



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA
“CELINOR E.I.R.L.”-CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTORA:

SHERLEY MILAGROS LUNA MUÑOZ

ASESORA:

JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERIA
“CELINOR E.I.R.L.”-CHIMBOTE, 2017.**

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

AUTORA:

SHERLEY MILAGROS LUNA MUÑOZ

ASESORA:

JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO

CHIMBOTE – PERÚ

2018

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

**DR. LUIS TORRES GARCÍA
PRESIDENTE**

**MGTR. MARCO BAILA GEMÍN
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA
MIEMBRO**

**MGTR. MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO
ASESORA**

AGRADECIMIENTO

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

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

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

DEDICATORIA

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

A nuestros queridos padres, principales impulsores de nuestra educación y apoyo para el logro de nuestras aspiraciones, deseos de superación y el cumplir de nuestros objetivos.

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

RESÚMEN

El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería “Celinor EIRL”. Chimbote, 2017. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; se presenta un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Las principales características del control interno establecidas por los autores nacionales, regionales y locales quienes determinan que es importante la implementación del control interno para las empresas ya que ayuda a la gestión administrativa y financiera de manera eficiente y eficaz en la toma de decisiones para cumplir con sus metas y objetivos trazados; corrigiendo errores pasados, evitando alteraciones en las operaciones y transacciones que realizan las empresas, pues estas deben estar regidas a normas y principios al cual se somete toda entidad comercial. Finalmente, se ha podido detectar que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, para lo cual se recomienda a la empresa pueda mejorar su gestión, aplicando los procedimientos indicados. Además, se le recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir sus objetivos trazados.

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

ABSTRACT

The main objective of this research report is to: Describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the "Celinor EIRL" hardware store. Chimbote, 2017. The research design was: Not experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case; a questionnaire is presented with questions related to the investigation applied to the company manager of the case, through the interview technique; finding the following results: The main characteristics of internal control established by national, regional and local authors who determine that it is important to implement internal control for companies as it helps administrative and financial management in an efficient and effective way of decisions to meet its goals and objectives; correcting past mistakes, avoiding alterations in the operations and transactions carried out by the companies, since these must be governed by rules and principles to which every commercial entity is subject. Finally, it has been possible to detect that the company of the case has not implemented an internal control system, for which it is recommended that the company can improve its management, applying the indicated procedures. In addition, it is recommended to put into practice the control tools that help to correct errors and deficiencies in the decision making process and thus achieve their objectives.

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

CONTENIDO

CARATULA.....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESÚMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO.....	viii
I. Introducción	12
II. Revisión de la Literatura	16
2.1 Antecedentes:	16
2.1.1 Internacionales:	16
2.1.2 Nacionales:	17
2.1.3 Regionales:	19
2.1.4 Locales:	20
2.2 Bases Teóricas:	22
2.2.1 Teorías del Control Interno:	22
2.2.1.1 Aspectos Fundamentales del Informe COSO	22
2.2.1.2 Importancia del Control Interno	23
2.2.1.3 Objetivos del Control	24
2.2.1.4 Clases de Control Interno	24
2.2.1.4.1 Control Interno Estratégico	25
2.2.1.4.2 Control Interno Administrativo	25
2.2.1.4.3 Control Interno Operacional	25
2.2.1.4.4 Control Interno Contable	25
2.2.1.5 Componentes del Control Interno	26

2.2.1.5.1	<i>Ambiente de Control</i>	26
2.2.1.5.2	<i>Evaluación de Riesgo</i>	26
2.2.1.5.3	<i>Actividad de Control</i>	27
2.2.1.5.4	<i>Información y Comunicación</i>	27
2.2.1.5.5	<i>Supervisión y Monitoreo</i>	28
2.2.1.6	<i>Características del Control Interno</i>	28
2.2.1.7	<i>Principios del Control Interno</i>	29
2.2.1.8	<i>Fases del Control Interno</i>	30
2.2.2	Teorías de Empresas:	31
2.2.2.1	<i>Teoría de Ronald Coase</i>	31
2.2.2.2	<i>Teoría Neoclásica</i>	31
2.2.2.3	<i>Tipos de Empresa</i>	32
2.2.2.3.1	<i>Según el sector de actividad:</i>	32
2.2.2.3.2	<i>Según la propiedad de capital</i>	33
2.2.2.3.3	<i>Según el ámbito de actividad</i>	33
2.2.2.3.4	<i>Según su forma jurídica:</i>	34
2.2.2.3.5	<i>Según el tamaño de la empresa</i>	35
1.	<i>Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas</i>	35
2.2.3	Teorías de los Sectores Productivos	35
2.2.3.1	<i>Teoría de los Sectores Productivos</i>	35
2.2.3.1.1	<i>Sector Primario</i>	35

