



**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 INVERSIONES  
Y SERVICIOS FERRELI E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE,  
2019**

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

**AUTOR**

**POZU ACEVEDO, MARIA MERCEDES  
ORCID: 0000-0003-3832-6471**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, 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 INVERSIONES  
Y SERVICIOS FERRELI E.I.R.L. – NUEVO CHIMBOTE,**

**2019**

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

**AUTOR**

**POZU ACEVEDO, MARÍA MERCEDES**

**ORCID: 0000-0003-3832-6471**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Pozu Acevedo, María Mercedes

ORCID: 0000-0003-3832-6471

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

### **ASESOR**

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

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

**HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR**

**DR. ESPEJO CHACÓN LUIS FERNANDO**  
**ORCID N°: 0000-0003-3776-2490**  
**PRESIDENTE**

**MGTR. BAILA GEMIN JUAN MARCO**  
**ORCID N°: 0000-0002-0762-4057**  
**MIEMBRO**

**MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA**  
**ORCID N°: 0000-0001-6732-7890**  
**MIEMBRO**

**MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL**  
**0000-0002-6880-1141**  
**ASESOR**

## HOJA DE AGRADECIMIENTO

### **A Dios:**

por la vida, la salud y la perseverancia que me iluminó para seguir adelante y poder llegar a este gran momento.

### **A mi asesora de tesis:**

Maribel Manrique Placido por haberme guiado en esta investigación en base a su experiencia y sabiduría

## HOJA DE DEDICATORIA

### **A mi madre y hermanos:**

Por su apoyo incondicional que me brindaron día a día en el transcurso de mi carrera universitaria; sin ustedes no hubiera hecho realidad este sueño.

### **A mi esposo e hijo:**

Por ser mi motivo para nunca darme por vencida a pesar de las circunstancias que tiene la vida. Los amo.

### **A mi hermano Alberto Pozú Acevedo:**

que verme toda una profesional fue su mayor sueño, y hoy he llegado hasta aquí; has sido para mí el mayor apoyo en la vida, siempre te querré.

## RESUMEN

El presente informe 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 “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019.** La investigación fue de diseño no experimental – descriptivo-bibliográfico y documental. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, obteniendo los siguientes resultados: **Resultado del objetivo específico 1:** el control interno es una herramienta eficiente en la gestión administrativas, por lo cual, es importante contar con normativas interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones dentro de ellas; a la vez destacan que el control interno permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz para el cumplimiento de las necesidades de las mismas. **Respecto al objetivo específico 2:** los resultados de la encuesta aplicada en la empresa FERRELI E.I.R.L se establece que no tiene implementado formalmente un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, que está influenciando de alguna manera en la gestión administrativa. Por último, esta investigación concluye que, el control interno es necesario e importante dentro de las empresas porque asegura generar información confiable de las operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro de las operaciones de la empresa.

**Palabras claves:** control interno, micro y pequeñas empresas y sector comercio

## **ABSTRAC**

The main objective of this research report is to: Describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector and the company "Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L" of Nuevo Chimbote, 2019. The research was of non-experimental design - descriptive-bibliographic and documentary. For the collection of information, bibliographic records were used, obtaining the following results: Result of specific objective 1: internal control is an efficient tool in administrative management, therefore, it is important to have internal regulations such as regulations, directives or procedures to perform their operations within them; At the same time, they emphasize that internal control allows activities to be carried out efficiently and effectively to meet their needs. Regarding specific objective 2: the results of the survey applied in the company FERRELI E.I.R.L. it is established that it has not formally implemented an internal control system; However, it performs an empirical control, which is influencing administrative management in some way.

Finally, this research concludes that internal control is necessary and important within companies because it ensures that reliable information is generated from the correct operations, complementing their corporate policies and values in the course of the company's operations.

Keywords: internal control, micro and small businesses and trade sector

## Contenido

<b>EQUIPO DE TRABAJO</b> .....	III
<b>HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR</b> .....	IV
<b>HOJA DE DEDICATORIA</b> .....	VI
<b>ABSTRAC</b> .....	VIII
<b>INDICE DE CUADROS</b> .....	XI
<b>I. Introducción</b> .....	10
<b>II. Revisión de la literatura</b> .....	15
<b>2.1 Antecedentes</b> .....	15
2.1.1 Internacionales. ....	15
2.1.2 Nacionales.....	16
2.1.3 Regionales.....	19
<b>2.2 Bases teóricas</b> .....	24
2.2.1 Teoría del control interno.....	24
2.2.2 Teoría de la empresa. ....	38
2.2.3 Teoría de Microempresas.....	39
2.2.4 Teoría de Sectores Productivos. ....	43
2.2.5 Teoría de sector comercio. ....	44
2.2.6 Descripción de la empresa del caso de estudio. ....	45
<b>2.3 Marco Conceptual</b> .....	46
2.3.1 Definiciones del Control interno.....	46
2.3.2 Definiciones de Empresas.....	46
2.3.3 Definiciones de Mypes. ....	47
2.3.4 Definiciones de Sector Productivo.....	47
2.3.5 Definición de empresas de sector comercio. ....	48
<b>III. Hipótesis</b> .....	49
<b>IV. Metodología</b> .....	50
<b>4.1 Diseño de Investigación</b> .....	50
<b>4.2 Población y Muestra</b> .....	50
4.2.1 Población .....	50
4.2.2 Muestra .....	50
<b>4.3 Definición y operacionalización de la variable</b> .....	50
<b>4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b> .....	54
4.4.1 Técnicas .....	54
4.4.2 Instrumentos.....	54
<b>4.5 Plan de análisis</b> .....	54

<b>4.6 Matriz de consistencia</b> .....	55
<b>4.7 Principios éticos</b> .....	55
<b>V. Resultados y Análisis de Resultados</b> .....	56
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	56
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	59
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	61
<b>5.2 Análisis de resultado.</b> .....	64
Respecto al objetivo específico 1.....	64
Respecto al objetivo específico 2.....	65
Respecto al objetivo específico 3.....	68
<b>VI. Conclusiones</b> .....	70
<b>6.1 Respecto al objetivo específico 1</b> .....	70
<b>6.2 Respecto al objetivo específico 2</b> .....	70
<b>6.3 Respecto al objetivo específico 3</b> .....	71
<b>6.4 Conclusión General</b> .....	71
<b>VII Recomendaciones</b> .....	72
<b>Aspectos complementarios</b> .....	73
<b>Referencias Bibliográficas</b> .....	73
<b>Anexos</b> .....	79
Anexo 01: Cronograma de Actividades.....	79
Anexo 02: Presupuesto. ....	80
Anexo 03: Instrumento de recolección de datos. ....	81
Anexo 4: Otros.....	83

## **INDICE DE CUADROS**

01 Objetivo específico 1.....	55
02 Objetivo específico 2.....	60
03 Objetivo específico 3.....	62

## I. Introducción

Hoy en día las empresas sean públicas, privadas y mixtas, requieren de control en la realización de sus operaciones puesto que es un instrumento que permite gestionar en forma ordenada, precisa y transparente cada una de las transacciones que esta realiza.

En ese sentido es de suma importancia contar con un sistema de control interno en las empresas, puesto que así asegura la confiabilidad en determinar los puntos débiles de la empresa que se ocasionan durante el desarrollo de las actividades en las distintas áreas y así buscar obtener resultados beneficiosos para seguir manteniéndose en el mercado. Es por ello que se establece que el control interno es una parte preferente en cualquier tipo de empresa para sí poder disminuir riesgos y prevenir errores. (*Marín, 2016 & Caururo, 2017*).

Sin embargo, las micro y pequeñas empresas (MYPES) no aplican el control interno como parte de su administración es por eso que combaten una gran cantidad de obstáculos que muchas veces limita su supervivencia a largo plazo.

Estudios previos indican que la tasa de existencia de las pequeñas empresas es mayor en los países en desarrollo que en los países desarrollados es por ello que es de suma importancia la implementación de este para evitar ciertos actos que vayan en perjuicio de la empresa y así poder tomar decisiones oportunas con respecto a los objetivos trazados por la empresa. (*Revista PUCP, s.f*)

Es por ello que en toda empresa del sector comercio, es importante mantener un control interno eficiente y efectivo más aun sobre el manejo del inventario de las mercaderías ya que permite conocer al final del periodo un estado confiable de la situación financiera en la que se encuentra la empresa al concluir con las ventas adecuadas; sin embargo, en

nuestra actualidad existe escases de ello por lo que muchas empresas no implementan este sistema por falta de conocimiento llegando así muchas veces al final de vida de la empresa.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se encontró los siguientes trabajos de investigación: **Carrión (2015)** en su tesis titulada: “Control Interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la Parroquia Luz de América de la provincia de Santo Domingo – Ecuador”; y a su vez a, **Córdova (2016)** en su tesis nombrada: “Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey de Ambato – Ecuador, 2016.

Así mismo revisando a nivel nacional se ha encontrados los siguientes trabajos de investigación: **Agurto (2017)** en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería KONG SAC del distrito de la Esperanza, 2016 - Trujillo”; también a **Cari (2015)** en su tesis nombrada: “Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca, 2014”; a **Chipana (2017)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú: Caso empresa ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azángaro, periodo 2017”; y finalizando a **Baldeón (2016)** en su tesis denominada: “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & asociados SAC. - Trujillo, 2016”.

Seguidamente revisando información sobre trabajos de investigación a nivel regional se llegó a encontrar los siguientes trabajos: **Cotrino (2019)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L” de Casma, 2018; a su vez a, **Rodríguez (2018)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de

inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería CORPFERRY S.A.C. -Huarney, 2017”; y terminando con, **Villafuerte (2017)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería y multiservicios SAN RAFAEL S.A.C. - Casma 2016”.

Finalmente, revisando información sobre informes de investigación a nivel local encontramos los siguientes: **Luna (2018)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015”; también a, **Ponce (2018)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera RUDHAYFRE S.A.C – Tingo María, 2017”; a su vez a, **Ramírez (2017)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015; y terminando con, **Ríos (2018)** en su tesis nombrada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017”.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema del informe 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 “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, nos planteamos el siguiente objetivo general: **Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” - Nuevo Chimbote, 2019.**

De igual forma, para conseguir dar respuesta a nuestro objetivo general nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

- 1°. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
- 2°. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L”, 2019.
- 3°. Hacer un análisis de comparación de las características del control interno del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L”, 2019.

El presente trabajo de investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento que existe en relación a descripción de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Chimbote, 2019”.

De igual modo, servirá para futuros estudios realizados en nuestra localidad como antecedente, así como también para diferentes ámbitos geográficos. Para concluir, el presente informe de investigación permitirá también la obtención de mí título profesional como Contadora Publica en la universidad católica Los Ángeles de Chimbote.

