y tienden a no desarrollarse; es necesario que las empresas implementen un sistema de Control Interno, para desarrollar sus actividades productivas y comerciales, consiguiendo resultados eficientes y eficaces en el uso de sus recursos y evitar fraudes, desfalcos, errores, entre otros.

Por las razones expuestas el enunciado del problema de investigación 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 "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote 2018?**

Por consiguiente, para dar respuesta al enunciado del problema se planteó como objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote, 2018.**

Así mismo, para poder conseguir dicho objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

- 1°. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.
- 2°. Describir las características del control interno de la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote, 2018.
- 3°. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno

de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL” de Chimbote, 2018.

La presente investigación se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento; para ello se indagó en: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L. ” de Chimbote, teniendo conocimiento que los trabajos de investigación en su mayoría solo se enfocan en la variable financiamiento, omitiendo la importancia del control interno en las unidades de análisis.

Así también, este presente trabajo sirve como información para las personas interesadas que realicen estudios posteriores con la misma variable y unidades de análisis. Y finalmente, la presente investigación se justifica porque su elaboración, sustentación y aprobación me permitirá obtener el grado académico de Licenciado y titularme como contador público.

El diseño de investigación es no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, en el recojo de información se utilizó las técnicas e instrumentos de revisión bibliográfica y un cuestionario pertinente, en la cual se obtuvo como resultado: Respecto al objetivo específico 1 la mayoría de los autores coinciden que el control interno usado como herramienta de gestión en las organizaciones, promueve la eficacia y eficiencia en la economía de sus operaciones, menorando así, los riesgos que permitan alcanzar el logro de sus metas, objetivos y misiones institucionales, sin embargo no se ha llegado a demostrar de manera cuantitativa cuantas empresas han implementado un sistema adecuado de control interno en el sector comercio del Perú. Respecto al objetivo específico 2 se llegó a evidenciar que

la empresa Grupo Ferretero Edificar EIRL. aplica de manera adecuada los componentes del control interno, solo tendría que mejorar en sus actividades de control. Respecto al objetivo específico 3 los resultados concuerdan en la importancia de implementar un sistema de control en las empresas. Finalmente se llega a concluir que los autores pertinentes; como la empresa del caso de estudio, tienden a coincidir que el control interno aplicado de manera adecuada, conlleva a una gestión competente y cumpliría con las metas, misiones y objetivos trazadas por las empresas.

## II. Revisión de la 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 de algún País del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Guevara & Gañan (2015)** en su trabajo de investigación titulada: “Propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones A&A de la ciudad de cuenca período 2014”, realizado en la ciudad de Cuenca, Ecuador, cuyo objetivo general fue: Diseñar una propuesta de mejora en el sistema de control interno de inventarios para lograr eficiencia en el control de existencias de materiales eléctricos para la toma de decisiones de inversión. Cuya metodología fue: descriptiva-explicativa -bibliográfica-documental y de campo no experimental; el instrumento fue el cuestionario dirigido al gerente y trabajadores de la empresa, la técnica fue; revisión bibliográfica- documental. En ella se concluye que: la evaluación al control interno de inventarios permitió establecer el nivel de confianza y de riesgo de área de inventarios, obteniéndose como resultados un nivel de confianza moderado en componentes como: ambiente de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo, y un nivel de confianza bajo en evaluación de riesgos y actividades de control.

**Villamil (2015)** en su tesis titulada “la implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de

auditoria – NIAS”, realizado en la universidad militar nueva granada, realizado en Colombia, cuyo objetivo principal fue: Implementar un sistema de control de inventarios en el sector droguista que permita medir la eficiencia y confiabilidad de las operaciones realizadas en sus inventarios, sabiendo que este tipo de empresas se dedican a la compra y venta de medicamentos con la finalidad de obtener lucro por dichas operaciones. El nivel de investigación fue explicativo y descriptivo. Llegando a concluir que las causas contables que provocan deficiencias en el control interno son: Deficiencias en la revisión y falta de ubicación adecuada de los inventarios las cuales pueden ser detectadas por el contador y auditor, porque es la persona idónea en asuntos contables, fiscales y de control y quienes pueden diseñar, un sistema de control interno aplicado al rubro de inventarios, eficiente y eficaz. Las droguerías para aumentar la eficiencia en los controles contables, establezca un sistema de control interno para obtener beneficios de un mejor control administrativo y contable, un adecuado registro y control de sus operaciones y utilizar los resultados como herramienta para medir la liquidez de la entidad.

**Guzmán & Vera (2015)** en su investigación denominada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil”, realizado en Ecuador, cuyo objetivo principal fue: Analizar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera del caso mencionado, la metodología empleada fue de tipo cualitativo, encontrando los siguientes resultados: En los centros de atención estudiados, no existen manuales, ni procedimientos por escrito; por lo tanto, la estructura del control interno es deficiente, lo que origina una distribución y reasignación de recursos inadecuada. Asimismo, hay falta de planificación, lo que origina que se cometan errores administrativos y

financieros, lo que estaría generando una toma de decisiones ineficientes e inadecuadas.

### **2.1.2 Nacionales.**

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier lugar del Perú, menos en alguna Ciudad de la Región Ancash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Torres (2018)** en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Representaciones y comercialización ESLITH SRL, de Lima, 2015.” En la cual 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 “Representaciones y Comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. Dicha investigación tuvo como metodología: El diseño fue no experimental – bibliográfico – documental y de caso. Llegando a la conclusión que el ambiente de control sirve para salvaguardar el clima laboral en el ambiente de trabajo, el cual tiene que ser promovido dentro de la empresa con respecto e integridad. Asimismo, en la evaluación de riesgo se tiene que identificar los riesgos tanto internos como externos, teniendo en cuenta fraudes, malversaciones o corrupción que afecten al cumplimiento de los objetivos de la empresa. En la actividad de control se tiene que evitar situaciones erróneas y se tiene que incentivar al personal a que trabaje de manera eficaz y eficiente para el desarrollo de las actividades. Con respecto a la información está tiene que ser

pertinente, confiable, veraz, adecuada y oportuna para la toma de decisiones correctas. Por último, en la supervisión se tiene que ejercer estricta vigilancia y cumplir permanentemente con las medidas de control a través del monitoreo sucesivo.

**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: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, Finalmente llego 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).

**Vivanco (2017)** investigó sobre “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa JOLRIS Servicios Múltiples E.I.R.L. – SATIPO 2016”. El tipo de investigación fue bibliográfico - documental y de caso, el diseño de la investigación fue No experimental – descriptivo, y cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control

interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. Y llegando a la conclusión que: La empresa JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L., debe implementar un sistema de control interno, con el cual se aprovecharía al máximo el uso adecuado del capital humano de la 16 empresa, lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados y a la toma de decisiones. De igual modo, se recomienda a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y a la empresa en estudio, implementar el control interno en sus instrucciones e involucrar tanto al gerente como al resto del personal de la organización por lo tanto las empresas comerciales por medio del sistema de control interno logrará el perfeccionamiento continuo en sus operaciones y satisfacer a sus clientes según la visión y misión de la empresa.

### **2.1.3 Regionales.**

En la investigación se entenderá por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier lugar de la Región Ancash, menos de la Provincia; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Vásquez (2016)** en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa servicios múltiples El constructor L & A S.A.C. en Huarmey - 2016”. Para

ello tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa. La metodología usada fue: de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico y de caso. De los resultados y análisis de resultados se concluyó que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Asimismo, la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A.” S.A.C. de Huarney, no tiene implementado un sistema de control interno; por lo tanto, el control interno no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa. Por tal motivo, se recomienda a la gerencia de la empresa, implementar formalmente el control interno en la misma.

**Curto (2016)**, en su investigación denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Beatriz EIRL. – Chimbote 2016, para lo cual tuvo como objetivo principal describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Beatriz IRL 2016. Utilizo como metodología un diseño documental – descriptivo – bibliográfico y de caso. Por deducido se llegó a la siguiente conclusión: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se puede definir del caso realizado, el Control Interno de las Micro y Pequeñas comerciales del Perú como

es el caso de la empresa “Comercial Beatriz E.I.R.L”, ubicada en distrito de Casma , no tienen implementado un control interno adecuado para el desarrollo de sus actividades y para el cumplimiento de metas y objetivos; así mismo, esto se debe a que no se está aplicando correctamente los componentes del control interno, situación que pone en riesgo los intereses MYPES y PYMES Peruanas, pues si bien es cierto como fundamentan los autores la mayoría de ellas fracasan en sus primeros años y no logran desarrollarse como se debe, siendo perjudicial para el País pues cumplen un importante papel en la economía de un país.

#### **2.1.4 Locales.**

En la investigación se entenderá por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier lugar de la Provincia del Santa; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Quevedo (2019)** investigo referente a Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.” Chimbote, 2018., tendiendo como objetivo principal Describir las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L” de Chimbote, 2018. Su diseño de investigación fue descriptivo – documental – bibliográfico y de caso. En dicha investigación se concluye que, las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú; incluida la empresa “Roxana León Paredes EIRL., implementaron un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad; sino que, además les ayudará a mejorar y alcanzar sus objetivos y metas de su organización.