2.2.3.1.2	<i>Sector Secundario</i>	36
2.2.3.1.3	<i>Sector Terciario</i>	36
2.2.4	Descripción de la empresa “Celinor E.I.R.L.”	37
2.3	Marco Conceptual:	37
2.3.1	Definiciones del Control Interno.....	37
2.3.2	Definiciones de Empresas	38
2.3.2.1	Definición de Micro y Pequeña Empresa	39
2.3.3	Definición de Sectores Productivos	39
2.3.3.1	<i>Definición de Sector Comercio</i>	39
III.	Hipótesis	40
IV.	Metodología	41
4.1	Diseño de la Investigación	41
4.2	Población y Muestra	41
4.3	Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores	42
4.4	Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	43
4.4.1	Técnicas	43
4.4.2	Instrumentos	43
4.5	Plan de Análisis	43
4.6	Matriz de Consistencia	44
4.7	Principios Éticos	44
V.	Resultados y Análisis de Resultados	45
5.1	Resultados	45
5.1.1	Respecto al Objetivo Específico 1:	45
5.1.2	Respecto al Objetivo Específico 2:	48
5.1.3	Respecto al Objetivo Específico 3:	50

5.2	Análisis de Resultados.....	55
5.2.1	Respecto al Objetivo Específico 1.....	55
5.2.2	Respecto al Objetivo Específico 2:	56
5.2.3	Respecto al Objetivo Específico 3:	58
VI.	Conclusiones	61
6.1	Respecto al Objetivo Específico 1:	61
6.2	Respecto al Objetivo Específico 2:	61
6.3	Respecto al Objetivo Específico 3:	63
6.4	Conclusión Final:.....	64
VII.	Aspectos Complementarios.....	66
7.1	Referencias Bibliográficas	66
7.2	Anexo	72
7.2.1	Anexo 1: Cronograma de Actividades.....	72
7.2.2	Anexo 2: Matriz de Consistencia.....	73
7.2.3	Anexo 3: Cuestionario	74
7.2.4	Anexo 4: Imagen de Evidencia	77

INDICE DE CUADROS

N° DE CUADRO	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo Específico 1	45
02	Objetivo Específico 2	48
03	Objetivo Específico 3	50

I. Introducción

Algunos autores establecen, que posiblemente la partida doble fue el inicio del control interno; sin embargo, fue a finales del siglo XIX, como consecuencia del notable aumento de la producción, que los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades (Romero, 2012).

En este mundo competitivo, como consecuencia de la globalización, se le prestó una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en el control interno, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, es por ello, que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades; debido a esto, el control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías (Viel, 2009).

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

mercado interno como en el mercado externo; siendo en su gran mayoría, micro y pequeñas empresas. Respecto a esto, el Ministerio de la Producción (2012); establece que, el 98.1% del total de empresas en el Perú, son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas; al analizar estos índices, se puede observar que las micro y pequeñas empresas son las que abarcan en mayoría nuestro país; pero, la mayoría de estas empresas no tienen implementado un sistema de control interno; debido a muchos aspectos, entre ellos la falta de economía para poder pagar a un profesional que pueda dedicarse a cumplir con esta función de llevar el control interno de dicha empresa, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica – financiera, es por ellos, que la mayoría de estas empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos de que un solo trabajador lleve el control logístico y contable, eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control (Hurtado, 2013).

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

Sin embargo, desconocemos las principales características del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú. Por las

razones antes mencionadas el enunciado del problema es: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Celinor E.I.R.L.”- Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al enunciado del problema del informe de investigación, se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería “Celinor E.I.R.L.”- Chimbote, 2017.