Así mismo, se aplicó como metodología de estudio la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, obteniendo los siguientes resultados: **Resultado del objetivo específico 1:** el control interno es una herramienta eficiente en la gestión administrativas, por lo cual, es importante contar con normativas interna como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones dentro de ellas; a la vez destacan que el control interno permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz para el cumplimiento de las necesidades de las mismas. **Respecto al objetivo específico 2:** los

resultados de la encuesta aplicada en la empresa FERRELI E.I.R.L se establece que formalmente, no tiene implementado un sistema de control interno; sin embargo, realiza un control empírico, pero se pudo evidenciar que el control interno está influenciando de alguna manera en la gestión administrativa. Por último, esta investigación concluye que, el control interno es necesario e importante dentro de las empresas porque asegura generar información confiable de las operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro de las operaciones de la empresa.

## II. Revisión de la literatura

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Internacionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de cualquier ciudad y país del mundo, menos del Perú; relacionados con la variable, sector y unidades de análisis.

**Sánchez (2015)** en su tesis titulada: “Control Interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la Parroquia Luz de América de la provincia de Santo Domingo – Ecuador”; tuvo como objetivo general, diseñar un sistema de control Interno para mejorar la gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la parroquia Luz de América; teniendo como metodología cuali-cuantitativa, el tipo de investigación fue de campo, bibliográfica u descriptiva; concluyendo que, la implementación del control interno reduce el alto índice de riesgo y ayuda a mejorar la gestión de los inventarios; así mismo, permite a que el personal de la empresa ponga mayor control en el seguimiento de los documentos que sirven como soporte al registro de las compras y ventas, para que de esa forma las empresas puedan evaluar permanentemente el sistema de control interno y poder mantener políticas y procedimientos actualizados acorde a las necesidades de la empresa.

**Córdova (2016)** en su tesis titulada: “Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey de Ambato – Ecuador, 2016; teniendo como conclusión general, analizar cómo, el control interno del ciclo de inventarios influye en la rentabilidad de los puntos de venta de la ferretería “El Rey” de la ciudad de Ambato; siendo de metodología cuantitativa, bibliográfica y de campo; concluye que actualmente las empresas no evalúan el control interno, razón por la cual

existe la tendencia a presentar fallas o falencias en todos sus departamentos o áreas, ya que no se detectan a tiempo los errores que se han cometido y que a su vez han sido los causantes de que la situación de la empresa no sea óptima o que se reduzca la rentabilidad de la misma.

### **2.1.2 Nacionales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de cualquier ciudad del Perú, menos Ancash; relacionados la variable, sector y unidades de análisis.

**Agurto (2017)** en su tesis titulada: “Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería KONG SAC del distrito de la Esperanza, 2016 - Trujillo”; teniendo como objetivo general, determinar en qué medida la implementación de un sistema de control interno incide en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong SAC, del distrito de la Esperanza, 2016; siendo de método científico inductivo y analítico de diseño no experimental, concluye que, la implantación de un sistema de control interno dentro de las empresas, permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz, disminuyendo la utilización de los recursos económicos como los financieros para la obtención de mejores resultados a futuros. Así mismo, indica que el personal de la empresa es el recurso principal, para la aplicación de un sistema de control interno debido a que de ellos depende principalmente el nivel de compromiso para desempeñar las actividades asignadas.

**Cari (2015)** en su tesis titulada: “Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca, 2014”;teniendo como objetivo general, analizar el control interno de

inventarios en la Organización Contable de las Ferreteras (Comercialización de Fierros, Aceros y Afines) de la Ciudad de Juliaca, 2014; siendo su metodología descriptiva con una muestra aleatoria de ocho ferreterías; concluye que la implementación de un sistema de control interno de inventarios es de gran importancia en beneficio de las empresas ferreteras pero que sin embargo, cuentan con un sistema de manera empírica resultando ser deficiente dentro de ellas.

**Chipana (2017)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú: Caso empresa ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azángaro, periodo 2017”, en Juliaca; teniendo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la Empresa Ferretera Las Mercedes de Provincia de Azángaro, 2017; la metodología utilizada fue cualitativo, bibliográfica y documental; concluyendo que: las empresas deben contar con un sistema de control interno para que de esa manera puedan cumplir con sus necesidades, a su vez implementar una estructura organizacional donde defina cada una de las actividades que se debe realizar en cada área de la empresa; así mismo, deben motivar al personal que labora dentro de ellas, para que de esta manera cumplan de una manera eficiente sus labores designadas a diario, como también sancionar al personal que incumpla de manera regular con lo que se le designa.

**Baldeón (2016)** en su tesis titulada: “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & asociados SAC. - Trujillo, 2016”; tuvo como objetivo general, determinar y describir la influencia del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Versat & asociados SAC. - Trujillo, 2016; siendo de metodología de diseño no experimental – bibliográfica – documental y de caso; llegando a concluir que el control interno de inventario debe ser una parte prioritaria en las empresas comerciales que realizan labores

en este rubro de ferretería, lo cual debe ser elaborado por una persona ajena al área, designada por la administración con conocimiento en toma de inventarios y a la vez supervisado por el contador de las empresas. Es por ello que, Implementar un sistema de control de stock y operacionales en la realización de inventarios periódicos es de suma importancia para evidenciar constantemente los stocks de cada producto logrando así incrementar la eficiencia, eficacia y obtener resultados óptimos a futuro.

**Ponce (2018)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera RUDHAYFRE S.A.C – Tingo María, 2017””; en el cual lleva como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Corporación Ferretera RUDHAYFRE S.A.C.” - Tingo María, 2017.; siendo la metodología descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; llegando a la conclusión que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además; permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos a la vez mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.

### 2.1.3 Regionales.

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de cualquier ciudad del Ancash, menos Chimbote; relacionados con la variable, sector y unidades de análisis.

**Caururo (2017)**, en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa librería proyectos E.I.R.L. de Casma 2016, teniendo como objetivo general Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016.; utilizando la metodología no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, como técnicas revisión y bibliográficas y de instrumentos fichas bibliográficas ; concluyendo que el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, el cual es diseñado para garantizar la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial pero que las micro y pequeñas empresas no cuentan con una adecuada implementación de este control, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

**Cotrino (2019)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L” de Casma, 2018, tuvo como objetivo general, describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L” de Casma, 2018; siendo de metodología descriptiva, bibliográfico documental y de caso, aplicando revisión bibliográficas como

técnica y fichas bibliográficas como instrumento; concluyendo que todas las empresas deben de desarrollar medidas y mecanismos que les permitan desarrollar sus actividades sin ninguna amenaza o riesgo latente, que terminen perjudicando considerablemente sus objetivos. Una de esas medidas sumamente importante, es la implementación de un sistema de control, que les permita controlar todas sus operaciones o actividades que llevan a cabo. Por esa razón caber recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función, y si no es así, poder modificarla y hacer que funcione correctamente, y de esa forma poder controlar todas las operaciones que realiza la empresa, llegando a cumplir las metas trazadas.

**Rodríguez (2018)** en sus tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería CORPFERRY S.A.C. -Huarney, 2017”; tuvo como objetivo general, determinar y describir la influencia del control interno de la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería CORPFERRY S.A.C.- Huarney, 2017; utilizando como metodología el diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, aplicando revisión bibliográficas como técnica y fichas bibliográficas como instrumento; concluye que es importante diseñar un manual donde se señale el flujo del control interno que deben realizar los trabajadores involucrados en la gestión de inventarios antes de cumplir cada función establecido en el manual de organización y funciones; a su vez, implementar un plan de administración de riesgos en las empresas evitara que exista robos sistemáticos y deterioros de los productos almacenados, llegando a ser muchas veces pérdidas irreparables.

**Villafuerte (2017)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería y multiservicios SAN RAFAEL S.A.C. - Casma 2016”; tuvo como objetivo general, determinar y describir la influencia del Control Interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y MULTISERVICIOS SAN RAFAEL S.A.C. – Casma, 2016; la metodología utilizada fue no experimental –descriptivo –bibliográfico, aplicando revisión bibliográfica como técnica y fichas bibliográficas como instrumento; en el cual llegó a concluir: que la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de una adecuada supervisión. Es decir, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos. En tal sentido cabe recalcar que el control interno en los inventarios es una herramienta y pieza clave en el manejo, supervisión y control de toda organización, cuya función principal es proveer a la empresa material para que esta pueda continuar su funcionamiento dentro del mercado empresarial competitivo.

**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. Huarney, 2016.”, el cual lleva como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa servicios múltiples “El Constructor L & A” S.A.C. de Huarney, 2016., la metodología utilizada fue no experimental, bibliográfico, documental y de caso, aplicando revisión bibliográfica como técnica y fichas bibliográficas como instrumento; en lo cual concluye 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 que no se evidencia esta influencia, pues no solo se trata de establecer objetivos manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes área de la empresa.

### **2.1.1 Locales.**

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador de cualquier parte de Chimbote; relacionados con la variable, sector y unidades de análisis.

**Luna (2018)** en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015”; teniendo como objetivo general, describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en principal la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015; empleando como metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, aplicando revisión bibliográficas como técnica y fichas bibliográficas como instrumento; concluyendo que toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro la cual esta pertenezca ya que se caracteriza por ser una herramienta en práctica 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, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya que sea corto o largo plazo.

**Ríos (2018)** en su tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017”; teniendo como objetivo general, describir la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería y servicios San Eloy S.R.L.- Chimbote, 2017; siendo su metodología de diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, aplicando revisión bibliográfica como técnica y fichas bibliográficas como instrumento; concluyendo que el control interno en las empresas está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades para brindar una confianza razonable de que los inventarios han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales y así poder tener una buena gestión empresarial. Es por ello, que es de suma importancia contar con la implementación de este sistema en las empresas, ya que pueden mejorar periódicamente las existencias en sus inventarios.