**Acuña (2019)** en su tesis *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”*- Chimbote, 2016. Tiene como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” de Chimbote, 2016, la metodología usada en esta investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; en la cual se llega a la siguiente conclusión: De la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2, se puede apreciar que la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”, debe de mejorar su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también el desarrollo de sus labores, con el cual se pueda mejorar la organización del control interno de una manera formal. Así mismo, según los autores pertinentes revisados coinciden que el control interno brinda una seguridad razonable en la efectividad y eficacia de sus operaciones, en la información financiera y administrativa, cumpliendo con las leyes y regulaciones aplicables. Finalmente, recomienda que la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”, debe implementar de una manera formal el control interno aplicando todos los componentes en sus operaciones e involucrar tanto al jefe como al resto del personal de la empresa, dado a que se encontró un factor de riesgo potencial, como es el exceso de inventario (sobre stock) y a la vez la fecha de vencimiento es demasiado próximo; debido a un mal cálculo proyectado de las ventas; que generó tomar la decisión de solo realizar pequeñas compras a los proveedores; esto se debió a que a pesar de llevar un control de inventario por medio del Kardex, no se realizó la supervisión periódicamente para conocer la situación real.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Teoría del control interno.**

El control interno es sumamente importante para las organizaciones, mediante su contribución y cuidado se pueden realizar confiablemente los procesos contables que en ella se manejen, la cual a su vez permite determinar y evaluar los sistemas administrativos, financieros y contables que aportan al cumplimiento de los objetivos y metas de la institución. Del mismo modo, presenta variaciones, errores y alteraciones que sirven para dar respuesta eficiente y eficaz al problema suscitado, pudiendo examinar todas las áreas de la empresa, los métodos y sistemas, incluyendo también la gestión del personal . **(Servin, 2019).**

#### ***2.2.1.1 Componentes del control interno.***

Con el fin de proteger y salvaguardar los recursos de las organizaciones es que se establece el control interno, de esta manera se combate contra la ineficiencia, despilfarros y fraudes que se pudiesen ocasionar en las diversas áreas y departamentos de la institución, pues ella permite certificar con exactitud y confiabilidad datos contables y operaciones administrativas según su rendimiento. **(Gerencie, 2017).**

El control interno se ha diseñado e implantado con el objeto de detectar desviaciones que afecten los objetivos de las organizaciones, de esta manera se pueda fomentar la eficacia, eficiencia y transparencia en el cumplimiento de las funciones que se desarrollan dentro de la misma. **(Informe Coso, 2016)**

Según el Informe COSO el control interno está constituido por cinco componentes:

## 1. Ambiente de control

Es el conjunto de procesos, estructuras y normas que establecen la mayor importancia sobre la cual se desarrolla el control dentro de la institución. Siendo este el primer componente que tiende a contribuir con el entorno de las personas dentro de la organización las cuales se desempeñan realizando sus acciones bajo el cumplimiento de responsabilidades, en ella se establecen los parámetros del trabajo, ayudando a su vez en el camino al éxito y dando a conocer a sus integrantes con respecto al control que debe regir en esta. **(Informe Coso, 2016).**

Se han establecido los siguientes factores:

- a. **Valores éticos e integridad.** – Los objetivos, metas y misiones que se proyecta la empresa y la manera como la obtenga son proyectados en los análisis realizados con respecto a la administración, los importes y las preferencias. Estas medidas son reflejadas en la gestión, la cual informan la integridad de sus directores y la responsabilidad con los valores. Motivo por el cual se puede deducir que la integridad administrativa y la conducta ética son el fruto del conocimiento empresarial. **(Informe Coso, 2016).**
- b. **Compromisos para la competencia.** – En todas las organizaciones es primordial que se demuestre responsabilidad en las funciones, pues en ella se retienen a los profesionales altamente capacitados que cumplan eficaz y eficientemente sus labores, de esta manera contribuyen a alcanzar las metas institucionales. Las prácticas y habilidades que se muestren cooperan en dirección a la gerencia y demás socios, permitiendo clasificar de acuerdo a la capacidad que se requiere para

laborar y obtener el cargo, en base a su evaluación y habilidades en sus operaciones, cuando este sea requerido. **(Informe Coso, 2016).**

- c. Comité de auditoría o consejo directivo.** – Este comité es un ente de control que principalmente se encuentran en instituciones de cierta clasificación, y que cumple la función de inspeccionar el control interno de dichas organizaciones, también contrarrestar las acciones de los auditores tanto interno como externo. Los miembros que lo conforman son nombrados por el consejo administrativo. **(Informe Coso, 2016).**
- d. Estructura organizativa.** – Le entidad que está establecida debidamente determina la base para vigilar, transformar, programar y estar vigilante a las acciones que contribuyan con el debido cumplimiento de las misiones, metas y objetivos institucionales. Dirige a los miembros y les impone obligaciones y compromisos, liderando las cuestiones que pudiesen existir en la toma de decisiones tanto centralizadas como descentralizadas, ello implica también emitir acciones entre todas las áreas y/o departamentos. **(Informe Coso, 2016)**
- e. Autoridad y asignación de responsabilidades.** – Es importante que los integrantes de la institución tengan conocimiento de todas sus responsabilidades y obligaciones, tales como: las reglas, medidas y normas que en ella se imponga. Es por ello que los directivos disponen las funciones y llegan a concretar de manera visible las responsabilidades internas de la organización, en ella refleja las

políticas que describen a las habilidades y destrezas que tiene la entidad. **(Informe Coso, 2016).**

**f. Políticas de recursos humanos.** – Las características que tienen los recursos humanos determinan la actividad del control. Tal es así que, en el componente ambiente de control intervienen las experiencias, destrezas, disposiciones, estimaciones, formación, organización, sugerencia y prestación de los miembros de la organización. **(Informe Coso, 2016).**

## **2. Evaluación de riesgos**

Esta evaluación consiste en el estudio de las características y los riesgos más significativos de esta manera concretar el cumplimiento de las metas y formar una base sólida para conocer como deberían ser dirigidos los riesgos de la organización.. **(Informe Coso, 2016)**

**a. Riesgo.** – Esto se define como la forma contraria que se aplica al cumplimiento de los objetivos y metas de la organización. Para esto se mencionan lo siguientes tipos de riesgos:

- Error o equivocación en la contabilidad
- Ingresos fallados y costosos.
- Robo o estafa
- Dificultad en la aplicación
- Falta de habilidad para cumplir objetivos y metas
- Inadecuado ambiente de trabajo

**b. Evaluación de riesgos.** - Esta valoración consiste en caracterizar y evaluar sus componentes que afecten en el cumplimiento de las misiones, objetivos y metas, para tomar decisiones de qué manera estos serán dirigidos e inspeccionados. En este sentido se seguirán modificando las situaciones financieras la cual permitirá poder identificar los mecanismos para solucionar los conflictos o cambios que se pudiese suscitar en la organización. **(Informe Coso, 2016)**

### **Objetivos:**

En cualquier organización este componente representa una disposición básica de los esfuerzos y recursos que proporciona un efectivo control interno. Al fijarse adecuadamente los objetivos e identificarlos estos llevaran a la institución a alcanzar el éxito.

Dentro de los objetivos por categorías se puede destacar lo siguiente:

- **Objetivo de cumplimiento:** Están orientadas a cumplir los reglamentos, leyes y políticas dictadas por la organización.
- **Objetivo de operación:** Están relacionadas con la eficacia y la eficiencia de las funciones dentro de la organización.
- **Objetivo de información financiera:** Están referidas a la elaboración de la información financiera contable.

### 3. Actividad de control

Son acciones o políticas que adoptan las personas con la finalidad de crear soporte para contribuir que se cumplan los ordenamientos administrativos y contables, las cuales también son necesarias para detectar los riesgos. **(Informe Coso, 2016)**

Los tipos de actividades de control son las siguientes:

- a) **Reconocimiento de alto nivel.** – Este reconocimiento se lleva a cabo en base al desempeño que obtiene la organización en situaciones de: supuestos, pronósticos, periodos pasados y frente a la competencia.
- b) **Funciones directas o actividades administrativas.** – Estos administran las acciones u ocupaciones en la organización, para inspeccionar conflictos en el desempeño de las labores de cada uno de sus integrantes.
- c) **Procesamiento de información.** – Este proceso es en la cual se llevan a cabo cierto completo de los controles con el fin de comparar que se estén cumpliendo conformemente y que estas estén autorizadas en las operaciones, los datos que se ingresan sean sometidos a revisión conjuntamente con los documentos de control que se tienen de la institución.
- d) **Controles físicos.** – En este control se identifican de forma física los inventarios, equipos y otros activos de manera que estén en buen estado y en funcionamiento, los cuales son contados y contrastados con los registros periódicamente.

e) **Indicadores de desempeño:** Estos indicadores señalan entre sí los datos financieros como de las estrategias, estudiando las interrelaciones e investigando y corrigiendo las operaciones que no estén dando el resultado que la organización espera.

#### **4. Información y comunicación**

Se identifica, se captura y se comunica toda la información correcta de tal manera que pueda proporcionar a sus miembros el cumplimiento de sus obligaciones y responsabilidades.

Este sistema de información suscita documentos con datos financieros y operacionales relacionada con el desenvolvimiento y desempeño en las operaciones haciendo posible el control del negocio. Asimismo, la comunicación debe ser efectiva y amplia, que fluya en todos las áreas o departamentos de la institución. **(Informe Coso, 2016)**

#### **5. Supervisión y control**

Este ultimo componente constata que todos los controles estén operando continua y positivamente, pues en este proceso se aplica la valoración del diseño, del personal apropiado y los controles necesarios a base de tiempo y esfuerzo constante. **(Informe Coso, 2016)**

### **2.2.1.2 Principios del control interno.**

En este mundo globalizado tener un eficiente sistema de control interno permite enfrentar los cambios y afrontar los retos constantes que atraviesa actualmente nuestras empresas.

El COSO 2013 - modelo de control interno es determinado por sus cinco componentes, los cuales conforman los 17 principios que la gerencia de toda institución debería no solamente poner en funcionamiento sino también ejecutar en la organización. (Arce, 2015).

Está conformado por los siguientes principios, de acuerdo a su componente:

#### **1. Ambiente de control:**

- Principio 1: Demuestra responsabilidad con la integridad y los valores éticos.
- Principio 2: Ejerce compromiso de evaluación.
- Principio 3: Da responsabilidad, orden y autoridad.
- Principio 4: Identifica la responsabilidad y competitividad.
- Principio 5: Apoya en el desempeño del compromiso.

#### **2. Evaluación de riesgos:**

- Principio 6: Tiene metas selectivas
- Principio 7: Identifica y conoce peligros
- Principio 8: Investiga riesgos o fraudes

- Principio 9: Identifica y establece los cambios importantes

### **3. Actividades de control:**

- Principio 10: Selecciona y toma acciones de control
- Principio 11: Selecciona y dirige revisiones diarias
- Principio 12: Realiza procedimientos y políticas
- Principio 13: Realiza investigaciones selectivas

### **4. Sistemas de información**

- Principio 14: Comunica de forma interna
- Principio 15: Comunica de forma externa

### **5. Supervisión y monitoreo**

- Principio 16: Encamina evaluaciones seguidas y únicas
- Principio 17: Comunica y examina insuficiencias

#### **2.2.1.3 Clasificación del control interno.**

Para **Del Real (s/f)**, la clasificación del control interno es la siguiente:

#### **a) Por su área de aplicación:**

- Administrativo, contable, gerencial, informático, presupuestario y operativo.