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

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.
2. Describir las características del control interno de la ferretería “Celinor E.I.R.L.” Chimbote, 2017.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la ferretería “Celinor E.I.R.L.” de Chimbote, 2017.

Este presente proyecto de investigación se justifica porque nos permite dar a conocer de manera más precisa y específica cuáles serán las características del control interno de las empresas del Perú y de la empresa “Celinor E.I.R.L.” de Chimbote, 2017.

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

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

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

II. Revisión de la Literatura

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales:

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

Asubadin (2011), en su proyecto de investigación denominado: Control Interno del Proceso de Compras y su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Comercial Yucailla Cia. Ltda. Latacunga Durante el Año 2010, llevado a cabo en Ambato-Ecuador. Cuyo objetivo fue: Estudiar las consecuencias del inadecuado Control Interno del proceso de compras de la empresa Comercial Yucailla, durante el año 2010. Metodología: Para el estudio de Investigación se aplicó la Investigación correlacional o asociación de variables en el área Contable. Se llegó a la siguiente conclusión: Al analizar el proceso de compras de la empresa comercial en estudio refleja que hay un inadecuado control lo que ocasiona que exista un problema debido a la falta de experiencia y capacitación del personal, es por ello que se pudo afirmar que un buen control interno es importante puesto que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas.

López (2010) en su proyecto de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario en la ferretería “Lozada”, realizado en la

ciudad de Santo Domingo en Ecuador. Cuyo objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno de inventarios riguroso al ingreso de despacho de la mercadería. Metodología: Para el estudio de la investigación se aplicó la investigación explicativa y correlacional, se aplicó una encuesta al gerente de la ferretería en estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: Que, de no existir un control interno permanente a nivel de inventarios, la empresa llega a presentar en varias oportunidades irregularidades en el manejo de mercaderías a sus clientes, y en oportunidades la empresa puede presentar irregularidades en los inventarios en libros y a nivel físico.

2.1.2 Nacionales:

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

Acosta (2013), en su trabajo de investigación denominado: Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial, caso de estudio: Empresa Guzmán Distribuciones SAC; en la Ciudad de Trujillo 2013. Cuyo objetivo general fue: Determinar sus debilidades operativas para proponer el sistema de control interno para el área de ventas y evaluar los resultados para demostrar su eficiencia operativa tras la aplicación del sistema de control interno en el área de Ventas. Cuya metodología fue: De campo, su instrumento fue la encuesta y entrevista. Llegó a la siguiente conclusión: Establece que el control interno ha servido

para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas. El sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

Vargas y Ramírez (2014), en su trabajo de investigación denominado: El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L de Trujillo. Cuyo objetivo fue: Demostrar que con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Metodología: Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se tuvo que analizar el nivel de las variables de estudio. Concluye que: El deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido; contribuirá al logro de los objetivos de la empresa.

2.1.3 Regionales:

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

Anticona (2016), en su investigación titulada: “El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología fue de tipo cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación. Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina, existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

Crisoles (2014), en su investigación titulada: “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash. Tuvo como objetivo

general: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz- 2012. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Concluyó que: Las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que, por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.

2.1.4 Locales:

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

Gutiérrez (2016), en su investigación titulada: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso, y llegó a la siguiente conclusión: El

control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, la mayoría de empresas del sector comercio no aplica debidamente los componentes del control interno; encontrándose muchas deficiencias en los diversos componentes del control interno, lo cual afecta a la gestión y esto conlleva a que no se esté cumpliendo con los objetivos y metas de las empresas.

Andrade (2015), en su investigación titulada: “Importancia del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, Año 2013”. Cuyo objetivo general es: determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013. Este trabajo se desarrolló usando la metodología de revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Se llegó a concluir que: Es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorará los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que

serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

2.2 Bases Teóricas:

2.2.1 Teorías del Control Interno:

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

2.2.1.1 Aspectos Fundamentales del Informe COSO

El “Informe COSO” es un documento que detalla un modelo común de control interno, con el cual las entidades pueden insertar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes (Gómez, 2009).