## **2.2 Bases teóricas**

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

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

**Ladino (2009)** muestra que, como lo indica el informe COSO, los componentes pueden considerarse como una gran cantidad de indicadores que se utilizan para cuantificar el control interno y decidir su adecuación, lo que requiere los siguientes:

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

**Ladino (2009)**, establece que el ambiente de control es un componente centrado en las formas mediante las cuales se crean las actividades de las organizaciones donde designan los objetivos y se evalúan los peligros. En esta parte, el personal termina siendo la esencia de cualquier empresa, al igual que sus habilidades individuales; donde se identifica con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. Los segmentos que lo conforman son los siguientes:

**Integridad y valores éticos:** Son factores esenciales del ambiente de control, que se pueden promover a través de decisiones adoptadas por la alta gerencia para comunicar al personal los valores y las normas de comportamiento institucional, mediante políticas generales o la aprobación de un código de ética. En lo cual, permite eliminar o reducir los incentivos y tentaciones que podrían incitar al personal a comprometerse en actos deshonestos, ilegales o no éticos. (*Ladino, 2009*)

**Autoridad y responsabilidad:** es la forma en la que se asigna la autoridad y responsabilidad para la ejecución de actividades en la empresa. Ello implica, definir en forma clara los objetivos de manera que las decisiones sean acogidas por el personal apropiado. Incluye las políticas dirigidas a promover que el personal entienda los objetivos de la entidad. (*Ladino, 2009*)

**Estructura organizacional:** Se refiere a la estructura dentro de la cual una empresa planea, dirige, ejecuta, controla y supervisa sus actividades para el logro de sus objetivos. (*Ladino, 2009*)

**Políticas de personal:** El personal de la empresa debe tener el conocimiento, habilidades y herramientas necesarias para apoyar el logro de los objetivos. Este aspecto tiene relación con la contratación, capacitación, evaluación, promoción y retribución por el trabajo. Las políticas y prácticas sobre personal deben ser consistentes con los valores éticos de la entidad, con el reconocimiento de la competencia técnica para realizar determinadas actividades, orientadas al logro de sus objetivos. (*Ladino, 2009*)

**Clima de confianza en el trabajo:** La dirección y gerencia de la empresa deben motivar un apropiado clima de confianza que asegure el adecuado flujo de información entre los empleados. La confianza tiene su base en la seguridad en otras personas y en su integridad y competencia, cuyo entorno las anima a conocer los aspectos propios de su responsabilidad. La confianza mutua entre empleados crea las condiciones para que exista un buen control interno.

## **2. Evaluación de Riesgos**

Este componente compromete la identificación, análisis y manejo de los peligros identificados con la preparación de los estados financieros y que pueden influir en el logro de los objetivos del control interno en la organización. Estos peligros incorporan ocasiones o condiciones que pueden perjudicar el registro, procesamiento y reporte de información financiera, al igual que las representaciones de los ejecutivos en los resúmenes financieros. Esta acción de autoevaluación ensayada por los ejecutivos debe ser examinada por auditores internos o externos para garantizar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos se hayan ejecutado adecuadamente. (*Ladino, 2009*)

## **3. Actividades de control gerencial**

Son actividades realizadas por la administración y otro personal de la empresa para satisfacer las funciones encomendadas día a día, en lo cual son importantes por el hecho de que en sí mismos sugieren el método correcto para hacer las cosas, al igual que por la correspondencia de políticas, procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, establecen las intenciones más suficientes para garantizar el logro de los objetivos de la empresa. (*Ladino, 2009*)

## **4. Sistema de información contable**

Se compone de las técnicas y registros establecidos para alistar, procesar, resumir e informar sobre las actividades de una empresa. La naturaleza de los datos proporcionados por el marco influye en la capacidad de la gerencia para decidirse por opciones adecuadas que permitan controlar las actividades de la empresa y

preparar informes confiables relacionados con los informes financieros. (*Ladino, 2009*)

## **5. Monitoreo de actividades**

Es el procedimiento que evalúa la naturaleza de la actividad del control interno después de un tiempo y permite que el sistema responda progresivamente, cambiando cuando las condiciones lo requieran. Debe organizarse para la identificación de controles impotentes, inadecuados o fundamentales para promover su reforzamiento. El monitoreo de las actividades se completa de tres maneras diferentes: durante la ejecución de las actividades diarias en los distintos grados de la empresa; independientemente, por personal que no son legítimamente responsables de la ejecución de las actividades (ejercicios de control de conteo), o consolidando las dos modalidades. (*Ladino, 2009*)

Mientras que, **Estupiñan (2015)** establece que el informe COSO muestra que el control interno se compone de cinco componentes interrelacionados, que se obtienen de la manera en que la gerencia trata la sustancia, y se coordinan en los procedimientos reglamentarios, que se delegan:

### **1. Ambiente de control interno**

Para **Estupiñan (2015)**, este componente se caracteriza en la conducta dentro de la empresa y, además, a la inspiración del personal con respecto a sus actividades dentro de ella. Ambiente de control, es el componente primordial para facilitar el acceso a los demás componentes y simultáneamente de suma importancia para la adecuación de los objetivos y la minimización de los peligros.

## 1.1 Factores del ambiente de control

- **Valores éticos e Integridad:** construye los valores éticos y de conducta que se anticipan de todos los individuos de la empresa durante el desempeño de sus actividades, ya que la verdad del control se basa en la honestidad y las cualidades de la facultad que lo estructura, y le da seguimiento. De la misma manera, es crítico considerar la manera en que se transmiten y refuerzan estos valores éticos y de conducta; El interés de la administración es clave en este tema, ya que son los modelos principales de la empresa.

*(Estupiñan, 2015)*

- **Competencia”:** Alude a la información y las aptitudes que el personal debe necesitar para satisfacer eficazmente sus actividades. *(Estupiñan, 2015)*
- **Junta Directiva, Consejo de Administración y/o comité de auditoría:** Dado que estos órganos son los que deciden las normas en el ambiente de control, los socios deben tener la experiencia, la información, la devoción y la responsabilidad fiel importantes para realizar actividades adecuadas con auditores internos y externos. *(Estupiñan, 2015)*
- **Filosofía administrativa y estilo de operación:** las causas más importantes son las perspectivas aparecidas hacia los datos relacionados con el dinero, el manejo de la información financiera, los estándares y modelos de contabilidad, entre otros. *(Estupiñan, 2015)*

## **2. Evaluación de riesgos**

Es la identificación y el examen de los peligros pertinentes para la consecución de los objetivos y la razón para decidir cómo se deben mejorar esos peligros. Del mismo modo, alude a los componentes importantes para reconocer y utilizar los peligros explícitos relacionados con los cambios, tanto fuera de entidad como dentro de la misma. Cada empresa enfrenta una variedad de peligros a partir de fuentes externas e interiores que deben ser evaluadas por la administración, ya que son los que establecen objetivos generales y explícitos, y distinguen e investigan los peligros de que dichos destinos no se cumplan o influyan en su capacidad para proteger sus beneficios y activos. Mantienen ventaja ante la competencia, construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su estabilidad financiera, así como mantener su crecimiento. *(Estupiñan, 2015)*

## **3. Actividades de control**

Son aquellos que elaboran la administración y otras personas que laboran en la empresa para la satisfacción diaria de las tareas acumuladas. Estas actividades se comunican en las estrategias, procedimientos y sistemas; además, tienen varias cualidades, pueden ser manuales o automatizados, regulatorios u operativos, generales o explícitos, preventivos o analistas. Sin embargo, lo que es generoso es que cada uno de ellos se está centrando en los peligros en favor de la empresa, sus objetivo y misión, al igual que la seguridad de sus propios activos o los de los terceros en su poder. *(Estupiñan, 2015)*

Las actividades de control son significativas debido a que son los métodos correctos para garantizar el cumplimiento de los objetivos a un nivel más elevado.

#### **4. Sistema de información**

Para, **Estupiñan (2015)**; los sistemas de información son y serán siempre una forma de expandir la rentabilidad y la seriedad en la empresa, se extienden por completo dentro de esta y todos cumplen al menos un objetivo. En el cual, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas.

- **Controles Generales**

“Tienen como determinación asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico, etc”. (*Estupiñan, 2015*)

- **Controles de aplicación**

“Están destinados al interior de cada sistema y su función es lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la aprobación y validación correspondiente”. (*Estupiñan, 2015*)

#### **5. Monitoreo de actividades**

**Estupiñan, (2015)** indica que, al hacer las actividades de manera consistente, es concebible confirmar si se están cumpliendo con precisión los destinos de control y si los peligros se consideran adecuadamente, razón por la cual la

supervisión a los sistemas de control es esencial para evaluar su productividad. La evaluación debe impulsar la prueba reconocible de controles frágiles, inadecuados o insignificantes, para avanzar con la ayuda decidida de la administración y se comunicaran los asuntos de importancia al grado primario de la junta directiva.

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

La **Contraloría de la república (2014)** afirma que, los principios son diecisiete, por lo que pronuncian las ideas centrales relacionadas con cada parte del control interno, que son los siguientes:

- **Principio 1: Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos.**

Alude a una entidad que crea y utiliza un ambiente decente para la viabilidad de los enfoques dentro de ella, en la que la administración asume un trabajo clave en la cultura jerárquica y que, a pesar de cualquier situación irreconciliable, utilización suficiente de los activos, pagos indebidos, ejercicios políticos, reconocimiento de dotaciones u obsequios, se tomarán las estimaciones necesarias para no reconocer estas prácticas y avanzar en la inspiración para las apropiadas.

- **Principio 2: Independencia de la supervisión del control interno.**

Esta directriz alude a una entidad donde hay libertad entre la persona que administra el control interno de la persona que lo crea y lo actualiza. En este sentido, los líderes de las entidades deben promover la libertad de la supervisión del control interno mediante la conformación de juntas especiales o comités de

control interno a los cuales deleguen autonomía e independencia para la función de supervisión.

- **Principio 3: Estructura organizacional apropiada para objetivos.**

Esta directriz alude a una entidad en la que el propietario o director, dependiendo de un juicio externo o específico si es fundamental, construye estructuras, anuncia líneas y autoridad, así como deberes apropiados con respecto al logro de los objetivos en todos los niveles adentro de la organización.

- **Principio 4: Competencia profesional**

Esta directriz alude a una entidad que muestra una promesa de atraer, crear y mantener personas capacitados con sus objetivos. La administración y el tratamiento del personal que labora en la entidad es razonable e imparcial, lo que se les anticipa de lo que se espera de ellos, al igual que las sanciones que produce las infracciones.

- **Principio 5: Responsable del Control Interno**

Esta regla alude a una entidad que tiene personas expertas, direcciones y administradores responsables del control interno para lograr los objetivos. Por lo tanto, la entidad debe tener un sistema para que todas las personas responsables de proteger los activos, al igual que mejorar la presentación de la Entidad como una capacidad de élite, puedan interconectarse entre sí para realizar actividades correctivas rápidas. en el momento en que se distinguen las desviaciones en los objetivos establecidos.

- **Principio 6: Objetivos claros**

Alude a una entidad que determina sus objetivos con la lucidez adecuada para permitir el reconocimiento y la evaluación de los peligros identificados con tales objetivos.

- **Principio 7: Gestión de riesgos que afectan los objetivos**

Esta directriz alude a una entidad que reconoce los peligros que influyen en el logro de los objetivos y que desglosa cómo deben solucionarlos.