#### **b) Por su uso:**

- ✓ General, continuo, específico, preventivo, diario,

informativo, sistemático, externos a sistema.

#### **2.2.1.4 Tipos de control interno.**

Según **Calle (2018)**, existen 3 tipos de control interno las cuales se establecen a continuación:

##### **a. Por su función**

- ✓ **Control administrativo:** Estos controles estipulan todos métodos de la administración, su plan de aprendizaje y organización, instrucción de planeación y también control en sus operaciones, estos podrían ser los presupuestos de los departamentos o áreas, sus reportes del desempeño y procedimientos para otorgar buena imagen entre sus clientes. **Calle (2018).**
- ✓ **Control contable:** Estos controles contienen métodos y ordenamientos con el fin de facultar la correcta asistencia contables en el negocio, protección de los activos y certificación de afirmar la autenticidad de los registros contables.
- ✓ **Control gerencial:** En este control se efectuar procesos para alcanzar las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para de esta manera alcanzar un nivel adecuado de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas. **Calle (2018).**

- ✓ **Control operativo de gestión:** En este proceso se estima alcanzar las acciones coordinadas e integradas a las unidades o actividades de la entidad, para de esta manera alcanzar un nivel adecuado de seguridad en el éxito de las estrategias formuladas. **Calle (2018).**
- ✓ **Control informático:** Sistema de procesos de planeación, administración, organización, control y dirección; establecidos con la finalidad de salvaguardar los recursos informáticos elevando los índices económicos y eficacia en las metodologías realizadas. **Calle (2018).**
- ✓ **Control financiero:** Ejecución de actividades financieras de control de estados financieros en las organizaciones, permitiendo a las finanzas conocer respecto a posibles desviaciones que puedan perjudicar al presupuesto determinado. **Calle (2018).**

#### **b. Por finalidad o acción**

- ✓ **Control preventivo:** Es aplicado antes de ejecutar actos administrativos u operaciones para contribuir con la correcta administración. Asimismo, este control lo conforman los procedimientos, reglas, políticas, normas que son implantadas con el objeto de evadir fraudes y errores en los procesos

operacionales. **Calle (2018).**

- ✓ **Control simultaneo:** Es aplicado durante la ejecución y desempeño de las operaciones y funciones. Con este se obtienen resultados y responsabilidades que se pueden verificar y corregir de todas las funciones operacionales. **Calle (2018).**
- ✓ **Control posterior:** Es aplicado a las operaciones administrativas y financieras que se realicen después de que se hayan producido, esto es con el fin de poder verificar por última vez su evaluación y revisión de acuerdo a los resultados obtenidos. **Calle (2018).**

### c. Por la ubicación

- ✓ **Control interno:** Este control es la que aplican los funcionarios de forma primordial y básica con el objeto de fijar o regular los objetivos propuestos por las organizaciones, así también fijar las actividades administrativas y financieras del negocio. **Calle (2018).**
- ✓ **Control externo:** Este control es el diagnostico que realizan los auditores que tienen amplia experiencia y que son independientes a la organización, los cuales detectan los errores que podrían afectar los

recursos del negocio. **Calle (2018).**

#### **2.2.1.5 Características del control interno.**

Según **Estupiñan (2015)** el control interno debe considerar algunas características principales para que sea efectivo en el momento que se aplique. Entre las características se pueden destacar las siguientes:

- a) **Oportuno:** Se podría decir que es la característica más importante y esencial debido que representa el tiempo de presentación de los resultados que tiene la empresa al ser aplicado el control interno, no antes ni después porque ya no tendrían ningún valor o sentido. **Estupiñan (2015).**
- b) **Cuantificable:** Es necesario que sean medidos representativamente para que se alcance verdaderamente los resultados esperados: Se plantea objetivos y/o estrategias, planifica programas, establece cargos de trabajo, establece recursos para dichas cargas, efectúa el trabajo, comparación del plan de desempeño, comparación de objetivos alcanzados vs objetivos que se desean, comparación de programas alcanzados vs programas que se plantearon. **Estupiñan (2015).**
- c) **Salvaguardias:** Evitar que personas que no tienen autorización al acceso de los activos de la organización puedan acceder a ellos, y para poder lograrlo se tendría que tomar en cuenta las salvaguardias físicas: cerraduras de puertas, contraseñas en los softwares. Esto se considera necesario para que el sistema de

control interno funcione adecuadamente y no se exponga ante terceros que no tengan relación mínima con la institución.

**Estupiñan (2015).**

- d) **Personal Competente:** el personal tiene que tener la capacidad y competencia que la administración requiera para que pueda registrar de forma correcta las operaciones contables, registros financieros, entre otros años tras año y evitar riesgos o errores materiales de los estados financieros de la organización. El auditor tiene que incrementar la confianza a medida que realiza sus registros contables de manera fiable. **Estupiñan (2015).**

### **2.2.2 Teoría de la Empresa.**

**Diaz (2015)** determina que las empresas fueron creadas para satisfacer necesidades de la población, a cambio de una retribución que estaría recompensando el esfuerzo, riesgo e inversiones que se expone el empresario. Las empresas son instituciones humanas establecida y sostenida con el fin de realizar la fabricación de bienes o prestación de servicios, se considera a la organización como un ente, un sistema de fragmentos que se encuentran interrelacionadas, en la misma que cada uno de sus componentes deben estar completamente integradas convenientemente, de esta manera cumplir con el beneficio eficaz de sus metas y objetivos.

Las empresas son entidades socioeconómicas que componen la base de la acción de cada país, la cual tiene como razón el desarrollo de la actividad mercantil, buscando inversiones para la sociedad, el estado y la misma. Se debería evaluar de manera periódica por intermedio de sus relaciones manejando cualquiera de sus metodologías con el objeto de fijar su cometido financiero y también económico. (**Ministerio de Economía y Finanzas, 2015**).

#### **2.2.2.1 Tipos de empresa.**

Según **Thompson (2014)** establece que existen cinco tipos de empresas:

##### **1) Según el sector de actividad**

- **Empresas del sector primario:** Pudiéndose llamar también extractivo, pues su principal actividad se consigue en su mismo ambiente o entorno, estos sean: cacería, pesca, ganadería, tipos de semillas, energía eólica, inorgánicos, agua, petróleo, etc. **Thompson (2014).**

- **Empresas del sector secundario:** Se le llama también sector industrial y son aquellas organizaciones que su función es la transformación de la materia prima, en ella se realizan acciones diversas y abarca a la maderería, construcción, óptica y la textilería, entre otros.

- **Empresas comerciales:** Pertenecen al sector terciario y en ella

existen mediadores entre los fabricantes y los compradores, su fin primordial es la compra, adquisición y comercialización de bienes, de las cuales se segregan en lo siguiente:

- ✓ **Mayoristas:** Vienen hacer ciertas empresas que realizan negocios en mayor continuación a terceras; proporcionalmente al frecuente como al detalle.
  - ✓ **Menudeo:** Son aquellos que venden bienes y/o servicios tanto en cantidades grandes como por unidad; puede ser para su consumidor final o también para su reventa.
  - ✓ **Minoristas o detallistas:** Vienen hacer aquellos que realizan la venta de bienes o servicios en cantidades pequeñas al último consumidor.
  - ✓ **Comisionistas:** Son aquellas que se ofrecen sus productos que los fabricantes proporcionan en entrega, de esta manera podrán percibir una comisión o ingreso.
- **Empresas del sector servicio:** En estas instituciones su actividad principal es la habilidad del ser humano con el fin de efectuar acciones físicas e intelectuales, esto se distingue a las grandes instituciones como son: bancos, seguros, educación, hotelería, transporte, restaurante, etc.

## 2) Según su tamaño:

- **Grandes empresas:** Son aquellas empresas que se pueden caracterizar por manejar sus finanzas en grande, obteniendo fuertes ingresos de capital y que frecuentemente tienen solvencia suficiente, por lo cual sus comercios tienen a obtener millones de dólares, y por consiguiente tienen miles de trabajadores dentro de la compañía que cuentan con trabajo y orientación avanzada. **Thompson (2014).**
- **Medianas empresas:** Tienden a ser empresas en las que cuentan con miles de trabajadores incorporados a la misma, y cuyas funciones lo realizan en diversas áreas de forma responsable. Estos también tienen técnicas y procedimientos en computo. **Thompson (2014).**
- **Pequeñas empresas:** Tienden a ser empresas autónomas, las cuales son creadas con la finalidad de obtener lucro y ser rentables, en las cuales sus ventas anuales no superen un límite y tampoco dedicarse a una actividad que no le pertenece, asimismo, sus trabajadores no deben de superar lo establecido de acuerdo a ley. **Thompson (2014).**
- **Microempresas:** Por lo usual, la compañía y las propiedades son de pertenencia propia, por ello las técnicas de industria son usualmente artesanales, el equipo y la máquina son básicos y mínimos, los contenidos conexos con la dirección, elaboración, negocios y capitales son sumamente elementales, asimismo, el administrador o propietario puede atenderlos en

persona. **Thompson (2014).**

### 3) Según la propiedad del capital

- **Empresa privada:** Es una compañía comercial que es pertenencia del capital que está en poder de inversionistas privados.
- **Empresa pública:** Es aquel ejemplar de compañía en el cual el capital le pertenece a la Administración Central, este puede ser de forma parcial o total, los mismos que pueden ser: Nacional, Provincial o Municipal. **Thompson (2014).**

### 4) Según su ámbito de actividad

- **Empresa local:** Son empresas que tienen su negocio en un municipio, pueblo o ciudad.
- **Empresa provincial:** Son empresas que sus operaciones lo efectúan en un perímetro territorial con jurisdicción de provincia o país.
- **Empresa regional:** Son empresas que su negocio es comprendido de acuerdo a sus ventas a varias provincias o regiones.
- **Empresa nacional:** Son entidades en las cuales su negocio lo realizan de forma habitual en todo el espacio de una nación o estado.
- **Empresa multinacional:** Son organizaciones que sus negocios se operan en diversas partes del mundo.