Para Gómez (2009), el informe COSO, facilita un amplio enfoque sobre el control interno, el mismo que puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones, tanto en entidades del sector público como privado. Es por ello que es importante tratar los temas relacionados con el sistema de control interno en las empresas, ya que el informe COSO, simplifica los conceptos de control interno, da seguridad y garantiza la efectividad en todas las operaciones, así como salvaguarda y protege los recursos de las empresas.

2.2.1.2 Importancia del Control Interno

El control interno desempeña un papel fundamental dentro de las empresas, todas las áreas de operaciones y de su efectividad dependen que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (González, 2013).

Partiendo de lo mencionado por González (2013), el control interno es importante para:

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

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

2.2.1.3 Objetivos del Control

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

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

2.2.1.4 Clases de Control Interno

Para Samuel (2010), existen 4 tipos de control interno y son los siguientes:

2.2.1.4.1 Control Interno Estratégico

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

2.2.1.4.2 Control Interno Administrativo

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

2.2.1.4.3 Control Interno Operacional

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

2.2.1.4.4 Control Interno Contable

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

2.2.1.5 Componentes del Control Interno

Romero (2012); afirma que, los componentes del control interno consisten en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Se presenta a continuación los siguientes componentes:

2.2.1.5.1 Ambiente de Control

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es el comienzo de todos los demás componentes del control interno, dando orden y estructura. Los factores del entorno de control incorporan la integridad, los valores morales y la capacidad de los empleados de la organización, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la forma en que la dirección otorga autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración (Romero, 2012).

2.2.1.5.2 Evaluación de Riesgo

Toda entidad, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diferentes riesgos externos e internos que deben ser evaluados. Una condición previa para la evaluación de riesgos es la prueba distintiva de los objetivos en varios niveles, conectados e internamente coherentes. La evaluación de riesgo consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Dado que las

condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuaran cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. El cual la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas (Romero, 2012).

2.2.1.5.3 *Actividad de Control*

Las actividades de control son estrategias y métodos que ayudan a garantizar que se cumplan las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, lo incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Romero, 2012).

2.2.1.5.4 *Información y Comunicación*

La información se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. También debe haber una comunicación eficaz en un

sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; tener la responsabilidad para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas (Romero, 2012).

2.2.1.5.5 Supervisión y Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un procedimiento que compruebe que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas, la cual las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores. (Romero, 2012).

2.2.1.6 Características del Control Interno

Según Rojas (2013), las características del control interno son:

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

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

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

2.2.1.7 Principios del Control Interno

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

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

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

2.2.1.8 Fases del Control Interno

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

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

nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

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

2.2.2 Teorías de Empresas:

2.2.2.1 Teoría de Ronald Coase

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

2.2.2.2 Teoría Neoclásica

A partir de principios del siglo XX, se le considera a la empresa como un intermediario entre los mercados de oferentes y de demandantes, de tal forma que su actuación se limita al equilibrio general que se alcanza por el acuerdo entre precios y cantidades. Para este enfoque neoclásico, la empresa está permanentemente vinculada al mercado, surge y se desarrolla

con él. La empresa no tiene libertad de decisión y opera en el mercado en competencia perfecta, por lo que el empresario se limita a buscar la combinación adecuada de igualdad entre costes e ingresos (Pérez, 2014)

2.2.2.3 Tipos de Empresa

Para Thompson (2006), los tipos de empresa son:

2.2.2.3.1 Según el Sector de Actividad:

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

2.2.2.3.2 Según la Propiedad de Capital

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

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

2.2.2.3.3 Según el Ámbito de Actividad

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

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

2.2.2.3.4 *Según su Forma Jurídica:*

Según su forma jurídica, las empresas se clasifican en términos en:

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

persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

2.2.2.3.5 Según el tamaño de la Empresa

Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas

El artículo 4° del Decreto Supremo N° 007-2008-TR - Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Ley MYPE), define a la micro y pequeña empresa como “la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

2.2.3 Teorías de los Sectores Productivos

2.2.3.1 Teoría de los Sectores Productivos

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

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

2.2.3.1.1 Sector Primario

Este sector está conformado por actividades económicas relacionadas con la extracción y transformación de recursos naturales

en productos primarios; es decir, productos que son utilizados como materia prima en otros procesos productivos. Aquí podemos encontrar la minería, ganadería, acuicultura, caza, pesca y apicultura.