- **Principio 8: Identificación de fraude en la evaluación de riesgos**

Alude a una entidad que piensa en la probabilidad de estafa en la evaluación de los peligros contra el logro de sus objetivos.

- **Principio 9: Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno**

Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.

- **Principio 10: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos**

Este principio alude a una entidad que caracteriza y crea actividades de control que se suman a la moderación de los peligros a niveles satisfactorios para lograr los objetivos. Este principio, incorpora los compromisos y deberes de otorgamiento, aprobación, alistamiento y encuestas de actividades, intercambios, controles físicos, compromisos y ocasiones que deben distribuirse a varias

personas para disminuir el peligro de errores o actividades indebidas de desfalco u otras.

- **Principio 11: Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales**

Alude a una entidad que ha caracterizado y creado actividades de control para la innovación de información a fin de ayudar al logro de los objetivos. La información de la entidad se proporciona utilizando las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC), que incorporan información, sistemas de información, innovación relacionada, oficinas y personal de la entidad. Las actividades de control de las TIC incorporan controles que aseguran la preparación de la información para el cumplimiento de las misiones y de los objetivos en la entidad, y deben estar destinados a prevenir, identificar y corregir errores y anomalías mientras la información fluye a través de los sistemas.

- **Principio 12: Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos**

Alude a una entidad que actualiza las actividades de control a través de estrategias que desarrollan las líneas generales del control interno y los métodos que configuran estos enfoques como una ocurrencia regular. El deber con respecto a cada procedimiento, acción o diligencia debe caracterizarse de manera inequívoca, asignarse explícitamente y transmitirse oficialmente a la autoridad individual. De esta manera, la ejecución o el cambio de los procedimientos, ejercicios o tareas deben contar con la aprobación y el respaldo de las autoridades a nivel de poder individual.

- **Principio 13: Información de calidad para el Control Interno.**

Este principio Alude a una entidad que obtiene, genera y utiliza información de calidad y sobre todo sobresaliente para respaldar la operación de control interno.

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

Alude a una entidad que notifica información en su interior, incluidos los objetivos y obligaciones del control interno importantes para ayudar a la actividad de este.

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

Esta directriz alude a una entidad que informa a personas externas con respecto a los problemas que influyen en la actividad del control interno.

- **Principio 16: Evaluación para comprobar el Control Interno.**

Alude a una entidad que elige, crea y realiza evaluaciones constantes u ocasionales para verificar si las partes de control interno están disponibles y en actividad.

- **Principio 17: Comunicación de deficiencias de Control Interno.**

Alude a una entidad que informa las deficiencias del control interno de manera conveniente a las personas responsables de tomar actividades correctivas, incluida la gerencia y la administración superior, según corresponda.

### ***2.2.1.3 Fases o etapas del control interno.***

La **Contraloría General de la República (s.f)**, establece que el control interno debe cumplir las tres siguientes fases:

#### **1. Planificación**

Comienza con el deber convencional de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de dirigir el procedimiento. Del mismo modo, incorpora las actividades planificadas para detallar un análisis de las circunstancias del sistema de control interno de la empresa en cuanto a las medidas de control interno creadas por la CGR, que servirá como apoyo para establecer un plan de trabajo que garantice su uso y asegura el dominio de su actividad.

#### **2. Ejecución**

Incorpora el avance de las actividades previstas en el plan de trabajo. Sucede en dos niveles sucesivos: el de elemento y el de procedimiento. En el primer nivel, las políticas y normativas de control se construyen para proteger los destinos institucionales bajo la estructura de las pautas del control interno y sus componentes que estas establecen; mientras que, en el segundo, sobre el origen de los procedimientos críticos de la entidad, luego de distinguir los objetivos y los peligros que comprometen su satisfacción, se evalúan los controles que se tienen actuales para garantizar que reaccionen ante los peligros que ha asumido la administración.

#### **3. Valuación**

Fase que incluye las acciones encaminadas a lograr un proceso adecuado de implementación del sistema de control interno y su eficaz funcionamiento, a

través de su mejora continua.

#### ***2.2.1.4 Clases del Control Interno***

**1. Control Interno Preventivo:** “Se emplea para impedir que perjudique los objetivos planteados por la empresa y proteja a impedir la pérdida de activos; es decir, su objetivo es prevenir riesgos de errores o fraudes.” (*CONTPAQI, 2021, párrafo 5°*)

**2. Control Interno de Detección:** “Se emplea para ayudar a localizar irregularidades en conciliaciones bancarias, recuentos de inventarios físicos, registro de activos y el cumplimiento en las obligaciones.” (*CONTPAQI, 2021, párrafo 13°*)

**3. Control Interno Correctivo:** “Se emplea para determinar un error o irregularidad; este control, debe proponer soluciones e implantar nuevas medidas para evitar errores.” (*CONTPAQI, 2021, párrafo 18°*)

#### ***2.2.1.5 Métodos de evaluación del Control Interno***

**1. Método descriptivo:** Se basa en describir por escrito las características del control de operaciones que desarrollan los departamentos, funcionarios, trabajadores y registros contables que intervengan en el sistema. (*Meléndez, J; s.f*)

**2. Método cuestionario:** Se basa en usar una serie de preguntas acerca de cómo se manejan las operaciones de las personas que están a cargo de su utilización; lo cual, las preguntas deben de ser claras y precisas para lograr obtener una respuesta confiable a lo solicitado. Al obtener respuestas negativas advierte que existe debilidades en el control interno. (*Morales, J.; s.f*)

**3. Método Diagrama de flujo:** Se basa en una representación por medio de gráficos o cuadros en el que muestran una información útil relativa al sistema del control interno, teniendo como principio la esquematización de las actividades, mediante flechas, figuras

geométricas, etc.; representando su desarrollo de dichas actividades.

#### ***2.2.1.6 Objetivos del Control Interno.***

**Estupiñán (2015)** nos dice que los objetivos básicos del control interno son:

- a) Compruebe la sensibilidad y la fiabilidad de la contabilidad y los informes de gestión.
- b) Asegure las ventajas y proteja los beneficios de la empresa
- c) Lograr la satisfacción de los objetivos y metas planificados.
- d) Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas

#### **2.2.2 Teoría de la empresa.**

##### ***2.2.2.1 Teoría de Coase (1937).***

En economía, existen en cualquier caso cuatro estructuras de mercado diversas o tipos de rivalidad que ocurren entre empresas. Un mercado competitivo, es aquel en el que hay numerosas organizaciones compitiendo en el mercado. Cada uno de ellos lucha por conseguir y conservar clientes. En un mercado competitivo, las organizaciones no pueden cambiar el costo al que se compra y vende el producto o servicio a la que se hace referencia, ya que se supone que dependen del costo y la cantidad controlada por el mercado o por una igualación de gracia. Por tal motivo, las organizaciones que se interesan en mercados completamente competitivos se conocen como tomadores de valor.

*(Cleverson, s.f)*

### ***2.2.2.2 Clasificación de la empresa.***

#### ***1. Por su tamaño.***

**Castañeda (2018)** establece que cuando se crea una empresa es importante clasificarla según su tamaño, para de esta manera poder conectarse con el ecosistema al que se pertenece y poder identificar las oportunidades adecuadas para el negocio. Frecuentemente, las empresas según el tamaño se clasifican en microempresas y pequeñas y medianas empresas, recalando que cada país tiene sus requisitos específicos para cada tipo de empresa.

Mientras que, **Iborra; Dasi; Dolz & Ferrer (2014)** afirma que las pequeñas empresas tendrán una estructura genuinamente directa y son todo menos difíciles de supervisar, es normal que estén controladas por propietarios similares y no tengan muchos niveles de administración. Más bien, a medida que las organizaciones se desarrollan en tamaño, posesión y los ejecutivos que dis-cretan y la especialización más prominente de los mandados requiere niveles cada vez más administrativos. Esto generalmente infiere alteraciones en las formas de dirección de unas y otras.

### **2.2.3 Teoría de Microempresas.**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad financiera establecida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier tipo de asociación comercial o la junta considerada en la promulgación actual, que espera hacer ejercicios de extracción, cambio, creación, comercialización de productos o prestación de servicios. En el momento en que esta Ley alude a la abreviatura MYPE, está aludiendo a Micro y Pequeñas Empresas, que, a pesar de tener sus propios tamaños y cualidades, tienen un tratamiento similar en esta Ley,

excepto por el sistema de trabajo que es apropiado para Microempresas. (*Congreso de la Republica, 2002*)

Así mismo, **Regalado (2007)** establece que, en el Perú el 98% de la economía está compuesta por el crecimiento de las micro y pequeñas empresas (MYPES), en lo cual éstos cooperan a la producción nacional y al trabajo privado; las Mypes, como lo indica la experiencia mundial, pueden convertirse en el motor de la mejora comercial, descentralizada y adaptable, teniendo una cercanía más prominente en las actividades de confecciones, artesanía, turismo, establecimientos de salones de belleza y otros.

#### ***2.2.3.1 Importancia de las Mypes en el Perú.***

**Reyes (2017)** indica que la labor que llevan a cabo las micro y pequeñas empresas en el Perú es de indiscutible relevancia, no solo teniendo en cuenta la contribución a la generación de empleo, sino que también considerando su participación en el desarrollo socioeconómico de las zonas donde están ubicadas; a su vez, establece que las mypes aportan aproximadamente el 40% del Producto Bruto Interno (PBI) y que son una de las mayores potenciadoras del crecimiento económico del país.

Seguidamente, establece que, las mypes concentran el 60% de la población económicamente activa (pea), siendo la que genera más empleos con un 53% y el restante del 7% pertenece a la pea de las pequeñas empresas.

#### ***2.2.3.2 Beneficios de las mypes.***

Según el **Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2018)** afirma que, los beneficios de las micro y pequeñas empresas son los siguientes:



## **MICROEMPRESAS**

### **■ Sus ventas anuales no superan las 150 UIT**

- ❖ Remuneración no menor a la remuneración mínima vital.
- ❖ Descanso semanal obligatorio de 24 horas consecutivas.
- ❖ Vacaciones remuneradas de 15 días calendario.
- ❖ Feriados establecidos en el régimen laboral común.
- ❖ Ser asegurados a un sistema de salud.
- ❖ Ser afiliados al sistema pensionario de su elección.
- ❖ En caso de despido arbitrario, tiene derecho a una indemnización equivalente a 10 remuneraciones diarias por cada año completo de servicio, con un tope de 90 remuneraciones diarias.