### 5) Según su destino en beneficios.

- **Empresa con fin de lucro:** En esta empresa la ganancia o capital se

distribuyen entre los dueños, socios, propietarios, entre otros.

- **Empresa sin fin de lucro:** En estas empresas el capital se queda siempre en la misma compañía, de esta forma seguir su funcionamiento.

## 6) Según la forma jurídica.

- **Unipersonal:** Es una empresa en el cual el empresario o propietario está legalmente capacitado para ejercer su propio negocio y es quien de manera ilimitada responde ante cualquier circunstancia. **Thompson (2014).**
- **Sociedad colectiva:** Esta empresa pertenece tiene más de un propietario y en la cual ellos responden de forma ilimitada con sus pertenencias, concurriendo a la contribución de la orientación, dirección y gestión de la entidad. **Thompson (2014).**
- **Cooperativas:** Estas instituciones no tienen fin de lucrar, son creadas con el objeto de contribuir con la escases y dar algún beneficio socioeconómico a los que lo integran, los que lo integran suelen ser consumidores, vendedores y recursos humanos de la organización. **Thompson (2014).**
- **Comanditarias:** Esta institución cuenta con dos socios: los mixtos y los accionistas, en el primero tienen compromisos ilimitado y lo último tienen un compromiso que se restringe a las aportaciones del capital entregado. **Thompson (2014).**

- **Sociedad de responsabilidad limitada:** En esta sociedad tienen la facultad de tomar decisiones que se representan limitadamente, los cuales se encuentran manifestados por sus capitales o también por la propiedad de la institución. **Thompson (2014).**
- **Sociedad anónima:** En esta sociedad la representación es asumida bajo compromiso de forma limitada al capital, pero teniendo la opción que asuman impuestos ante cualquier eventualidad. Estas instituciones logran obtener ampliar su capital, siempre en cuando también logren cumplir con las reglas y leyes que se designen.
- **Empresas de propiedad individual:** En esta sociedad, por lo general está compuesta por el experto, el trabajador o el negociante que es quien maneja por su propia cuenta un despacho, una tienda o un taller. **Thompson (2014).**
- **Sociedad colectiva:** Este tipo de sociedad agrupa a dos o más individuos para constituir la compañía colectiva, en la cual cada una de las partes acuerdan contribuir con parte del trabajo y también del capital, de esta manera poder quedarse con una participación de los beneficios, y colaborar por supuesto con las deudas o pérdidas que tuviese la empresa. Este tipo de sociedad se identifica por poseer accionistas que reconocen de forma ilimitada y solidariamente por los compromisos ocasionados. **Thompson (2014).**

### 2.2.3 Teoría de las MYPES.

Para **Vigil (s/f)** las Mypes, son aquellas micro y pequeñas empresas que están en diversas porciones tanto a nivel empresarial como económico del Perú. La labor que acarrean las Mypes en cualquier sección en el que se localicen son de innegable excelencia no solo por el desempeño en su labor, sino también su colaboración en el perfeccionamiento socioeconómico de las zonas donde se hallan. Asimismo, los pequeños mercados son apreciados como la potencia promotora del incremento económico, generando empleo y la depreciación de la escasez en los países en desarrollo. Es necesario saber que, cuando un administrador de la micro o pequeña empresa escala, crea más empleo, porque por ende le demanda mayor mano de obra. Además, sus comercializaciones se desarrollan, y logra con esto ascendentes beneficios, lo cual favorece, en mayor disposición a la alineación del producto bruto interno - PBI.

Según **Wharton (s/f)** las micro y pequeñas empresas son unidades económicas las cuales son operadas por una persona natural o jurídica, en cualquiera de sus formas de gestión empresarial u organizacional, la misma que está contemplada en la legislación vigente, con el fin de desarrollar diversas actividades como: prestación de servicios, comercialización de bienes, transformación, producción artesanal o industrial, extracción de bienes.

Las Mypes (Micros y pequeñas empresas) hoy en día poseen un enfoque muy sólido en el mercado peruano, según el INEI (2013) el 93.72% de las unidades empresariales son Mypes en el Perú, entonces de esta comisión ¿Cuántas han desarrollado? En un tiempo de 6 años según el estudio del Ministerio de la Producción (2014) solo el 10.13% del total de las microempresas adelantaron a pequeña empresa, 0.3% a mediana empresa y el 0.7% a gran empresa, el otro 88.87% se quedó detenida, estos indicadores manifiestan la enorme brecha de progreso en el sector Mype en los últimos años. Otro punto a tener en cuenta es que las micro y pequeñas empresas han conseguido un dinámico impacto en la economía nacional, estas tuvieron una ampliación exponencial en los últimos años (MTPE, 2007), este desarrollo fue notable y muy importante por motivo a que hoy en día las Mypes contribuyen el 40% del PBI en nuestro país. (ASEP 2016).

#### **2.2.3.1 Características de las MYPES.**

Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeñas Empresas - Ley N° 28015, esta ley fue promulgada el 03 de Julio del 2003.

Las Mypes establecer las siguientes características:

### **2.2.3.1.1** *El número total de trabajadores.*

- a) **La microempresa:** se caracteriza por contar de uno (1) a máximo diez (10) trabajadores.
- b) **La pequeña empresa** se caracteriza por contar de uno (1) a máximo cien (100) trabajadores.

### **2.2.3.1.2** *Niveles de ventas anuales.*

- a) **La microempresa:** Se caracteriza por sus ventas anuales hasta incluso el valor máximo de 150 UIT (Unidades Impositivas Tributarias).
- b) **La pequeña empresa:** se caracteriza por tener ventas anuales que superan los 150 UIT, inclusive hasta 850 UIT (Unidades Impositivas Tributarias). (**Ministerio de trabajo y promoción del empleo, s/f**)

**Ley N° 30056** la cual varía diversas leyes para proporcionar y promover el perfeccionamiento financiero productivo, la inversión, así también el desarrollo corporativo.

El 02 de Julio del año 2013 en el Diario Oficial El Peruano se publicó la Ley N° 30056; la misma que congrega significativas innovaciones a otras leyes en el ámbito laboral, tributario y en si otras prácticas legales de representación frecuente. En el título II de

dicha ley cambia la denominación original de la Ley de la micro y pequeña empresa, de la disposición por el Texto Único Ordenado de la Ley del Impulso al crecimiento Empresarial e Impulso al Desarrollo productivo.

**Los cambios importantes de la LEY MYPE son:**

**a.** Esta actual ley únicamente maneja como medida establecer quiénes deben ser Micros, Pequeñas o Medianas Empresas asimismo sus cantidades de comercializaciones al año, en el cual se descarta como criterio o regla el número de empleados que manejaba la original medida.

**b.** La Nueva Empresa tiene en consideración:

- Micro Empresa: Tiene negocios Periódicos al año hasta un inmenso de 150 UIT - 577,500 nuevos soles.
- Pequeña Empresa de 150 UIT (577,500 Nuevos soles) hasta 1,700 UIT - 6 millones 545 mil soles.
- Mediana Empresa de 1,700 UIT 6 millones 545 mil soles) hasta 2,300 UIT  
- 8 millones 855 mil soles.

**c.** La nueva ley instaura que en la ley MYPE el Régimen Laboral Especial es de origen inalterable y sólo es aplicable a las micro y pequeñas empresas no a la empresa mediana.

**d.** La Nueva Ley aplaza por 3 años el Régimen Laboral Especial de la microempresa el cual fue creado mediante Ley 28015 - Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeña empresa. Esta norma admite que las microempresas, directores y trabajadores consigan pactar de forma escrita, durante dicho aplazamiento, su amparo al régimen profesional regularizado por el Decreto Legislativo 1086 llamado Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente o también LEY MYPE.

**e.** El REMYPE – Es el registro de las Micro y Empresas Pequeñas, dirigido por el ente del Ministerio de Trabajo, a partir de la regulación de la Nueva Norma será Dispuesto por la SUNAT.

**f.** La nueva medida transforma la Ley del Impuesto a la Renta, en ella establece que todos los recaudadores de utilidades de la tercera categoría los cuales tengan ingresos brutos anuales no excedan las cinco cincuenta UIT ( 150 UIT), deberían llevar como pequeñísimo un Registro de compras, un registro de ventas y libro diario formato simplificado.

**g.** La nueva legislación ha creado el RUS - Nuevo Régimen Único Simplificado, el cual alcanzará a las EIRL, pues anteriormente sólo era de diligencia para personas naturales y no a

las personas jurídicas.

#### **2.2.4 Importancia de las MYPE.**

**Sánchez (2014)** menciona que en la actualidad las Micro y pequeñas empresas son de vital importancia para establecer la economía de nuestro Perú, ya que estos aportan con un 40% al PBI, y con un 80% con respecto a la oferta laboral, pues vienen generando empleo cerca del 75% de la Población Económicamente Activa (PEA) y también crea patrimonio en aumento de 45% del PBI. Sin embargo, estas empresas se encuentran estancadas en su desarrollo, por motivo que no tienen en claro el sistema tributario que les pueda permitir desarrollarse, que se formalicen y que superen problemas de crecimiento sostenible. Cabe mencionar que las MYPES establecen el motor importante del progreso del país, su calidad se fundamenta en que:

- Ofrecen puestos de trabajos diversos.
- Por su actividad y los ingresos, disminuyen la pobreza.

#### **2.2.5 Importancia del control interno en una empresa comercial.**

Según **Reyes (2017)**, el sector productivo, en el año 2013 progresó en un 5,5 % estableciendo que toda empresa que se ofrece a la compra -

venta de productos o servicios, deben poseer un buen control interno así como también una buena administración de sus inventarios y procedimientos la cual admitirá salvaguardar los capitales contra pérdidas por deterioro y siniestro, pues estos simbolizan inversiones del activo corriente. Por tal motivo se debe tomar medidas correctivas que nos pade aportar beneficios brindando de esta manera servicio de calidad, en ese sentido el control interno nos consiente corregir esas faltas en casi un 80% en algunos casos. El control que se realiza sea de cualquier tamaño nos lleva al éxito. Por lo que la empresa establecerá un sistema de control interno que condescenderá que se cumplan las funciones para cada miembro de la empresa y los objetivos que se ha trazado para llegar al éxito.