2.2.3.1.2 Sector Secundario

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

2.2.3.1.3 Sector Terciario

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

2.2.3.1.4 Teoría del Sector Comercio:

Una empresa comercial se refiere a una empresa que se dedica a la compra y venta de bienes, sea para su uso, para su venta o para su transformación. El sector comercio básicamente se basa en el cambio de transacción de algo a cambio de otra cosa de igual valor. (SCIAN, 2002)

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

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

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

2.3 Marco Conceptual:

2.3.1 Definiciones del Control Interno

El control interno es un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas (Cabello, 2013).

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

Finalmente, para Chacón (2002), el control interno es una técnica; mejor dicho, es un medio para alcanzar un fin y lo llevan a cabo las personas que trabajan en todos los niveles del control interno y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos ya que aporta un grado de seguridad razonable.

2.3.2 Definiciones de Empresas

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

Asimismo, García y Taboada (2012), definen a las empresas como organizaciones económicas que tienen como objetivo central obtener beneficios mediante la coordinación de recursos humanos, financieros y tecnológicos. Son importantes porque tienen la capacidad de generar riqueza y empleos en la economía y además, porque son de las principales entidades impulsoras del cambio tecnológico en cualquier país.

Por ende, la empresa; en general, se puede definir como una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el

objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios (Pérez, 2014).

2.3.2.1 Definición de Micro y Pequeña Empresa

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

2.3.3 Definición de Sectores Productivos

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

Asimismo, para Yaira (2013), los sectores productivos son las diferentes ramas o divisiones de la actividad económica, atendiendo al tipo de proceso que se desarrolla. Entre ellas tenemos:

2.3.3.1 Definición de Sector Comercio

El sector comercio se define como negociación que se hace comprando y vendiendo o permutando géneros o mercancías. También como comunicación y trato de unas gentes o pueblos con otro. (Diccionario de la Real Academia Española, 2005).

III. Hipótesis

En el presente informe de investigación, no habrá hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y de nivel descriptivo.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la Investigación

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

4.2 Población y Muestra

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

4.3 Definición y Operacionalización de Variables e Indicadores

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

4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

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

4.4.2 Instrumentos

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

4.5 Plan de Análisis

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

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

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

4.6 Matriz de Consistencia

Ver anexo 02.

4.7 Principios Éticos

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

La presente investigación se basará en el código de ética del contador y los principios éticos de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional, cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación.

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, 2017.

CUADRO 01:

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Acosta (2015)	Establece que: “el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas. El sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa”.
Vargas y Ramírez (2015)	Concluyen que: “Implementado el sistema de control interno para el área de ventas en tienda y pedido, según los resultados obtenidos se observa que el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica”.

Anticona (2016) El autor afirma que: “en el ambiente de control en el área administrativa existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Además, se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos”.

Crisoles (2015) El autor afirma: “Las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que, por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.”

Gutiérrez (2016)

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

Andrade (2015)

El autor afirma que: “es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo

de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros”.

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

5.1.2 Respecto al Objetivo Específico 2: Describir las características del control interno de la Ferretería “Celinor E.I.R.L.” Chimbote, 2017.

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

CUADRO 02:

ITEM	RESULTADOS	
	Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado		X
1. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1. La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
1.2. Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	X	
1.3. La empresa está integrada por personal con conocimiento	X	

suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo.		
1.4. Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral.	X	
2. EVALUACION DE RIESGOS		
2.1. La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.		X
2.2. Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.		X
2.3. En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1. La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
3.2. Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.	X	
3.3. La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.	X	
4. INFORMACION Y COMUNICACION		
4.1. Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.		X

4.2.El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones.		X
4.3.Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
5. SUPERVISION Y MONITEREO		
5.1.Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.	X	
5.2.Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas.	X	

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

5.1.3 Respecto Al Objetivo Específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la ferretería “Celinor E.I.R.L.” de Chimbote, 2017.