## **PEQUEÑAS EMPRESAS**

### **■ Sus ventas anuales no superan las 1700 UIT**

- ❖ Remuneración no menor a la remuneración mínima vital.
- ❖ Descanso semanal obligatorio de 24 horas consecutivas.
- ❖ Vacaciones remuneradas de 15 días calendario.
- ❖ Feriados establecidos en el régimen laboral común.
- ❖ Ser asegurados al régimen contributivo de EsSalud.
- ❖ Percibir gratificaciones en julio y diciembre equivalente a media remuneración.
- ❖ Percibir CTS equivalente a 15 remuneraciones diarias por año de trabajo, con un tope máximo 90 remuneraciones diarias.
- ❖ Ser asegurado al Seguro Complementario de Trabajo, en caso de realizar actividades de alto riesgo.
- ❖ Seguro Vida Ley.
- ❖ Ser afiliados al sistema pensionario de su elección.
- ❖ Licencias (por ejemplo, por salud, pre y postnatal, paternidad)
- ❖ En caso de despido arbitrario, tiene derecho a una indemnización equivalente a 20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicio, con un tope de 120 remuneraciones diarias.

Sin embargo, no hay que olvidar que, si no se acoge al REMYPE y existe trabajadores en planillas, ellos pertenecen al Régimen Laboral General. Solo podrán ser contratados bajo la modalidad de REMYPE luego de haber transcurrido un año posterior a su cese.

### ***2.2.3.1 Ley N° 28015: Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa.***

En el 2003, el Congreso de la Republica promulgo esta ley con la finalidad de promover la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para el incremento del empleo sostenible, su producción y rentabilidad.

Así mismo, **Sánchez (s.f)** establece que según el Art. 3 de la presente ley, las micro y pequeñas empresas están diferenciado por dos rubros, el primero es por el número de trabajadores donde la micro empresas abarca de uno (1) hasta diez (10) trabajadores mientras que las pequeñas empresas abarca hasta cincuenta (50) trabajadores; y el segundo rubro es por las ventas anuales, ya que las micro empresas son hasta 150 unidades impositivas tributarias mientras que las pequeñas empresas son a partir del monto máximo de las micro empresas hasta 850 unidades impositivas tributarias.

### ***2.2.3.2 Ley N° 30056: Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.***

En el 2013, el Congreso de la Republica promulgo esta ley para la modificación de diversas leyes con el fin de facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. Es por ello que, **Iriarte (2013)** sostiene que a partir de esta ley las micro empresas tienen ventas anuales hasta 150 UIT y las pequeñas empresas ventas anuales mayores a 150 UIT hasta 1700 UIT; recalando que el número de trabajadores ya no será una variable a considerar para calificar dentro de una de las citadas categorías.

### ***2.2.3.3 La presencia de la MYPE en los sectores productivos.***

**Mares (2013)** afirma que es una investigación rápida de la cercanía de las micro y pequeñas empresas en la economía nacional, nos permite suponer que se interesa por todos los sectores. Se destaca, sobre todo, en los sectores no primarios (siendo el área

rural donde hay una cooperación más prominente del MYPE formal) en el que esto le permite utilizar una mayor cantidad de mano de obra y le otorga un gran potencial para aumentar el valor agregado de la producción. Del mismo modo, en los sectores de comercio y servicio, también registran un interés significativo de las MYPE, esto se debe principalmente a la simplicidad para acceder y salir de estos sectores, lo que se convierte en un menor costo al constituir una empresa en estos rubros. Esto se identifica firmemente con la baja cooperación de las MYPE en el mercado exterior; puesto que, las cosas mencionadas anteriormente están establecidos para el mercado interno

Las MYPE representa a un sector que es efectivamente versátil para las necesidades del mercado y que de esta manera puede reaccionar rápidamente a los cambios que se presentan en el entorno productivo. No obstante, el centralismo de las grandes y medianas empresas es, sin duda, un factor que dificulta la coordinación y el avance correcto de las micro y pequeñas empresas, que en su mayor parte se encuentran en el interior del país.

#### **2.2.4 Teoría de Sectores Productivos.**

**Pacheco (2020)** afirma que los sectores económicos son los que dividen la actividad económica de un territorio, estas divisiones son los que atienden a los tipos de procesos productivos que engloban los trabajos en general que se enfocan en la elaboración de los bienes materiales y de los servicios; es por esta manera que existe el sector primario, secundario y terciario.

- ***Empresas del sector primario:*** todas estas empresas generan ganancia a través de la explotación de los recursos naturales.

**Cabeza & Contreras (2017)** indica que, el sector primario es el que obtiene el producto de las actividades directamente de la naturaleza, sin realizar ningún

proceso de transformación; de este sector se encuentran la ganadería, la agricultura, la silvicultura, la pesca y la caza, sin embargo, no se tienen en cuenta la minería y la extracción de petróleo.

- ***Empresas del sector secundario:*** son empresas que transforman físicamente algunos factores en ciertos productos, abasteciéndolos así de una mayor capacidad para satisfacer sus necesidades.

El sector secundario es la disposición de actividades a través de los cuales las materias primas se transforman en mercancías finales, a lo largo de estas líneas, para ejecutar sus actividades necesita del sector primario como proveedor y del sector terciario para financiarse y contratar servicios auxiliares. (**Caballero, 2017**)

- ***Empresas del sector terciario:*** Estas organizaciones se incorporan mediante la disposición de actividades cuyo diseño es ofrecer tipos de asistencia a toda la sociedad, por ejemplo, transporte, agencias de viajes, correspondencias, comercio, bienestar, actividades bancarios y relacionados con el dinero, seguridad, educación, etc. (**Herrera, 2017**)

### **2.2.5 Teoría de sector comercio.**

El sector comercio es la parte del sector terciario de la economía, ya que incluye el comercio al por mayor y minorista; así como también a todos aquellos que se relacionan con la actividad de comercio de diversos productos a nivel nacional o internacional.

Es por ello que **Crespo (2009)** afirma que el sector comercio se relaciona con la comercialización, cuyo objetivo es llevar la mercancía del fabricante al comprador, que involucra actividades como compra-venta al por mayor y al por menor.

## 2.2.6 Descripción de la empresa del caso de estudio.

Empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L”

- Actividad Principal : La actividad principal de la empresa FERRELI es la compra y venta de artículos de ferretería.
- RUC : 20602259383
- Tipos societario : Empresa individual de responsabilidad limitada
- Estado : Activo
- Condición : Habido
- Domicilio Fiscal : Urb. Casuarinas Mza. B<sup>1</sup> Lt. 06 - Nuevo Chimbote
- Administradora : Malo Huerta Valeria

## **2.3 Marco Conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del Control interno.**

El control interno se caracteriza por la disposición de reglas, estándares, establecimientos, formas, sistemas, actividades, componentes, procedimientos e instrumentos de control que, identificados entre sí, comprenden una forma de lograr una capacidad gerencial competente y directa, apoyando la satisfacción de sus objetivos institucionales. (**Armada, s.f**)

Según **Bacallao (2009)** demuestra que el control interno es un instrumento de administración que se utiliza para dar una afirmación sensata de que se están cumpliendo los objetivos establecidos por la organización. La adecuación de la estructura de control interno, la modificación constante y la actualización es obligación de todos los funcionarios de la organización.

El control interno incorpora la disposición de las empresas y todas las estrategias y medidas planificadas recibidas dentro de ellas, para proteger sus beneficios y verificar la calidad inquebrantable de la información contable. (**Huilca, 2010**).

### **2.3.2 Definiciones de Empresas.**

Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. Además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes y por los cuáles se lucra. (**Banda, 2016**)

La empresa es una entidad enmarcada con un capital social, que separado del trabajo del propio dueño puede reclutar un número específico de trabajadores; su valiosa razón se convierte en actividades industriales y comerciales, o en la prestación de servicios. (*Andrade, 2011*).

### **2.3.3 Definiciones de Mypes.**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad monetaria compuesta por una persona natural o jurídica, bajo cualquier tipo de asociación comercial, cuya razón de existir es hacer actividades de extracción, cambio, creación, comercialización de productos o prestación de servicios. (*SUNAT. s.f*)

La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (*Perucontable, 2017*)

### **2.3.4 Definiciones de Sector Productivo.**

**Serrancanta (2017)** afirma que los sectores productivos establecen una agrupación de la economía que depende del tipo de procedimiento beneficioso que la describe.

**Instituto Peruano de Economía (2014)** afirma que en la economía hay diversos sectores productivos que conforman las divisiones de la acción financiera, en donde estas divisiones se identifican con el tipo de proceso de creación que realizan.

### **2.3.5 Definición de empresas de sector comercio.**

Las empresas de sector comercio son intermediarios entre el productor y el consumidor final, donde su capacidad principal es la compra y venta de productos sin tener ningún cambio en absoluto, en el cual se puede clasificar en mayoristas, minoristas o detallistas, menudeo y comisionistas.

**Melany (2016)** afirma que las empresas del sector comercio son todas las que se ocupan de adquirir mercaderías de algún tipo para luego venderlas a los consumidores finales o a otras empresas, estos productos pueden ser los bienes terminados y listos para el consumo, los bienes intermedios (que aún requieren de los procesos productivos), los bienes de capital y las materias primas.

### **III. Hipótesis**

En el presente informe no habrá hipótesis debido a que la investigación será cualitativo; de nivel descriptivo; de diseño no experimental-bibliográfico y documental.

“En la investigación cualitativa, lo que busca el investigador es revelar datos de sentido, es decir, del significado que tienen los fenómenos investigados en la mente de la gente (conciencia de la gente); Estos datos son subjetivos, no se pueden pesar, medir ni contar.”

*(Austin, 2008)*

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de Investigación**

La investigación fue de diseño: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental, debido a que no se manipuló la variable, tampoco la información pertinente; es decir, la información se tomó tal y como se encontró en la realidad. Fue descriptivo porque la investigación se limitó solo a determinar y describir la variable de estudio en las unidades de análisis. Fue bibliográfica (literatura pertinente), y 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 estuvo constituida por todas las empresas del sector comercio en el Perú.

#### **4.2.2 Muestra**

Para la realización de la investigación tuvo como muestra a la empresa: “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote.

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

**DEFINICION OPERACIONAL**

<b>VARIABLE</b>	<b>DEFINICION CONCEPTUAL</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>MEDICION</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>	El Control Interno está constituido por un conjunto de normas, métodos, principios, procedimientos y mecanismos encargados de verificar y evaluar todas la actividades y operaciones desarrolladas en la organización, así como también la forma como se administra la información y los recursos, y si dicha administración va acorde a las políticas trazadas por la dirección y a su vez, sujeta	Ambiente de control	1. ¿La empresa cuenta con cuadro de valores debidamente aprobado, y difundido mediante charlas o reuniones?	SI o NO
			2. ¿La Gerencia ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos operacionales de la entidad?	
			3. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	
			4. ¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	
		Evaluación de Riesgo	5. ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgo?	SI o NO
			6. ¿Están identificados los riesgos significativos oir cada objetivo?	
			7. ¿Se han establecidos las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?	