Una empresa comercial que examine un conveniente y apropiado control interno dentro de sus cargos reduce en un 15% los ordenamientos innecesarios, así como también aumenta la productividad de la empresa en un 25%. Asimismo, el control interno establece un instrumento de soporte para poder tomar decisiones en la alta dirección, el mismo que tiene como propósito que los objetivos trazados por la organización se desempeñen a cabalidad conjuntamente con los reglamentos y las normas establecidas. Al emplear una forma o procedimiento de control interno se examinan si los objetivos trazados por las empresas se consuman. Del mismo modo, al emplear el control interno muchos logran a su totalidad sus metas y objetivos trazados, no obstante; el porcentaje de cada resultado pueden variar según el tipo

de control que se aplique y el giro de la entidad. **(Reyes, 2017)**

El control interno evidencia la eficiencia financiera y administrativa en el manejo adecuado de los recursos para lograr el cumplimiento de las metas y objetivos anticipadamente fijados, se puede decir también que es la estimación entre los objetivos, su misión y visión, términos, planes y políticas establecidos, y también los logros obtenidos o dejados de realizar que se crean en beneficios sociales, económicos, y de procedimientos, es por ello que según estudios la eficiencia de los controles interno se pueden apreciar en un 80% de su concentración. Por otro lado el 77% de las empresas comerciales pequeñas del país no realiza un control interno dejando este proceso solo en manos de empresas de gran envergadura lo cual muestra la disconformidad en la calidad de productos y procedimientos proporción a las empresas que si realizan control interno. **(Reyes, 2017)**

### **2.2.6 Teoría de los Sectores Productivos**

Este sector de producción también conocido como sector económico, ayudan en la economía del país, cada empresa que se desarrolla y cumple funciones de desarrollo a nivel socioeconómico en cada país, mediante su desarrollo organizacional, económico y gestión. Se pueden clasificar en función a sus procesos de producción, **(Ministerio de la Producción, 2016)**

Existen 3 sectores de producción:

- **El sector primario o agropecuario:** En este sector los productos que se obtienen son del entorno en el que se rodea y no sufren ningún proceso de transformación, esto incluye la ganadería, la pesca, la agricultura y la cacería, es por ello que son de fuentes primarias que son de los recursos de la naturaleza, ya sean renovables o no renovables. **(Ministerio de la Producción, 2016)**
- **El sector secundario o industrial:** Este sector tiende a comprender las acciones económicas del país, las mismas que están relacionadas con la tecnología y afines que se utilicen como herramienta para la producción de nuevos productos. Se pueden dividir en subsectores: sector que extrae por ejemplo la minería y la petrolera, sector que transforma por ejemplo embotellamiento, envasados y fabricación de diversos productos. **(Ministerio de la Producción, 2016)**
- **El sector terciario o de servicios:** Este es el sector que no origina ninguna mercadería, sin embargo son muy esenciales para una economía adecuada, pues este sector envuelve a los servicios profesionales, servicios financieros, servicios de educación, entre otros. **(Ministerio de la**

## **Producción, 2016)**

### **2.2.7 Teoría del sector comercio.**

Este sector viene a representar en la economía local la principal e importante fuente de empleo, puesto que ha realizado transformaciones en las cuales ha ido adquiriendo nuevas tendencias para el logro integrado del desarrollo sostenible y económico que tiene la capacidad de propiciar y crear numerosos empleos, con el fin de desarrollar una visión nueva que amplíe los incentivos de los pequeños y medianos empresarios, que tengan facilidad y recursos para poder fomentar sus propias labores.

**(Wikipedia, 2016)**

Según **Soto (2016)** señala que este tipo de empresa son instituciones intermediarias en las que interviene el productor y el consumidor, en la cual tiene como función principal la compra y venta de productos terminados las cuales son aptos para el consumo o comercialización.

### **2.2.8 Descripción de la empresa de caso de estudio**

- **Razón Social:** GRUPO FERRETERO EDIFICAR E.I.R.L.
- **RUC:** 20569267804

- **Tipo Empresa:** Empresa Individual de Resp. Ltda
- **Condición:** Activo
- **Fecha Inicio Actividades:** 01 / Mayo / 2014
- **Actividades Comerciales:**
  - Venta Artículos de Ferretería.
  - Venta Materiales de Construcción.
- **CIIU:** 52348
- **Dirección:** JR. MANUEL RUIZ NRO. 986 A.H. BOLIVAR  
BAJO / ANCASH - SANTA – CHIMBOTE
- **Titular-Gerente:** Castillo Quesada Cesar Augusto

## 2.3 Marco conceptual

### 2.3.1 Definición de control

Para **Koontz y O'Donnell (2014)**, define que control viene hacer el asunto de contrastar el ejercicio de diferentes ocupaciones y áreas de la empresa. Esto constantemente involucra un balance entre un beneficio deseado y una utilidad observada, de esta forma contrastar si están desempeñando eficientemente con los objetivos trazados de manera eficaz con la finalidad de tomar ejercicios correctivos cuando este sea necesario. Por lo tanto, control también es calcular y amonestar las acciones de dependientes para afirmar que los sucesos coincidan a los ordenamientos de la compañía.

### 2.3.2 Definición de control interno.

**Rojas (2018)** afirma que el control interno es un término que se utiliza con la finalidad de describir acciones que son adoptados por los administradores de las empresas, por los administradores o por la dirección y también por el personal de toda la organización, con el fin de obtener la garantía razonable para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. El sistema de control interno percibe la técnica de la distribución y también todas las metodologías coordinadas y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de proteger su capital y comprobar la confidencialidad de las reseñas registrables.

**Meléndez (2016)** define al control interno como el plan de organización que cada empresa adopta con sus procedimientos correspondientes, incluyendo los métodos contables y los operacionales, así también acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, las actitudes de las autoridades, directivos y el personal, organizadas e instituidas en cada Entidad, siendo 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. Y para ayudar a cumplir con los objetivos institucionales.

### **2.3.3 Definición de empresa.**

Para **Márquez (2015)**, la empresa es la entidad económica con carácter privado o público que está incorporado por recursos humanos, materiales, financieros, administrativos y técnicos organizadas con el fin de producir bienes o beneficios. Grupo social en el que, a través de la administración del capital y del trabajo, se producen bienes y servicios tendientes a la satisfacción de las comunidades.

La empresa es la unidad económica social, la cual tiene fines de lucro, en las que influye el capital, materiales, trabajo las cuales en conjunto se usan para producir servicios o bienes. (**Catedu, 2017**)

### **2.3.4 Definición de empresa comercial.**

Según **Hernández (2014)**, las empresas comerciales son las que adquieren bienes o mercancías para su comercialización posterior.

Las empresas comerciales se conservan a su vez en mayoristas (adquieren bienes en grandes cantidades para distribuir, normalmente entre los minoristas), minoristas (venden a una escala mucho menor que los mayoristas, normalmente al consumidor final del producto), y las terceras son las comisionistas (se encargan de transferir productos a cambio de una comisión).

### **2.3.5 Definición de micro y pequeña empresa.**

La **Ley 28015**, en el artículo 4° de la Ley MYPE, plantea la definición de Micro y Pequeña Empresa (2013), que a la letra dice: La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, en cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como finalidad desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regularizada en el TUO (Texto Único Ordenado), de la Ley de Competitividad, formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del acceso al empleo decente (Dect. Leg. N° 1086).

### **2.3.6 Definición de sectores productivo.**

Según **El Instituto Peruano de Economía (2014)**, en la economía existen diversos sectores de producción los mismos que contienen las operaciones de actividades económicas las cuales están vinculadas con el tipo en la cual procesan la elaboración que desarrollan.

### **2.3.7 Definición del Sector Comercio.**

Este sector al que también se le atribuye como servicio de comercialización, su principal actividad en el comercio minorista y

el mayorista, utilizado como un vínculo entre los fabricantes y sus clientelas. Es por ello que se considera al comercio una actividad económica internacional, pues todos los países cuentan con con industrial. **(Sendanyoye, s/f).**

Se entiende por Sector Comercio a la actividad socioeconómica que consiste en el intercambio de productos libres en el mercado de compra – venta tanto de bienes como de servicios, los cuales pueden ser usados para venta o transformación. Asimismo, también se le conoce como la transacción o cambio de algo a otro que tiene igual valor, o por la realización de actividades industriales y comerciales de bienes o servicios que se realiza entre un comerciante (vendedor o comprador). **(Cabrera, 2014).**

### **III. Hipótesis**

En la presente investigación no aplica hipótesis, porque es un trabajo de tipo cualitativo, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso que solo se limita a describir las características de la variable en estudio (control interno). Las hipótesis pueden referirse a una sola variable o también a un conjunto de ellas (univariados, bivariados o multivariados) **(Espinoza, 2018)**

### **IV. Metodología**

#### **4.1 Diseño de Investigación**

El diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló nada; es decir el investigador (a), se limitó a describir la variable de la investigación tal como lo encuentra en la bibliografía y documentales. Fue descriptivo porque la investigación se limitó solo a describir la variable de estudio en las unidades de análisis. Fue bibliográfica por la revisión que se constató en las bibliografías de la literatura pertinente. Fue documental porque se estudió las documentaciones adecuadas relacionadas a la misma. Finalmente, fue de caso porque se tuvo una empresa de estudio.

## **4.2 Población y muestra**

### **4.2.1 Población**

La población de esta investigación está constituida por todas las empresas del sector comercio, en especial de la empresa del caso de estudio: Grupo Ferretero “Edificar” E.I.R.L.

### **4.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación tuvo como muestra a la empresa: Grupo Ferretero “Edificar” E.I.R.L. de Chimbote.