CUADRO 03:

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Respecto al Ambiente de Control.	El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la	La empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la visión,	Si coinciden

empresa, ya que existe misión, metas y un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. (Anticona, 2016)

Respecto a la Evaluación de Riesgos.	<p>Las empresas comerciales deben tener implementado el Informe COSO del control interno, ya que está especialmente orientado a las empresas para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. (Crisoles, 2014)</p>	<p>La empresa no ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo.</p>	<p>No coinciden</p>
---	---	--	---------------------

Respecto a la	Es de gran utilidad y	Se revisa las	Si coinciden
----------------------	-----------------------	---------------	--------------

Actividad de Control. beneficio la actividades y implementación de un tareas, con el fin de control interno en las verificar que se empresas ya que su estén desarrollando importancia radica en la de acuerdo a lo organización por lo que establecido. constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. (Andrade, 2015)

Respecto a la Información y Comunicación.	Afirma que contar con un control interno contribuye al incremento razonable	EL sistema de información que dispone la empresa no facilitar la	No coinciden
--	---	--	--------------

del logro de los información
 objetivos como la oportuna, actual y
 eficiencia y la eficacia accesible, con valor
 de las operaciones con para la toma de
 la cual se obtendrá decisiones.

información y
 comunicación

confiable, al
 cumplimiento de leyes
 y reglamentos y sobre
 todo a que los procesos
 sean más eficientes y
 óptimos mejorando
 significativamente la
 gestión comercial de la
 unidad económica.

(Vargas y Ramírez,
 2015)

Respecto a la	Establece que el control	Los problemas	Si coinciden
Supervisión y	interno ha servido para	detectados	
Monitoreo.	garantizar que cada uno	en el monitoreo se	
	de los procesos,	registran y	
	políticas, metas y	comunican con	
	actividades se cumplan	prontitud a los	

de acuerdo a lo responsables con el preestablecido, dando el fin de que tomen máximo de rendimiento las acciones en cumplimiento de su necesarias para su misión que en este caso corrección, dándole es el área de Ventas. El plazos para su sistema de control cumplimiento interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

(Acosta,2015)

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

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al Objetivo Específico 1

Acosta (2015), Anticona(2016), Vargas y Ramírez (2015), Gutiérrez(2016) y Andrade(2015) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y

permite lograr resultados de Gestión eficientes y corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, y que es de gran utilidad y beneficio la implementación de un sistema de control interno en las empresas ya que contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de la empresa siempre y cuando se aplique de manera adecuada, para que la entidad cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: Asubadin (2014) y López (2015) quienes establecen que el control interno es importante ya que ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes a cumplir sus funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas y que es de suma importancia que las empresas implementen un control interno si no ocurrirá distintas irregularidades. Asimismo, estos resultados coinciden con los que se establece en las bases teóricas: Contraloría general de la republica (2006) que nos indica que el control interno es diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia, brindando mayor confianza a las empresas.

5.2.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

Respecto al componente ambiente de control:

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Celinor E.I.R.L.”, las cuales representan al 100%, el 75% de las respuestas son

SI y el 25% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno.

Respecto al componente evaluación de Riesgos

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

Respecto al componente actividad de control

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

Respecto al componente información y comunicación

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

Respecto al componente supervisión y monitoreo

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

5.2.3 Respecto al Objetivo Específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

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

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coincide, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable a los objetivos planteados por la empresa, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas por la no existencia y aplicación de controles internos; a diferencia del caso en estudio solo tiene definido sus objetivos pero no identifica sus riesgos; lo que a su vez Crisoles (2015) señala que las empresas

comerciales deberían tener implementado el Informe COSO del control interno, ya que está especialmente orientado a las empresas para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.

Respecto al componente de actividades de control

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coincide, debido a que los autores nacionales y la empresa en estudio, señalan que control interno revisa las actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido, lo que a su vez coincide con Andrade (2015) el cual afirma que la implementación de un control interno es de gran utilidad y beneficio en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) no coinciden, debido a que la

micro empresa en estudio no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. Este resultado es contradictorio a lo que establece Vargas y Ramírez (2015) que señalan que, contar con un control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones con la cual se obtendrá información y comunicación confiable, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

Respecto al componente supervisión y monitoreo:

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo específico 2) si coinciden; ya que tanto Acosta (2015) como el gerente de la empresa del caso en estudio afirman que contar con un control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión; de esto, el sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al Objetivo Específico 1:

Según los autores revisados a nivel Nacionales, Regionales y local de nuestro país, describen que el control interno permite utilizar los recursos de la empresa adecuadamente, también permite que las empresas consigan sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan, asimismo el control interno va a permitir lograr resultados de Gestión eficientes, ya que la mayoría no tiene implementado un sistema de control interno (la mayoría son informales) así mismo ayuda a corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial; sin embargo solo un autor describe los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto se le recomienda que los autores deben enfatizar más en los componente y sub componente y como son de utilidad para las empresas comerciales.