---

a las normas constitucionales vigentes para lograr una función integra, eficaz y transparente.

Actividades de Control

8. ¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecidos medidas de seguridad para los mismos?
9. ¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?
10. ¿Los documentos internos que genera y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidos?
11. ¿El acceso a los archivos queda evidenciado en los documentos tales como recibos, actas entre otros?

SI o NO

---

Información y Comunicación

12. ¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
13. ¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes?
14. ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?
15. ¿L empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?

SI o NO

---

---

Supervisión	<p>16. ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?</p> <p>17. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?</p> <p>18. ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?</p> <p>19. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?</p>	SI o NO
-------------	---	---------

---

**Fuente:** Elaboración propia.

## **4.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1°), entrevista a profundidad (objetivo específico 2°) y análisis comparativo (objetivo específico 3°).

### **4.4.2 Instrumentos**

Para recoger la información de la investigación; se utilizó como instrumento fichas bibliográficas con el uso de mendeley, un cuestionario de 20 preguntas cerradas, y un cuadro comparativo.

## **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 bibliográficos; dichos resultados serán específicos en el cuadro 01. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los autores (antecedentes) nacionales, regionales y locales; estos resultados fueron comparados con los resultados similares o no similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2°, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas como

instrumento. Para hacer el análisis de resultados, la investigadora comparó los resultados obtenidos con los resultados de los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinente.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3° se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumentos los cuadros 01 y 02 de la investigación; para hacer el análisis de resultados, la investigadora explicó las coincidencias o no coincidencias de los objetivos específicos 1° y 2° a la luz de la teoría y del marco conceptual pertinentes.

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

Ver anexo 4

#### **4.7 Principios éticos**

La presente investigación se elaboró en base a las normas aprobadas por la universidad, el código de ética del contador y bajo los principios de: Responsabilidad, competencia profesional, objetividad, integridad, confidencialidad, en la cual se rechaza todo tipo de acción que desacredite la veracidad de esta investigación, pues el principio de integridad rige la justicia y honestidad ante acciones profesionales que lo ameritan.

## 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, 2019.

#### CUADRO 01

##### RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Agurto (2017)	<p>Establece que, la implementación de un sistema de control interno dentro de las empresas, permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz. Así mismo, indica que el personal de la empresa es el recurso principal, para la aplicación de un sistema de control interno debido a que de ellos depende principalmente el nivel de compromiso para desempeñar las actividades asignadas; por ende, las empresas Mypes no cuentan con un ambiente de control apropiado dentro de sus labores cotidianas</p> <p>Afirma que, la implantación de un sistema de control interno es de gran</p>
Cari (2014)	<p>importancia en gran beneficio de todas las empresas pero que, sin embargo, cuentan con un sistema de manera empírica que resulta ser deficiente, no pudiendo detectar la evaluación de riesgo que existe dentro de ellas.</p> <p>Sostiene que, las empresas deben contar con un sistema de control interno para que de esa manera puedan cumplir con sus necesidades; así mismo, deben contar con un ambiente de control para poder motivar al personal que labora dentro de ellas, y de esta manera cumplan eficientemente sus labores designadas a diario y/o también contar con información y comunicación pertinente para poder denunciar actos indebidos por parte del personal de trabajo.</p>
Chipana (2017)	

<b>Baldeon (2016)</b>	<p>Establece que, el control interno debe ser una parte prioritaria en las empresas comerciales para que logren contar con un manual de organización y funciones, así como también con un manual de procesos y procedimientos para la obtención de resultados óptimos a futuros con eficiencia y eficacia. Por otro lado, indica que el control interno debe ser elaborado por una persona capacitada con conocimiento en toma de decisiones y ser supervisado por el contador de la empresa.</p>
<b>Ponce (2018)</b>	<p>Afirma que, el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; puesto que este permite que se elaboren e implementen manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa y generan control en las diferentes áreas de las empresas, previniendo y detectando errores y fraudes, proporcionando de esta manera información oportuna, veraz, confiable, fidedigna para la toma de decisiones. Además, sostiene que el control interno permite optimizar el uso de los recursos económicos y financieros de la empresa en estudio, permitiendo el cumplimiento de sus objetivos mejorando la rentabilidad de la empresa en todos sus ámbitos.</p>
<b>Rodríguez (2018)</b>	<p>Establece que, es importante diseñar un manual donde se señale el flujo del control interno que deben realizar los trabajadores antes de cumplir cada función establecido en el manual de organización y funciones; a su vez, afirma que, implementar un plan de administración de riesgos en las empresas evitara que exista robos y/o fraudes, donde muchas veces ocasionan pérdidas irreparables.</p>
<b>Villafuerte (2017)</b>	<p>Afirma que, la mayoría de las empresas del sector comercio del Perú, no están aplicando adecuadamente el control interno, haciendo que las actividades que se realicen dentro de la empresa carezcan de un adecuado monitoreo de actividades, es por ello que no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos, se trata de una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos.</p>
<b>Vásquez (2016)</b>	<p>Sostiene que, el control interno es considerado como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa,</p>

---

basándose en la teoría del informe COSO, pero que no se evidencia esta influencia, pues no solo se trata de establecer objetivos 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, el autor describe que las Mypes no tienen implementado un sistema de control interno por lo cual no obtienen influencia positiva en sus empresas respecto a sus logros planteados.

---

**Luna  
(2018)**

Afirma que, toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro a la cual esta pertenezca, ya que se caracteriza por ser una herramienta en práctica 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, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya que sea corto o largo plazo.

---

Afirma que, el control interno en las empresas está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades para brindar una confianza razonable, es por ello, que es de suma importancia contar con la implementación de este sistema en las empresas, ya que, al realizar una evaluación de riesgo, se mejora constantemente los objetivos planteados.

---

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

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características d  
el control interno de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L”,  
2019.

**CUADRO 02**

**RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2**

ITEM		RESULTADOS	
		SI	NO
La empresa tiene un sistema de control interno Implementado			X
<b>COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La empresa cuenta con cuadro de valores debidamente aprobado, y difundido mediante charlas o reuniones?		X
2	¿La Gerencia ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos operacionales de la entidad?		X
3	¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X	
4	¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?	X	
<b>COMPONENTE 2: EVALUACION DE RIESGO</b>			
6	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgo?		X
7	¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?		X
8	¿Se han establecidos las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		X

<b>COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
9	¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecidos medidas de seguridad para los mismos?	X	
10	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?		X
11	¿Los documentos internos que genera y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidos?	X	
12	¿El acceso a los archivos queda evidenciado en los documentos tales como recibos, actas entre otros?	X	
<b>COMPONENTE 4: INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>			
13	¿La información de la empresa es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	X	
14	¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes?	X	
15	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?	X	
16	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		X
<b>COMPONENTE 5: MONITOREO DE ACTIVIDADES</b>			
17	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		X
18	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?	X	
19	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?	X	
20	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Ferretería “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L”

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis de comparación de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la Ferretería “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019.

**CUADRO 03**

**RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACION</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1</b>	<b>RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
	<p>El personal de la empresa es el recurso principal, para la aplicación de un sistema de control, al cual se le debe motivar para cumplan sus labores de una manera eficiente dentro de ella. <b>(Agurto, 2017 &amp; Chipana, 2017)</b></p>	<p>La empresa en estudio, realiza actividades que fomentan la motivación en su personal de trabajo favoreciendo el clima laboral en la empresa.</p>	<p><b>SI COINCIDEN</b></p>
<p><b>Ambiente de control</b></p>	<p>Las empresas no elaboran ni implementan manuales, reglamentos y disposiciones los cuales contienen las políticas de la empresa para la obtención de resultados óptimos a futuros con eficiencia y eficacia. <b>(Baldeon ,2016 &amp; Ponce, 2018)</b></p>	<p>En la empresa, la responsabilidad del personal no se encuentra plasmado ni definido en los manuales, reglamentos ni otros documentos normativos.</p>	<p><b>SI COINCIDEN</b></p>

<b>Evaluación de riesgo</b>	<p>En las empresas, no realizan procedimientos de control interno para prevenir o detectar errores, debilidades, deficiencias e irregularidades que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión ante el cumplimiento de las metas trazadas. (Cari, 2014; Rodríguez, 2018; Vásquez, 2016; Luna, 2018 &amp; Ríos, 2018)</p>	<p>La empresa en estudio no cuenta con ningún plan de administración de riesgo, por lo que no sabe cómo identificar los riesgos dentro de ellas.</p>	<b>SI COINCIDEN</b>
<b>Actividades de control</b>	<p>Las empresas del sector comercio del Perú, aplican de manera empírica el control interno, quien es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos. (Villafuerte, 2017)</p>	<p>En la empresa en estudio, se emplean medidas de seguridad para sus activos, así como también, emplean procedimientos documentados que siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios.</p>	<b>SI COINCIDEN</b>
<b>Información y comunicación</b>	<p>Las empresas deben contar con un sistema de control interno para que de esa manera puedan cumplir con sus necesidades; así como también, contar con información y comunicación pertinente dentro de ella, para poder denunciar actos indebidos por parte del personal de trabajo. (Chipana, 2017)</p>	<p>La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes, y también, cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.</p>	<b>SI COINCIDEN</b>

---

**Monitoreo de actividades**

La implementación de un sistema de control interno dentro de las empresas, permite controlar las actividades en las diferentes áreas, previniendo y detectando errores y fraudes que se puede llevar a cabo dentro de ellas, y de esta manera cumplir con lo establecido en el manual de organización y funciones; así como también, proporcionar una información oportuna, veraz y confiable ante la toma de decisiones y cumplir con las metas trazadas. **(Ponce, 2018; Cotrino, 2019; Rodríguez, 2018 & Villafuerte, 2017)**

La empresa en estudio, en el desarrollo de sus actividades realizan acciones de supervisión para constatar que se estén desarrollando adecuadamente y comunican con prontitud a los responsables dentro de ella los problemas y/o deficiencias detectados con el fin de tomar acciones necesarias para su pronta corrección.