## **4.3 Definición y operacionalización de la variable e indicadores**

<b>DEFINICION Y OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLE</b>				
<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>MEDICIÓN</b>

CONTROL INTERNO	<p>Control interno es un término que se utiliza con la finalidad de describir acciones que son adoptados por los administradores de las empresas, por los administradores o por la dirección y también por el personal de toda la organización, con el fin de obtener la garantía razonable para el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. . El sistema de control interno percibe la técnica de la distribución y también todas las metodologías coordinadas y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de proteger su capital y comprobar la confidencialidad de las reseñas registrables.</p>	Ambiente de Control	<p>1. Cuenta la empresa Grupo Ferretero EDIFICAR EIRL. con el control interno implementado formalmente?</p> <p>SI ( ) NO ( )</p> <p>2. La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?</p> <p>SI ( ) NO ( )</p> <p>3. Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?</p> <p>SI ( ) NO ( )</p> <p>4. La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?</p> <p>SI ( ) NO ( )</p> <p>5. La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?</p> <p>SI ( ) NO ( )</p>	<p>SI ( ) NO ( )</p>
		Evaluación de Riesgo	<p>6. La empresa Grupo Ferretero EDYFICAR EIRL. tiene definidos sus objetivos?</p> <p>SI ( ) NO ( )</p> <p>7. Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y</p> <p>SI ( ) NO ( )</p>	<p>SI ( ) NO ( )</p> <p>SI ( ) NO ( )</p>

			<p>consecuencias para la empresa?</p> <p>8. Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?</p> <p>9. Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?</p>	<p>SI ( )</p> <p>NO ( )</p> <p>SI ( )</p> <p>NO ( )</p>
		Actividades de Control	<p>10. En la empresa cada responsable de área prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?</p> <p>11. El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?</p> <p>12. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?</p> <p>13. Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?</p>	<p>SI ( )</p> <p>NO ( )</p> <p>SI ( )</p> <p>NO ( )</p> <p>SI ( )</p> <p>NO ( )</p>

		Información y Comunicación	<p>14. En la empresa Grupo Ferretero EDIFICAR EIRL. existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?</p> <p>15. Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>16. Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p>17. Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?</p>	<p>SI ( ) NO ( )</p>
		Supervisión o moritoneo	<p>18. Existe un monitoreo continuo por parte de la administración de la empresa?</p> <p>19. Es eficaz la supervisión y monitoreo para el cumplimiento de las metas programadas?</p>	<p>SI ( ) NO ( )</p> <p>SI ( ) NO ( )</p>

			<p>20. Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección?</p>	<p>SI ( ) NO ( )</p>
			<p>21. Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</p>	<p>SI ( ) NO ( )</p>

#### 4.4 Técnicas e instrumentos

##### 4.4.1 Técnicas

Para el recojo de información de esta investigación se utilizó las siguientes técnicas:

- **Revisión bibliográfica** para conseguir el objetivo específico 1.
- **Entrevista** para conseguir el objetivo específico 2.
- **Análisis comparativo** para conseguir el objetivo 3.

##### 4.4.2 Instrumentos

Para recoger la información se utilizó los siguientes instrumentos:

- Fichas bibliográficas para conseguir el objetivo específico 1.

- Cuestionario el cual consto de 21 preguntas cerradas.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas. Estos resultados se describieron en el cuadro 01 de la investigación. Finalmente, para hacer el análisis de resultados se compararon dichos resultados con la base teórica que subyace a los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales de la investigación.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumentos fichas bibliográficas, luego estos resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Finalmente, estos resultados serán comparados con las teorías (bases teóricas que subyace en los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales)

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de revisión del análisis comparativo y como instrumentos los cuadros 01 y 02 de la investigación. Luego estos resultados fueron descritos en el cuadro 03. Finalmente, para hacer el análisis de resultados, el investigador (a) observó las coincidencias o no coincidencias.

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

Ver anexo 01

#### 4.7 Principios éticos

La presente investigación se obtuvo cumpliendo las normas aprobadas por la universidad, el código de ética del contador público, y en base los principios de: originalidad, competencia profesional, responsabilidad, confidencialidad, objetividad, integridad, en la misma que se rechaza todo tipo de acto que desacredite la veracidad de esta investigación, sabiendo que el principio de originalidad rige la justicia y honestidad ante acciones profesionales que lo puedan merecer.

### V. Resultados y análisis de resultados

#### 5.1 Resultados:

**5.1.1 Respecto al Objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

#### CUADRO 01:

##### RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Rojas (2017)	Establece que se debe implementar un sistema de control interno, con el cual se aprovecharía al máximo el uso adecuado del

---

capital humano de la empresa, lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados y a la toma de decisiones.

**Torres (2018)**

Sostiene que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial.

**Vivanco (2017)**

Afirma que; el Control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las

---

---

deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el logro de los objetivos y metas institucionales.

**Vásquez (2016)**

Menciona la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes ya que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla.

**Curto (2016).**

Señala que las empresas en estudio cuentan con un debido manual de procedimientos y de políticas de asignación de funciones y responsabilidades que asegura el cumplimiento de los objetivos.

---

---

**Quevedo (2019).**

Considera que es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos.

**Acuña (2019).**

Indica que las actividades de control se deben realizar en todas las áreas y niveles de la organización, estas pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos. Todos los que integran la organización tienen que cumplir con los objetivos institucionales.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales de la investigación.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Determinar y describir las características del control interno de la empresa Grupo Ferretero “Edificar” EIRL. de Chimbote, 2018.

**CUADRO 02:**

RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>❖ AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. Cuenta la empresa Grupo Ferretero EDIFICAR EIRL. con el control interno implementado formalmente?	X	
2. La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos?	X	
3. Existe acciones correctivas cuando se da una violación por parte de los trabajadores al código de conducta?	X	
4. La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión?	X	
5. La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
<b>❖ EVALUACION DE RIESGO</b>		
6. La empresa Grupo Ferretero EDYFICAR EIRL. tiene definidos sus objetivos?	X	
7. Se ha difundido en todas las áreas el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa?	X	
8. Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?	X	
9. Se dispone de un procedimiento que permita desarrollar la respuesta ante los riesgos identificados?	X	
<b>❖ ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
10. En la empresa cada responsable de área prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño?		X
11. El personal contratado fue debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	X	
	X	

---

12. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a sus funciones?

X

13. Existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales?

❖ **INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

14. En la empresa Grupo Ferretero EDIFICAR EIRL. existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores?

X

15. Se proporciona la información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?

X

X

16. Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?

X

17. Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

❖ **SUPERVISIÓN O MONITOREO**

18. Existe un monitoreo continuo por parte de la administración de la empresa?

X

19. Es eficaz la supervisión y monitoreo para el cumplimiento de las metas programadas?

X

20. Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin que tomen las acciones necesarias para su corrección?

X

X

21. Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario y a la entrevista aplicada a la empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Grupo Ferretero "Edificar" de Chimbote, 2018.

**CUADRO 03**

**RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS Objetivo Esp. 1</b>	<b>RESULTADOS Objetivo Esp. 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	<p><b>Rojas (2017)</b> Establece que se debe implementar un sistema de control interno, con el cual se aprovecharía al máximo el uso adecuado del capital humano de la empresa, lo que permitirá realizar adecuadamente sus funciones dentro de la organización, como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto</p>	<p>La empresa suministra información como manuales, reglamentos, programas, políticas, métodos y procedimientos (pregunta 2)</p> <p>La empresa dispone del personal necesario en números, capacidades, conocimientos y experiencia para llevar a cabo su misión (pregunta 4)</p>	<p>sí coinciden.</p>

---

sobrelleva a un buen manejo de todas las áreas, para poder dar el cumplimiento de los objetivos trazados y a la toma de decisiones.

**Evaluación de riesgos**

Afirma que; el Control interno permite la evaluación de la eficiencia, eficacia y economía de la gestión de las empresas, realizando mejoras en los procesos de trabajo de las organizaciones, contribuyendo al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas, reduciendo riesgos, lo que permite el cumplimiento y el

La empresa Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L ha definido en todas las áreas el concepto de riesgo, sí coinciden. sus distintas calificaciones y consecuencias para la empresa (pregunta 7) Asimismo, tiene identificado sus riesgos internos y externos (pregunta 8) La entidad dispone de un procedimiento que permite desarrollar la respuesta ante los riesgos

---

---

logro de los identificados  
objetivos y metas (pregunta 9)  
institucionales.  
**(Vivanco, 2017).**

**Actividades de control**

**Quevedo (2019)** En la empresa cada responsable de área  
Es necesario que se lleven a cabo acciones que permitan reducir los riesgos que afectan al cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa, los riesgos del control interno están latentes en la actividad empresarial y es labor de la administración identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a eventos. Las actividades de control se realizan en todas las áreas y

No coinciden.

---

niveles de la organización, pueden ser de manera preventiva, automatizada o una combinación de ambos.

**Información y comunicación**

Menciona que la importancia que tiene la concientización de los trabajadores respecto al control para el buen funcionamiento de una empresa, tiene que ser uno de los principales componentes que este aporta disciplina, integridad, valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, reconociendo que el núcleo de un negocio es su personal y el

En la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL” existe una apropiada información y comunicación entre sus colaboradores (pregunta 14) Proporciona información correcta al personal, con el detalle suficiente y de manera oportuna “que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades. (pregunta 15)

sí coinciden.

---

---

entorno en que trabajan los empleados son el motor que impulsa a la entidad a cumplir los objetivos y el compromiso que incentivará que el trabajador también los cumpla. (Vásquez, 2016)

**Supervisión o monitoreo**

**Torres (2018)** En la empresa, Sostiene que las empresas del rubro comercial sin importar el tamaño que sean necesitan de un manual de organización y funciones que los organice internamente de manera eficiente, pues el control interno es un conjunto de procedimientos y estrategias que ayudan a tomar decisiones con el

En la empresa, existe un monitoreo continuo por parte de la administración de la empresa (pregunta 18) La sí coinciden.

Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con fin que tomen las acciones necesarias para su

---

---

fin de evitar corrección  
errores para el (pregunta 20)  
futuro empresarial.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2 Análisis de resultado**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1**

**Rojas (2017), Vivanco (2017), Torres (2018), Curto (2016) y Quevedo (2019)** coinciden al establecer que, la implementación de un adecuado sistema de control interno es de vital importancia para las empresas, pues es considerado un conjunto de procedimientos y estrategias que ayuda a la toma de decisiones con el fin de evitar errores para el futuro empresarial. Asimismo, sostienen que todas las empresas deben implementar los cinco componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y comunicación y supervisión y monitoreo, para que opere un sistema de control interno eficaz; es decir, enmarcado en los objetivos institucionales de cada empresa. Estos resultados coinciden con los resultados de los autores internacionales **Guzmán & Vera (2015)** y **Guevara & Gañan (2015)** con respecto a la importancia de la creación del sistema de control interno administrativo, contable y financiero, porque le permite a la entidad una adecuada utilización de sus recursos, logrando un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obteniendo un grado de confiabilidad en la información y por ende el sistema contribuirá al logro de los objetivos que persiga, para que

así permita medir la eficiencia, eficacia y los resultados de la gestión en las operaciones, para la toma de decisiones.