6.2 Respecto al Objetivo Específico 2:

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

En el componente de ambiente de control, el control interno de la Ferretería “Celinor E.I.R.L”, se caracteriza por una estructura organizacional definida en misión, visión, metas y objetivos, así mismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva

un sistema de control de ingresos y salidas de mercadería, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos, ni políticas; así mismo no tiene código de ética, no se evalúan ni se cuenta con personal debidamente capacitado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la Ferretería “Celinor E.I.R.L” se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto, no se están identificando los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control, el control interno de la Ferretería “Celinor E.I.R.L” se caracteriza porque se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a lo establecido en sus normas vigentes, sin embargo, la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

En el componente de información y comunicación, la Ferretería “Celinor E.I.R.L” se caracteriza por el uso de sistemas informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades sin embargo no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y con respecto a supervisión y monitoreo se concluye que sí se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa. Sin

embargo, no se comunica oportunamente a los responsables de los problemas detectados.

6.3 Respetto al Objetivo Específico 3:

En el componente de ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, coinciden en afirmar que, en las entidades no se cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio.

En el componente de evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 manifiestan, que el control interno se caracteriza por la ayuda que brinda para asegurar que se pongan en práctica las directrices, para hacer frente a los riesgos a las que estén expuestas; a lo que a su vez no coinciden con los resultados obtenidos en el caso de la micro empresa en estudio.

Con respecto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, si coinciden debido a que los autores nacionales y la empresa del estudio, señalan que el control interno permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas con la verificación del cumplimiento.

Con respecto al componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1 señala que la información relevante se capta y se comunica por toda la empresa, lo que a su vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala que la información no se facilita en forma

oportuna, actual y accesible, por lo cual no habrá una mejor de toma de decisiones.

Con respecto al componente de supervisión y monitoreo, de acuerdo a lo que se ha manifestado en el objetivo específico 1, el control interno se caracteriza por la verificación posterior de los resultados obtenidos en el seguimiento o monitoreo de los objetivos planteados y se asemeja al resultado obtenido en el objetivo específico 2 del caso en estudio.

6.4 Conclusión Final

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

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

Así mismo en la Ferretería “Celinor E.I.R.L” de Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan al logro de los objetivos de la empresa, así mismo los componentes del control interno no están operando eficientemente en su totalidad, pues los resultados encontrados no fueron favorables y por lo tanto, se le

recomienda a la empresa que requiera de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de ésta. Además, se les recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir con sus objetivos trazados a corto y largo plazo.

VII. Aspectos Complementarios

7.1 Referencias Bibliográficas

Acosta, S. (2013). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones S.A.C.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034146>

Andrade, L. (2015). *Importancia del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, Año 2013.* (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035628>

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

Asubadin, I. (2011). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cía. Ltda. Latacunga durante el año 2010.* (Tesis de pregrado). Universidad Técnica de Ambato. Recuperado de

<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>

Bratz. (s.f). *Sector Comercio y Servicios*. Recuperado de <https://es.scribd.com/doc/13183167/SectorComercio-y-Servicios>

Cabello, J. (2013). Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034709>

Chacón (2002). *Conceptos de Control Interno*. Recuperado de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>

Contraloría General de la República (2006). *Normas de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima. Editora Perú. Recuperado de [http://spij.minjus.gob.pe/clp/contenidos.dll/temas/coleccion00000.htm/tomo00780.htm/libro00802.htm/sumilla00830.htm?f=templates\\$fn=document-frame.htm\\$3.0#JD_R320-2006-CG-II](http://spij.minjus.gob.pe/clp/contenidos.dll/temas/coleccion00000.htm/tomo00780.htm/libro00802.htm/sumilla00830.htm?f=templates$fn=document-frame.htm$3.0#JD_R320-2006-CG-II)