**SI COINCIDEN**

---

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

## 5.2 Análisis de resultado.

### Respecto al objetivo específico 1.

**Agurto (2017); Cari (2014); Chipana, (2017); Baldeon (2016); Ponce (2018); Cotrino (2019); Rodríguez (2018); Villafuerte (2017); Vásquez (2016); Luna (2018) & Ríos (2018)** establecen que, la implementación del sistema de control interno es de suma importancia dentro de las empresas para asegurar la efectividad en la gestión administrativa; sin embargo, la mayoría de las empresas en el Perú no aplican adecuadamente el sistema de control, ya que carecen de manuales, reglamentos, disposiciones y un plan de administración de riesgos donde empleen las políticas de las empresas y originen el control en sus distintas áreas para evitar y/o minimizar errores, malos manejo, robos, fraudes e irregularidades donde muchas veces ocasionan pérdidas irreparables dentro de ellas. Así mismo, **Cotrino (2019)** y **Villafuerte (2017)** afirma que, la mayoría de las empresas en el Perú no aplican adecuadamente el sistema de control interno, por lo que carecen de supervisar las actividades que se realizan dentro de ellas, interrumpiendo el cumplimiento de sus metas trazadas; lo que a su vez no coincide con el resultado de los siguientes antecedentes internacionales: **Carrión (2015)** y **Córdova (2016)** establecen que, actualmente las empresas no emplean el control interno, pese que este sistema es de suma importancia para reducir los riesgos que existen en sus distintas áreas dentro de ellas y de esa manera detectar a tiempo ciertos errores que son los causantes de que no se cumplan los objetivos y metas trazadas a un periodo establecido. Finalmente, estos resultados coinciden con lo dispuesto por **Estupiñan (2015)** y **Ladino (2009)** quienes en sus teorías afirman que, el control interno provee seguridad en el cumplimiento de los objetivos trazados por las empresas, siendo de una manera eficiente y eficaz sus operaciones. Así mismo, es una herramienta que permite minimizar irregularidades que conlleven a pérdidas irreparables dentro de las empresas.

## **Respecto al objetivo específico 2.**

Para realizar el análisis de resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa FERRELI E.I.R.L de Nuevo Chimbote.

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

De las 4 preguntas realizadas al administrador de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 50% (02) fueron SI; y el otro 50% (02) fueron NO; lo que refleja que en la empresa existe el ambiente de control de manera empírica dentro de ella, ya que al no tener implementado un sistema de control interno adecuadamente la empresa carece de manuales, reglamentos y disposiciones que contengan las políticas de la empresa para la obtención de resultados óptimos a futuros con eficiencia y eficacia, sin embargo, realiza actividades que fomentan la motivación en su personal de trabajo favoreciendo el clima laboral en la empresa; lo que concuerda con **Agurto (2017) & Chipana (2017)** que establecen que el personal de la empresa es el recurso principal, al cual se le debe motivar para que cumplan sus labores de una manera eficiente dentro de ella.

### **Respecto Al Componente Evaluación De Riesgos**

De las 4 preguntas realizadas al administrador de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, en su totalidad de las respuestas fueron NO (03); por lo tanto, podemos inferir que, la empresa no cuenta con mecanismos para identificar y evaluar riesgos, ni tampoco ha implantado técnicas para la identificación y análisis de riesgos potenciales externos e internos.; no coincidiendo con **Cari (2014); Rodríguez (2018); Vásquez (2016); Luna (2018) & Ríos (2018)** quienes afirman que toda empresa, debe realizar procedimientos de control interno para prevenir o detectar errores, debilidades, deficiencias e irregularidades que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión ante el cumplimiento de las metas trazadas; así como, también no coincide con **Carrión (2015) y Córdova (2016)** que

establecen que, actualmente las empresas no emplean el control interno, pese que este sistema es de suma importancia para reducir los riesgos que existen en sus distintas áreas dentro de ellas y de esa manera detectar a tiempo ciertos errores que son los causantes de que no se cumplan los objetivos y metas trazadas a un periodo establecido.

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

De las 4 preguntas realizadas al administrador de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 75% (03) de las respuestas son SI y el 25% (01) son NO, lo cual refleja que la empresa del caso en estudio, emplea de manera informal la medida de seguridad para los activos, así como también tratan de llevar su documentación de modo ordenada, debido a que, no han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño; a lo que coincide con **Villafuerte (2017)** quien establece que el control interno es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos dentro de las empresas.

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

De las 4 preguntas realizadas al administrador de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, el 75% (03) de las respuestas fueron SI y el 25% (01) fueron NO, lo cual refleja que, en la empresa del caso en estudio, si se está llevando a cabo una comunicación fluida entre el propietario y su personal, la cual nos ayuda a contar con información pertinente, permitiéndoles cumplir sus responsabilidades, realizando un trabajo eficiente y eficaz, quien indica que dentro de toda empresa se debe contar con información y comunicación pertinente dentro de ella, para poder denunciar actos indebidos por parte del personal de trabajo; coincidiendo con **Chipana (2017)** quien sostiene que las empresas deben

contar con información y comunicación pertinente dentro de ella, para poder denunciar actos indebidos por parte del personal de trabajo.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

De las 4 preguntas realizadas al administrador de la empresa del caso en estudio, las cuales representan el 100%, el 75% de las respuestas son SI, y el 25% son NO, lo cual refleja que, en la empresa realiza la supervisión y monitoreo en el desarrollo de sus labores para conocer si se están desempeñando de una manera eficaz y eficiente bajo la responsabilidad del administrador de la empresa; así también, detectar las deficiencia o problemas que pueda existir dentro de ella, comunicando con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección; coincidiendo con **Ponce (2018); Cotrino (2019); Rodríguez (2018) & Villafuerte (2017)** quienes afirma que la implementación de un sistema de control interno dentro de las empresas, permite controlar las actividades en las diferentes áreas, previniendo y detectando errores y fraudes que se puede llevar a cabo dentro de ellas, y de esta manera cumplir con lo establecido en el manual de organización y funciones.

### **Respecto al objetivo específico 3.**

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, establecen que en las empresas estudiadas existe el ambiente de control de manera empírica dentro de ellas, ya que al no tener implementado un sistema de control interno adecuado carecen de manuales, reglamentos y disposiciones que contengan las políticas de las empresa para la obtención de resultados óptimos a futuros con eficiencia y eficacia; y, que la motivación al personal de trabajo es de suma importancia para fortalecer el clima laboral en las empresas y de esa manera pueden cumplir con sus labores encomendados de una manera eficiente; lo que concuerda con **Agurto (2017)** quien establece que, el personal de todas las empresas es el recurso principal, para la aplicación de un sistema de control interno, debido a que de ellos depende esencialmente el nivel de compromiso para desempeñar las actividades asignadas; **Chipana (2017)** sostiene que, deben motivar al personal que labora dentro de ellas, para que de esta manera cumplan de una manera eficiente sus labores designadas a diario.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, afirman que las empresas no tienen identificados los procedimientos de control interno para prevenir o detectar errores, debilidades, deficiencias e irregularidades que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión ante el cumplimiento de las metas trazadas; tal como lo establece **Rodríguez (2018)** quien indica que es importante implementar un plan de administración de riesgos en las empresas para así evitar que exista robos y/o fraudes, donde muchas veces ocasionan pérdidas

irreparables; coincidiendo con los autores **Estupiñan (2015) y Ladino (2009)** quienes en sus teorías afirman que, el control interno es una herramienta que permite minimizar irregularidades que conlleven a pérdidas irreparables dentro de las empresas.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, afirman que las empresas emplean de manera informal la medida de seguridad para los activos, así como también tratan de llevar su documentación de modo ordenada, debido a que, no han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño, coincidiendo con **Luna (2018) & Villafuerte (2017)** quienes afirman que, el control interno es una herramienta práctica para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos dentro de las empresas, así como también deben realizar procedimientos de control interno utilizando los métodos para salvaguardar los activos.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, afirman que las empresas registran y comunican con prontitud a los responsables, las deficiencias y problemas detectados internamente, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección; coincidiendo con **Ponce (2018); Cotrino (2019); Rodríguez (2018) & Villafuerte (2017)** quienes afirman que la implementación de un sistema de control interno dentro de las empresas, permite controlar las actividades en las diferentes áreas, previniendo y detectando errores y fraudes que se puede llevar a cabo dentro

de ellas, y de esta manera cumplir con lo establecido en el manual de organización y funciones.

## **VI. Conclusiones**

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

Los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados destacan que las características del control interno es una herramienta eficiente en la gestión administrativas, por lo cual, es importante contar con normativas internas como reglamentos, directivas o procedimientos para realizar sus operaciones dentro de ellas; a la vez destacan que el control interno permite realizar las actividades de manera eficiente y eficaz para el cumplimiento de las necesidades de las mismas. Es por ello, que la implementación del control interno es sumamente necesaria en las empresas para la obtención de buenos resultados al término de un periodo determinado y a la vez permite realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que se pueda estar expuestas, pues, así mismo contar con un sistema de control interno nos asegura generar información confiable de las operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro de las operaciones de la empresa.

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

Según la entrevista realizada al gerente administrativo de la empresa de caso de estudio FERRELI E.I.R.L se concluye que el control interno empleado es de manera empírica, realizando un inventario en hojas sueltas exponiéndose a un extravió sin copia, perjudicando a la contabilización de activos, bienes y materiales dentro de la empresa; no cuentan con mecanismos para identificar los riesgos de algún fraude por compra, robos de información importante, robo de efectivo o hasta posible robo de algún activo; sin embargo, fomentan

actividades de motivación al personal favoreciendo y fortaleciendo el clima laboral dentro de ella, existe una buena comunicación entre el gerente administrativo y el personal donde les ayuda a contar con información pertinente y ante actos indebidos detectados se puede denunciar por el personal de la empresa; para finalizar se llega a concluir que dentro de la empresa existe el monitoreo de las actividades realizadas por los trabajadores de la empresa para conocer si se están llevando de una manera adecuada y eficaz, así como también, poder visualizar algún posible problema a existir ante el despacho de materiales y dar aviso al administrador para lograr dar solución con prontitud.

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

De los 5 componentes del control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, coinciden en el 80%; es decir, se concluye que la empresa FERRELI E.I.R.L emplea de los 5 componentes del control interno 4 de ellas, pero de una manera informal, el cuales son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación y supervisión y monitoreo.

### **6.4 Conclusión General**

La implementación del control interno es sumamente necesaria en las empresas para la obtención de buenos resultados al término de un periodo determinado, lo que a su vez permite realizar una evaluación para encontrar los puntos críticos a los que se pueda estar expuestas, pues, así mismo contar con un sistema de control interno nos asegura generar información confiable de las operaciones correctas, complementando sus políticas y valores corporativos en el giro de las operaciones de la empresa.

## **VII Recomendaciones**

En la micro empresa ferretera “FERRELI E.I.R.L” en Nuevo Chimbote se evidencio que emplean un sistema de control interno empírico siendo no formal a lo que se le recomienda en primera instancia la implementación de un sistema de control interno para el mejoramiento de la gestión dentro de ella, y de esa manera poder detectar los factores que están poniendo en riesgo los objetivos establecidos como empresa. A la misma vez, se le recomienda emplear un Kardex para el registro de entrada y salida de la mercadería a diario, así como también realizar inventarios trimestrales para evitar riesgos de perdida y/o robo de algunos de ellos. También se le recomienda contar con la presencia de una persona de confianza adicional para la realización de los inventarios y de los kardex, de esa forma la encargada de tienda actualmente no cuenta con un sobre cargo de actividades dentro de la empresa y se evita de esa manera que pase de percibido alguna mercadería o algún inconveniente a subsistir.