Finalmente, estos resultados también coinciden con lo que se establece en las bases teóricas de **Servin (2019)**, para quien el control interno es de suma importancia para las empresas al contribuir con la confiabilidad del procedimiento contable que se maneja en ellas, evaluando y determinando los ordenamientos contables, financieros y administrativos las cuales aportan a que las organizaciones cumplan con sus objetivos.

### **5.2.2 Respetto al objetivo específico 2:**

#### **Respetto al componente ambiente control**

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL”, las cuales representan el 100%, el 90% dio como respuesta SI y un 10% dio como respuesta NO, lo cual puede verse reflejado que la institución si está dando la importancia e interés a la existencia de un buen ambiente de control, sin embargo la empresa del caso de estudio no cuenta con un plan anual de capacitación, si se capacitan; pero no tienen un plan estratégico para su desarrollo.

#### **Respetto al componente evaluación de riesgos:**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL.”, las cuales representa el 100%, la totalidad son SI; en ella se refleja que la empresa estudiada está tomando las medidas necesarias para identificar sus riesgos, tanto internos como externos; asimismo señalan que

los objetivos se están cumpliendo de manera oportuna a través de la identificación y la valoración de los riesgos, lo cual permite el cumplimiento de las metas de la organización. Estos resultados concuerdan con lo que establece la teoría del **informe COSO (2016)** en donde se determina que la evaluación de riesgos permite identificar, analizar y administrar los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales.

### **Respecto al componente actividad de control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL.”, las cuales representan el 100%, el 50 % (2) dio como respuesta SI y un 50% (2) de las respuestas fueron No; por lo tanto, en parte están cumpliendo con las políticas y procedimientos para la utilización y protección de los recursos, siendo la parte más vulnerable en control de inventarios, sin embargo no existen mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan los objetivos generales, tampoco prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempeño, resultado contradictorio a lo que establece **Acuña (2019)**, quien determina que las actividades de control comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar su cumplimiento.

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

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL.”, las cuales representan el 100%, la totalidad (4) dio como respuesta lo cual refleja que en la empresa, posee una adecuada información y comunicación entre sus colaboradores que garantiza el cumplimiento de funciones y responsabilidades establecidas en el manual de organización y funciones (MOF), lo cual genera eficiencia en los procesos y reportes de información, estos resultados concuerdan con lo que establece la **Vásquez (2016)**, quien determina que debe existir una comunicación efectiva en sentido amplio a través de los procesos y niveles jerárquicos de la entidad. Asimismo, determina que la comunicación es inherente a los sistemas de información, siendo indispensable su adecuada transmisión al personal para que pueda cumplir con sus responsabilidades.

**Respecto al componente de supervisión y monitoreo:**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL.”, las cuales representan el 100%; la totalidad(4), dio como respuestas Sí, lo cual pone en evidencia que, en la empresa sí existe supervisión y verificación del desempeño de sus trabajadores; lo que concuerda con lo que se establece en la teoría del modelo COSO (**Torres, 2018**), donde se establece que, los sistemas de control interno requieren supervisión; es decir, un proceso que verifique el desempeño del control interno en el transcurso del tiempo.

### **Respecto al objetivo específico 3:**

Para obtener los resultados del objetivo específico 3, se elaboró un cuadro comparativo de cuatro columnas, en la primera columna se establecen los elementos de comparación, en la segunda columna se establecen los resultados del objetivo específico 1, en la tercera columna se establecen los resultados del objetivo específico 2 y en la cuarta columna, se establecen las coincidencias o no coincidencias de dicha comparación.

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

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la implantación del sistema de control interno, no coinciden, porque **Rojas (2017)** en su trabajo de investigación establece que, todas las empresas deben implementar sus sistemas de control interno, porque es beneficioso para las empresas; en cambio, según el gerente de la empresa del caso de estudio, su empresa no cuenta con su plan estratégico, plan operativo, manuales, reglamentos, etc; por lo tanto, no podrá cumplir con sus objetivos institucionales de largo plazo.

### **Respecto a la evaluación de riesgos**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico2) referente a la identificación y valoración de riesgo, no coinciden, porque según (**Vivanco, 2017**), todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o tipo de industria, encuentran riesgos en todos los niveles de su organización. Los

riesgos afectan la habilidad que tiene una empresa para sobrevivir y para competir exitosamente dentro de su industria; para mantener su fortaleza financiera, su imagen pública positiva y la calidad general de sus productos o servicios y su personal. En cambio, los resultados obtenidos en la empresa del caso de estudio, dicha empresa no cuenta con un ambiente apropiado para el desarrollo de sus actividades de información y comunicación; asimismo, o existen mecanismos para conseguir información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la entidad; por lo tanto, los resultados comparados no coinciden.

### **Respecto a la actividad de control**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la actividad de control, sí coinciden, porque los resultados de **Quevedo (2019)** establecen que, si la empresa no lleva a cabo ningún tipo de control sobre sus operaciones, originando una deficiente toma de decisiones; sin embargo, con la implantación del sistema de control interno, la empresa ferretera mejorara de forma eficiente y efectiva sus actividades de administración y operación. Estos resultados son parecidos a los resultados de la empresa del caso de estudio, porque La empresa no cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas; asimismo, la entidad no revisa periódicamente los procesos, que se están desarrollando de acuerdo a lo establecido en las normativas vigentes; finalmente, en la empresa no existe un plan general de evaluación y

verificación de la gestión institucional por parte de la oficina de control interno; por lo tanto sí hay coincidencia en los resultados comparados.

### **Respecto a la información y comunicación**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la información y comunicación, no coinciden, porque los resultados de **(Vásquez, 2016)** establece que, el control interno constituye una herramienta de apoyo, para las directivas de la empresa, para modernizarse, cambiar y producir los mejores resultados con calidad y eficiencia. La persona encargada de esta función debe asegurarse de que se cumplan todas las medidas adecuadas y necesarias en la implementación del sistema de evaluación del control interno, las cuales deben ser comunicadas, En cambio, los resultados de la empresa del caso de estudio, dicha empresa tiene como resultados: los trabajadores no conocen sus funciones y responsabilidades, la empresa no cuenta con una adecuada información para el cumplimiento de las funciones de sus trabajadores; finalmente, la empresa no toma en cuenta la opinión y aportes del personal para solucionar problemas de información y comunicación; por lo tanto, no hay coincidencia entre los resultados comparados.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

Los resultados de la revisión bibliográfica (objetivo específico 1) y de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2) referente a la supervisión y monitoreo, sí coinciden, porque los resultados, según **Torres (2018)**, se debe

identificar, supervisar para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y la minimización de los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la productividad, rentabilidad. Estos resultados son compatibles con los resultados de la empresa del caso de estudio (Objetivo específico 2), porque: en la empresa el sistema de control establece un cronograma de supervisiones y auditoría, Los resultados encontrados en las supervisiones y/o auditorías son monitoreadas con los interesados e involucrados, y sí realiza el seguimiento a los planes de mejora establecidos en las áreas, departamentos, divisiones y trabajadores.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Según las teorías pertinentes de los autores nacionales y locales revisados describen las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, en la cual se concluye que el control interno es una herramienta que permite a las organizaciones a mejorar su gestión, y que por ende contribuye a que la evaluación de la eficacia, eficiencia y de la economía realicen progresos en cada proceso de trabajo de la empresa, es así como asisten en el desarrollo organizacional en el cual permite la disminución de las deficiencias administrativas al ser reducidos los riesgos. Asimismo, permite cumplir el logro, objetivos y metas institucionales, por ser el control interno una herramienta prioritaria en cualquier organización debe ser implementada para prevenir riesgos y reducir errores.

## **6.2 Respecto al objetivo específico 2:**

Según la encuesta realizada al caso de estudio, de las 21 preguntas efectuadas, 18 (86%) respuestas son afirmativas y el resto 3 (14%) han sido negativas; por lo tanto, se concluye que la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL.”, está aplicando de manera adecuadamente los componentes del control interno.

Dentro de las debilidades encontradas en el ambiente de control, se ha podido observar que la empresa citada no cuenta con un plan anual de capacitación; en consecuencia, no se constata en qué medida están capacitados los miembros de la organización para el cumplimiento de sus funciones. Asimismo, en las actividades de supervisión y control, la empresa cada área no prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales, frente al desempleo y tampoco cuenta con los mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los eventos o actividades que afectan a los objetivos generales.

## **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Respecto a los resultados encontrados en los antecedentes de la literatura pertinente y en los resultados encontrados en la empresa del caso de estudio de la presente investigación, se puede concluir que tanto en las empresas comerciales del Perú como en la empresa “Grupo Ferretero Edificar EIRL” de Chimbote, el control interno se aplica de manera apropiada esto se debe a que la empresa esta cumpliendo de manera correcta con los componentes del control interno, en lo que si encuentra debilidad es en las actividades de control y supervisión. Estos resultados en comparación de los resultados del objetivo

especifico 1 con los resultados del objetivo específico 2 si tienen coincidencia, porque si se esta tomando en cuenta la aplicación del control interno, beneficiando a la gestión, la cual se ve reflejada en el cumplimiento de los objetivos, metas y misión en general de las empresas en general y en particular de la empresa del caso en estudio.