Criseles, S. (2014). *El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012*. (Tesis de pregrado). Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000035435>

García, A., & Taboada, L. (2012). *Teoría de la Empresa*. Recuperado de <http://www.redalyc.org/pdf/2811/281125196001.pdf>

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

Gómez, R. (2009). Informe Coso- Control interno en las organizaciones. Recuperado de <https://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>

González, A. (2013). *La importancia del control interno en la empresa*. Recuperado de <https://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>

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

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

Hurtado (2013). *Control Interno final*. Recuperado de: http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL

- Instituto Peruano de Economía . (2015). *Sectores Productivos* . Recuperado de <http://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- Juno, S. (s.f.). *Los Sectores Productivos*. Recuperado de <https://10conceptos.com/los-sectores-productivos/>
- López N. (2010). *Diseño de un sistema de control interno de inventarios en la Ferretería Lozada*. Santo Domingo-Ecuador (Tesis de pregrado). Universidad Tecnológica Equinoccial. Recuperado de http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3933/1/40726_1.pdf
- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Ecoe.
- Ministerio de producción. (2012). *Reglamento de organización y funciones*. Recuperado de: <http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm3432012-produce.pdf>
- Pallares, Romero & Herrera (2014). *Concepto de la empresa*. Recuperado: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definicion-De-Empresa-Segun-Autores-De/47019375.html>
- Real Academia Española. (2005). *Comercio*. En R. A. Española.
- Romero (2012). *Componentes del control interno*. Recuperado: http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

- Rojas, M. (2013). *El Control Interno y la Compensación Laboral en la Empresa Lobo Tours. S.R.L*". (Tesis de pregrado). Universidad Uladech Católica. Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000027799>
- Salirrosas, E. (2015). *El sistema del control interno y su incidencia en la mejora de la gestión económica y financiera de las AFOCATS*. (Tesis de pregrado). Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UNITRU/1999/salirrosaszavaleta_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Samuel. (2010). *Tipos de Control Interno*. Obtenido de https://www.tiposde.com/control_interno.html
- Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte (SCIAN), (2002). *Principales conceptos del Sector Comercio*. Recuperado de <http://tesis.uson.mx/digital/tesis/docs/19276/Capitulo1.pdf>
- Thompson (2006). *Empresa*. Recuperado de <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.htm>
- Vargas D. & Ramírez R. (2014). *El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L* (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego. Recuperado de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_INTERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf

Viel Y. (2009). *Control interno, importancia, limitaciones, posibilidades y clasificación*. Recuperado de [http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracionpublica-control interno/control-interno-importancia-limitacionesposibilidades-clasificacion](http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracionpublica-control-interno/control-interno-importancia-limitacionesposibilidades-clasificacion)

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

7.2 Anexo

7.2.1 Anexo 1: Cronograma de Actividades

ACTIVIDADES	SEPTIEMBRE				OCTUBRE			
	5	12	19	26	3	10	17	24
Título de la tesis.								
Hoja de firma del jurado.								
Agradecimiento y/o dedicatoria.								
Resumen.								
Abstract.								
Índice de contenido.								
Introducción								
Revisión de la literatura.								
Revisión de la literatura.								
Metodología								
Metodología								
Resultados de la investigación.								
Análisis de resultados.								
Conclusiones y recomendaciones.								
Informe final de la investigación.								
Referencias bibliográficas.								
Anexos.								

7.2.2 Anexo 2: Matriz de Consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICO	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería “Celinor E.I.R.L.”- Chimbote, 2017.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Celinor E.I.R.L.” de Chimbote, 2017?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Celinor E.I.R.L.” de Chimbote, 2017.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Celinor E.I.R.L.”, 2018. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Celinor E.I.R.L.” de Chimbote, 2017. 	<p>No experimental, cualitativo, bibliográfico - documental y de caso</p>

7.2.3 Anexo 3: Cuestionario

UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en las empresas de Chimbote para desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA “CELINOR E.I.R.L.”- CHIMBOTE, 2017. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

OBJETIVO GENERAL:

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

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

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

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

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

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

Luis Alberto Sanchez la Rosa

Luis Alberto Sanchez la Rosa

DNI: 10100929

7.2.3 Anexo 4: Imagen de Evidencia