## Aspectos complementarios

### Referencias Bibliográficas

- Agurto, N. (2017). Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa ferretería KONG SAC del distrito de la Esperanza, 2016 – Trujillo. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Autin, T. (2008). “Investigacion Cualitativa”. Recuperado de: <https://metodoinvestigacion.wordpress.com/2008/02/29/investigacion-cualitativa/>
- Andrade, K. (2011). Definición de empresa. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Armada, P. (s.f). Definición de Control Interno. Recuperado de: [http://www.armadaparaguayamil.py/MECIP/control\\_interno.pdf](http://www.armadaparaguayamil.py/MECIP/control_interno.pdf)
- Baldeón, Y. (2016). “El control interno de inventarios y su influencia en las empresas comerciales de ferretería del Perú: Caso Versat & asociados SAC. - Trujillo, 2016”. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Banda, J. (2016). “Definición de empresa”. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>
- Cabrera, M. (s.f). Control. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos14/control/control.shtml>
- Cari, P. (2015). Control interno de inventarios y su influencia en la organización contable de las ferreteras (comercialización de fierros, aceros y afines) de la ciudad de Juliaca, 2014. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)

- Castañeda, A. (2018). “Tipos de empresa según su tamaño”. Recuperado de: <https://escuela-emprendedores.alegra.com/administracion-finanzas/tipos-empresas-según-tamaño/>
- Córdova, P. (2016). Control interno del ciclo de inventarios y la rentabilidad de los puntos de venta de la empresa Ferretería El Rey de Ambato – Ecuador, 2016. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Cotrino, G. (2019). Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L” de Casma, 2018. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Chipana, V. (2017). “Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú: Caso empresa ferretera Las Mercedes de la Provincia de Azángaro, periodo 2017”. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Crespo, M. (2009). “Actividad comercial”. Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2009b/563/Actividad%20comercial.htm>
- Estupiñán, R. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Recuperado de: <http://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272>
- Guerra, L. (2015). El control interno y su incidencia en la gestión de las MYPES ubicadas en el mercado central de Piura. Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1->
- Guevara, J. (2015). El control interno en la gestión financiera de las MYPES en

el sector textil de lima metropolitana 2015. Recuperado de:  
[file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(31\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(31).pdf)

Iriarte, E. (2013). “Alerta laboral”. Recuperado de: <http://www.iriartelaw.com/laboral22>

Ladino, E. (2009). Control interno: informe Coso. Retrieved from  
<http://www.ebrary.com>

La Contraloría General de la Republica (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Recuperado de:  
[http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/ControlInterno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

La Contraloría General de la Republica (s.f). Los 3 Pilares de una Gestión Publica limpia y eficiente. Recuperado de:  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)

Luna, F. (2018). Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)

Mares, C (2008). Las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares\\_Carla.pdf](http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4711/Mares_Carla.pdf)

Melany, C. (2016). Definición de Empresa Comercial. Recuperado de:  
<https://es.scribd.com/doc/313912540/Definicion-de-Empresa-Comercial>

MeléndeZ, J. (s.f). Métodos de evaluación del Control Interno. Recuperado de:  
[http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL\\_INTERNO/Sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contentido\\_Sesion\\_08.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/CONTROL_INTERNO/Sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contentido_Sesion_08.pdf)

Mintra (2003). Ley de promoción y formalización de la micro y Pequeña empresa ley n° 28015 03/07/2003. Recuperado: [http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY\\_28015.pdf](http://www.mintra.gob.pe/contenidos/archivos/prodlab/legislacion/LEY_28015.pdf)

Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (2018). “Beneficios sociales de las micro y pequeñas empresas”. Recuperado de: [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289279/Beneficios\\_sociales\\_de\\_la\\_micro\\_y\\_peque%C3%B1a\\_empresa\\_-\\_Final.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289279/Beneficios_sociales_de_la_micro_y_peque%C3%B1a_empresa_-_Final.pdf)

Morales, J. (s.f). Revisión del Control Interno. Recuperado de: <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza-I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%20control%20interno/-Control%20interno.pdf>

Pacheco, J. (2020). “Sectores económicos”. Recuperado de: <https://www.webyempresas.com/sectores-economicos/>

Perucontable (2017). “Que es una Mype”. Recuperado de: <https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-mype/>

Ponce, J. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera RUDHAYFRE S.A.C – Tingo María, 2017. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)

Ramírez, E. (2017). Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uldech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uldech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)

Ramírez, F. (s.f). Teoría de empresa. Recuperado de: [http://catarina.udlap.mx/u\\_dl\\_a/tales/documentos/lad/ramirez\\_o\\_me/capitulo2.pdf](http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/ramirez_o_me/capitulo2.pdf)

- Revista PUCP (s.f). Factores que limitan el crecimiento de las Micro y Pequeñas empresas en el Perú. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/4126-15740-1-PB%20\(7\).pdf](file:///D:/Downloads/4126-15740-1-PB%20(7).pdf)
- Reyes, J. (2017). “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-inserción-en-la-economía-peruana>
- Rodríguez, G. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería CORPFERRY S.A.C. -Huarney, 2017. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Romero, B. (s.f.) Definición de empresa. Recuperado de: <https://www.promonegocios.net/mercadotecnia/empresa-definicion-concepto.html>
- Ríos, C. (2018). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Ferretería y Servicios San Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Sánchez, D. (s.f). “Las Mypes en el Perú, su importancia y propuesta tributaria”. Recuperado de: <file:///C:/Users/Usuario/Downloads/5433-Texto%20del%20art%C3%ADculo-18749-1-10-20140316.pdf>
- Sánchez, K. (2015). “Control Interno y gestión de inventarios en la ferretería FERRHER en la Parroquia Luz de América de la provincia de Santo Domingo Ecuador”. Recuperado de: [file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)
- Soriano, García & Torres (2012). Economía de la Empresa. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3229279&query=empresa>

Soto, M. (s.f). Clasificación de Empresas. Recuperado de:

[https://www.gestion.org/economia\\_empresa/creación-de-empresas/3985/clasificación-de-las-empresas/](https://www.gestion.org/economia_empresa/creación-de-empresas/3985/clasificación-de-las-empresas/)

SUNAT. s.f. Definición de la Micro y Pequeña empresa. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/define-microPequenaEmpresa.html>

Villafuerte, S. (2017). El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería y multiservicios SAN RAFAEL S.A.C. - Casma 2016. Recuperado de:  
[file:///D:/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(48\).pdf](file:///D:/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(48).pdf)

## Anexos

### Anexo 01: Cronograma de Actividades.

N	ACTIVIDADES	2018				2019				2019				2020			
		Semestre II				Semestre I				Semestre II				Semestre I			
		Mes				Mes				Mes				Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el jurado de investigación			■													
4	Exposición del proyecto al jurado de investigación				■												
5	Mejora del marco teórico					■											
6	Redacción de la revisión de la literatura						■										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							■									
8	Ejecución de la metodología								■								
9	Resultado de la investigación									■							
10	Conclusiones y recomendaciones										■						
11	Redacción del pre informe de investigación											■	■	■			
12	Redacción del informe final														■	■	
13	Aprobación del informe final por el jurado de investigación																■
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																■
15	Redacción del artículo científico																■

**Anexo 02: Presupuesto.**

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
<input type="checkbox"/> Impresiones			
<input type="checkbox"/> Fotocopias			
<input type="checkbox"/> Empastado			
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)			
<input type="checkbox"/> Lapiceros			
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información	2.3	2	4.6
<b>Sub total</b>			
<b>Total presupuesto de desembolsable</b>			
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total presupuesto no de desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

**Anexo 03: Instrumento de recolección de datos.**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO**

Reciba Usted mi saludo:

Agradeceré muy cordialmente su participación aportando datos verdaderos, respaldados a las preguntas de este presente cuestionario, mediante el cual me permitirá realizar mi Proyecto de Investigación cuyo título es: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019”.

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración, marcando con una X la alternativa que crea correspondiente:

**CONTROL INTERNO**

	<b>RESPUESTAS</b>	
	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>COMPONENTE 1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		

1	¿La empresa cuenta con cuadro de valores debidamente aprobado, y difundido mediante charlas o reuniones?		
2	¿La Gerencia ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos operacionales de la entidad?		
3	¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?		
4	¿Realizan actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral?		
5	¿La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control?		
<b>COMPONENTE 2: EVALUACION DE RIESGO</b>			
6	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgo?		
7	¿Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo?		
8	¿Se han establecidos las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		
<b>COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
9	¿Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecidos medidas de seguridad para los mismos?		
10	¿La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal?		
11	¿Los documentos internos que genera y reciben las áreas están debidamente numeradas y protegidos?		
12	¿El acceso a los archivos queda evidenciado en los documentos tales como recibos, actas entre otros?		
<b>COMPONENTE 4: INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
13	¿La información gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
14	¿La administración mantiene actualizado a la dirección respecto al desempeño, desarrollo riesgos, principales iniciativas y cualesquiera otros eventos resultantes?		
15	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		

16	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		
<b>COMPONENTE 5: MONITOREO DE ACTIVIDADES</b>			
17	¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si estas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
18	¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?		
19	¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección?		
20	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?		

#### **Anexo 4: Otros.**

#### *Fichas Bibliográficas.*

<b>FICHAS BIBLIOGRAFICAS</b>
<b>AUTOR:</b>
<b>TITULO DEL LIBRO:</b>
<b>TITULO DE LA TESIS:</b>
<b>LUGAR Y FECHA DE EMISION:</b>
<b>NÚMERO DE PAGINA (AS):</b>
<b>PAGINA WEB:</b>
<b>RESUMEN:</b>

**Fuente:** Elaboración propia.

# 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: \_\_\_\_\_

*Matriz de consistencia.*

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICOS	VARIABLE	METODOLOGIA
<p>Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019”</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019”.</p>	<p>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2016.  2. Describir las características del control interno de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R.L” de Nuevo Chimbote, 2019.  3. Hacer un análisis de comparación de las características del control interno del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios FERRELI E.I.R. L” de Nuevo Chimbote, 2019.</p>	<p>Control Interno</p>	<p><b>Diseño:</b> No experimental, descriptivo y bibliográfico</p> <p><b>Técnica:</b> Revisión Bibliográfica</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario y fichas bibliográficas.</p>

**Fuente:** Elaboración propia