#### **6.4 Conclusión general**

De la observación de los resultados obtenidos y análisis de resultados se concluye que, respecto a los componentes de control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo, cada una de ellas forman un papel muy importante dentro de la organización, contribuyendo a la realización de los objetivos, metas y misiones institucionales; el cual debe ser de conocimiento desde la alta gerencia hasta el personal que labora en la organización. Con respecto a la empresa en estudio cumplen con aplicar correctamente el control interno, puesto que se ha encontrado la correcta practica en sus componentes, lo cual ayuda a mejorar la gestión, sin embargo al tener inconveniente en la elaboración y aplicación de normas, procedimientos y técnicas, se recomienda implementar normas que sirvan de sustento a la empresa, el cual deberá ser distribuido a cada trabajador en físico, con la finalidad que todos tengan conocimiento de su contenido y no pueda existir inconvenientes futuros o una imperfecta aplicación de las normas que se rigen en la institución, también se pueden implementar correctivos con respecto a ir mejorando el control interno de los procesos y operaciones, que haya un monitoreo y seguimiento oportuno

y continuo en todas sus áreas. Como valor agregado se pudo acotar que, al tener el sistema de control interno instalado en la empresa, no presentaría ningún problema, al contrario, este contribuiría en mejoras internas y externas de la misma.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1 Referencias bibliográficas

**Acuña, A. (2019).** “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “NEGOCIACIONES ANGELES S.A.C.” - CHIMBOTE, 2016.” Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11767/CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_ACUNA\\_ESPINOZA\\_ANTHONY\\_VLADIMIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11767/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ACUNA_ESPINOZA_ANTHONY_VLADIMIR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Arce, R. (2015).** “Principios de control interno según coso III, extraído el 03 de setiembre del 2016.” Disponible en: <http://www.capacitacion-cr.com/WPSITE/40-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii/>

**Asep (2016).** “53% de Mypes cree que tiene colaboradores adecuados para su negocio.” Disponible en: <https://asep.pe/index.php/emprendedor-del-pacifico/>

**Cabrera, L. (2014).** “El comercio y tipos”. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/leonelacarmen/el-comercio-y-tipos>

**Calle, J. (2018)** “Tipos de control interno de una empresa”. Recuperado de: <https://www.riesgoscero.com/blog/tipos-de-control-interno-de-una-empresa>

**Catedu (2017).** La empresa, recuperada de: <http://e->

[educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/1000/1136/html/1\\_la\\_empresa.html](http://educativa.catedu.es/44700165/aula/archivos/repositorio/1000/1136/html/1_la_empresa.html)

**Curto, E. (2016).** “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Beatriz EIRL”. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3507/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_CURTO\\_AYASTA\\_EVELIN\\_STEFHANE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3507/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CURTO_AYASTA_EVELIN_STEFHANE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Del Real, B. (s/f).** Clasificación del control interno. Recuperado de: <https://es.scribd.com/presentation/338084065/Clasificacion-Del-Control-Interno>

**Deloitte. (2019).** ¿Por qué es importante el control interno en las empresas? Disponible en: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

**Díaz, M. (2015).** Definición de empresa y sus funciones. El ejemplo de The Coca Cola Company. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/definicion-deempresa-y-sus-funciones-el-ejemplo-de-the-coca-cola-company/>

**Dini, M. & Stumpo, G. (2018)** “Mipymes en América Latina un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento. Recuperado de: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf)

**Estupiñán, R. (2015).** Control interno y fraudes: Análisis COSO I, II y III con base en los ciclos. 3a edición. Ecoe Ediciones. Bogotá. Disponible en: [https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir\\_esc=y#v=onepage&q=control%](https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=control%20interno)

[20interno&f=false](#)

**Espinoza, E. (2018).** La hipótesis en la investigación. Disponible en: [https://www.researchgate.net/publication/322701262\\_La\\_hipotesis\\_en\\_la\\_investigacion](https://www.researchgate.net/publication/322701262_La_hipotesis_en_la_investigacion)

**Gerencia. (2017).** El informe coso. Disponible en: <https://www.gerencie.com/elinforme-coso.html>

**Guzmán, K. & Vera, M. (2015).** El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso; centro de atención y cuidado “El Pedregal” de Guayaquil. Tesis de Grado previo para obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil, Ecuador.

**Guevara, F & Gañan, V. (2015).** “propuesta de mejora del sistema de control interno en el área de inventarios del sector comercial de materiales eléctricos aplicado a la empresa electro instalaciones A&A de la ciudad de cuenca período 2014. (Tesis previa a la obtención del Título de Contador Público Auditor) universidad de cuenca- Ecuador. Recuperado de: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/21590/1/TESIS.pdf>

**Heredia, L. & Sánchez, J. (2016)** “Evolución de las políticas públicas de fomento a las pymes en la comunidad andina de Acciones y la Unión Europea”. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/fype/v8n2/v8n2a02.pdf>

**Hernández. M. (2014).** Administración de empresas. 2da edición. Disponible en: <http://site.ebrary.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=11126729>

**Informe Coso. (2016).** Los nuevos conceptos del control interno. Recuperado

de: <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

**Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2018).** A nivel nacional existen 2 millones 303 mil 662 empresas al cuarto trimestre de 2018. Disponible en: <https://www.inei.gob.pe/prensa/noticias/a-nivel-nacional-existen-2millones-303-mil-662-empresas-al-cuarto-trimestre-de-2017-10609/>

**Ley N° 28015.** Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa. Disponible en: [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodab/legislacion/LEY_28015.pdf)

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

**Ministerio de Economía y Finanzas (2015).** La Empresa y las Responsabilidades en la Preparación y Presentación de su Información Financiera. Disponible en: <https://mef.gob.pe/en/contabilidad-publica-sp6700/388-documentacion/1744-la-empresa-y-lasresponsabilidades-en-la-preparacion-y-presentacion-desu-informacion-financiera>

**Meléndez, J. (2016).** “Control interno”. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%0DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Ministerio de la Producción. (2016).** “Sectores Productivos”. Recuperado de: <http://www.produce.gob.pe/index.php/buscador>

**Ministerio de trabajo y promoción de empleo, (s/ f).** MYPE. Disponible en:

<http://www.mintra.gob.pe/mostrarTemaSNIL.php?codTema=56&tip=20>

**Quevedo, D. (2019).** CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ROXANA LEÓN PAREDES E.I.R.L.” CHIMBOTE, 2018. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10364/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_QUEVEDO\\_QUI%  
c3%91ONES\\_DAVID\\_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10364/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_QUEVEDO_QUI%c3%91ONES_DAVID_JOEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Reyes, G. (2015).** “Efectividad del control interno en el buen gobierno de las mypes-rubro confecciones: Caso Cholos EIRL, Lima Metropolitana, 2015.” Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1196/CONTROL\\_INTERNO\\_REYES\\_PIZARRO\\_GABRIEL\\_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1196/CONTROL_INTERNO_REYES_PIZARRO_GABRIEL_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Reyes, J. (2017).** “La importancia de las Mypes sostenibles y su inserción en la economía peruana”. Recuperado de: <https://es.slideshare.net/JorgeReyes103/importancia-de-las-mypes-sostenibles-y-su-insercin-en-la-economia-peruana>

**Rojas, S. (2017).** Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas – Tarapoto, 2016 (Tesis para Optar el Título Profesional). Disponible en : [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL\\_INTERNO\\_CARACTERISTICAS\\_ROJAS\\_SOPLIN\\_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Rojas, S. (2018).** Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Recuperado

de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_ROJAS\\_CHIMBOR\\_SARELA\\_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y).

**Sánchez, B. (2014).** “Las MYPES en Perú su importancia y propuesta tributaria”.

Recuperado de:

<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/5433/4665>

**Servin L. (2019)** ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?.

Recuperado de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#>

**Torres, R. (2018).** Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa

“Representaciones y comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada” de lima, 2015. Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_TORRES\\_TEJADA\\_ROCIO\\_HAYDEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Vásquez, Y. (2016).** El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:

Caso empresa servicios múltiples El Constructor L & A S.A.C. Huarmey, 2016. (Tesis de licenciatura, Universidad los Ángeles de Chimbote).

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_VASQUEZ\\_HUERTA\\_YOLANDA\\_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1114/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_VASQUEZ_HUERTA_YOLANDA_ESTHER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Vigil, Y. (s/f).** Formación, crecimiento y proyección de las Mypes. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos58/formacion-mypes/formacion-mypes.shtml>

**Villamil T. (2015).** “La Implementación del Control Interno de Inventarios para el Sector Droguista de Acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIAS”. Ensayo de Grado, requisito para optar al Título de Contador Público. Universidad Militar nueva Granada. Bogotá – Colombia. Disponible en: <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

**Vivanco, J. (2017).** “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa JOLRIS servicios múltiples E.I.R.L. – Satipo 2016.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_COMERCIAL\\_VIVANCO\\_ORDONEZ\\_JACK\\_ELYNE\\_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4243/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_VIVANCO_ORDONEZ_JACK_ELYNE_KEYLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Wharton, M. (s/f).** Mypes Perú-como crear una empresa organizar, dirigir y controlar Micro y Pequeñas Empresas. Recuperado de: <http://www.mypes.net/>

Wikipedia. (2016). Comercio. Recuperado de: <https://es.wikipedia.org/wiki/Comercio>

**Yong. N. (2018).** “El valor de una visión conjunta de Gestión de Riesgos y Control Interno.” Recuperado de: <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html/>

## 7.2 Anexos

### 7.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia

MATRIZ DE LA CONSISTENCIA			
TÍTULO	ENUNCIADO EL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L."- Chimbote, 2018.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote 2018?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote, 2018.	<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, 2018.</li><li>2. Determinar y describir las características del control interno de la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote, 2018.</li><li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa "Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L." de Chimbote, 2018.</li></ol>



### 7.2.3 Anexo 03: Fichas bibliográficas



## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO

Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ LUGAR DE

EDICION: \_\_\_\_\_  
AÑO EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_  
NUM. DE PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO

OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y  
DEPENDENCIA QUE OTORGA EL  
NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_

NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s), LOCALIZACION DE LA  
OBRA: \_\_\_\_\_

### 7.2.4 Anexo 04: Presupuesto

## **PRESUPUESTO**

### **Bienes:**

DETALLES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Papel bond 80 gr.	2	Ciento	12.00	24.00
Resaltador	3	unidad	2.50	7.50
Dispositivo USB	1	unidad	35.00	35.00
Lápiz	4	unidad	0.50	2.00
Lapicero	6	unidad	1.00	6.00
<b>TOTAL</b>				<b>74.50</b>

### **Servicios:**



DETALLE	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	PRECIO	
			UNITARIO	TOTAL
Internet	50	horas	1.00	50.00
Movilidad	16	pasajes	5.60	89.60
Asesoría	0	unidad	0.00	0.00
<b>TOTAL</b>				<b>139.60</b>



### **RESUMEN DEL PRESUPUESTO**

RUBRO	IMPORTE
Bienes	74.50
Servicios	139.60
<b>TOTAL S/.</b>	<b>200.10</b>