



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA “D’TODO FERRETERA S.A.C.”-
IQUITOS,2021**

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

AUTOR

MORI MELENDEZ, EDITH MILAGROS
ORCID: 0000-0001-8944-1520

ASESOR

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

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES:
CASO EMPRESA “D'TODO FERRETERA S.A.C.”-**

IQUITOS, 2021

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

AUTOR

MORI MELENDEZ, EDITH MILAGROS

ORCID: 0000-0001-8944-1520

ASESOR

MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

CHIMBOTE – PERÚ

2022

TÍTULO DE LA TESIS

**PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES
DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS
EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA “D’TODO
FERRETERA S.A.C.”-IQUITOS, 2021**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Mori Melendez, Edith Milagros

ORCID: 0000-0001-8944-1520

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,

Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias

Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de

Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

JURADO EVALUADOR DE TESIS

DR. ESPEJO CHACON, LUIS FERNANDO
ORCID: 0000-0003-3776-2490
PRESIDENTE

MGTR. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
ORCID: 0000-0002-0762-4057
MIEMBRO

MGTR. YÉPEZ PRETEL, NIDIA ERLINDA
ORCID: 0000-0001-6732-7890
MIEMBRO

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

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar conmigo y fortalecer mi corazón e iluminarme y haber sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

A mi familia por el apoyo incondicional en toda mi formación profesional,

A mi asesora MGTR. Maribel Manrique Placido, por haberme orientado en la preparación de mi trabajo de investigación.

DEDICATORIA

Le dedico primeramente mi trabajo a Dios fue el creador de todas las cosas, el que me ha dado fortaleza para continuar cuando a punto de caer he estado; por ello, con toda la humildad que de mi corazón puede emanar.

A mis Padres, por su cariño y su comprensión, quienes me formaron con valores y anhelo de superación buscando siempre el mejor camino.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Determinar cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”-Iquitos, 2021. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso, la técnica utilizada fue de revisión bibliográfica y la entrevista a profundidad y el instrumento fue las fichas bibliográficas y la guía entrevista. Se llegó a los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** los autores coinciden en que las Mypes deben implementar el MOF, adecuar un plan de contingencia para la identificación de riesgos, realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos, que los sistemas de información y comunicación del área donde trabajan estén orientados a integrar las operaciones de la institución y adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realizan. **Respecto al objetivo específico 2:** la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.” no cuenta con un sistema de control interno implementado, pero no se difunde el código de ética a sus trabajadores, no se tiene identificado los riesgos internos y externos, no existe supervisión y monitoreo continuo por parte de la administración.. **Se concluye** que la empresa debe mejorar el control de las actividades para asegurar una adecuada gestión que le permita cumplir los objetivos trazados.

Palabras clave: Control interno, Comercio, Micro y Pequeña Empresa.

ABSTRACT

The general objective of this research work was: To determine which are the relevant factors of internal control of micro and small national companies and of the Company "D'Todo Ferretera SAC"-Iquitos, 2021. The methodology was non-experimental, descriptive, bibliographic and case, the technique used was bibliographic review and in-depth interview and the instrument was the bibliographic records and the interview guide. The following results were reached: Regarding the specific objective 1: the authors agree that the Mypes must implement the MOF, adapt a contingency plan for the identification of risks, carry out a better internal control by correctly defining the responsibilities and procedures, which the Information and communication systems in the area where they work are aimed at integrating the institution's operations and adequate supervision and monitoring of the activities they carry out. Regarding specific objective 2: the company "D'Todo Ferretera S.A.C." It does not have an internal control system in place. but the code of ethics is not disseminated to its workers, internal and external risks have not been identified, there is no continuous supervision and monitoring by the administration. It is concluded that the company must improve the control of activities to ensure a adequate management that allows it to meet the objectives set

Keywords: Internal control, Commerce, Micro and Small Business.

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
JURADO EVALUADOR DE TESIS	v
AGRADECIMIENTO	vi
DEDICATORIA	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE CUADROS	xiii
I. INTRODUCCIÓN	14
II. REVISIÓN LITERARIA	17
2.1. Antecedentes	17
2.1.1. Internacionales	17
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales	19
2.1.4. Locales	20
2.2. Bases Teóricas	22
2.2.1. Informe COSO	22
2.2.1.1. Componentes del control interno	25
2.2.1.1.1. Ambiente de control	25
2.2.1.1.2. Evaluación de riesgo	25
2.2.1.1.3. Actividades de control	25
2.2.1.1.4. Información y comunicación	25
2.2.1.1.5. Actividades de supervisión	26
2.2.2. Teoría del control interno	26
2.2.2.1. Importancia del control interno	26

2.2.2.2. Tipos de control interno	26
2.2.2.3. Objetivos del control interno	26
2.2.2.4. Principios del control interno	26
2.2.3. Teoría de las Mypes	26
2.2.4. Teoría de comercio	26
2.4.5. Descripción de la empresa	27
2.3. Marco Conceptual	27
2.3.1. Definición de control interno	27
2.3.2. Definición del Informe COSO	27
2.3.3. Definición del sector comercio	28
III. HIPÓTESIS.....	28
IV. METODOLOGÍA.....	28
4.1. Diseño de la investigación	28
4.2. Población y muestra	29
4.2.1. Población	29
4.2.2. Muestra.....	30
4.4. Técnicas e instrumentos.....	30
4.4.1. Técnica.....	30
4.4.2. Instrumento	30
4.5. Plan de análisis	30
4.6. Matriz de consistencia.....	30
4.7. Principios éticos	30
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	31
5.1. Resultados:.....	31
5.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1	31
5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2.....	32
5.1.3. Respecto al objetivo específico 3.....	34
5.2. Análisis de resultado	35
5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:.....	35
5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:.....	35
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:.....	36

VI. CONCLUSIONES	36
6.1. Respecto al objetivo específico 1:	36
6.2. Respecto al objetivo específico 2:	36
6.3. Respecto al objetivo 3:	37
6.4. Conclusión general	38
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	39
7.1. Referencias Bibliográficas	40
7.2. Anexos	41
7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia	42
7.2.2. Anexo N°02: Fichas Bibliográficas	43
7.2.3. Anexo 03: Cuestionario	43

ÍNDICE DE TABLAS

N° DE TABLA	DESCRIPCIÓN	PÁGINA
01	Objetivo específico 1.....	32
02	Objetivo específico 2.....	33
03	Objetivo específico 3.....	34

I. Introducción

Dinamarca, considerado un país de mucha transparencia, manejan un modelo de control de lo público adecuado también a lo privado, el seguimiento e importancia que le dan es muy interesante respecto a presupuesto, gestión y supervisión del sistema contable, lo cual genera un monitoreo detallado, que pareciera que es precisamente desde allí donde Dinamarca logra la transparencia según percepción mencionado anteriormente . Con relación a Nueva Zelanda, en este caso el país no presenta un modelo como lo hace Dinamarca, sino una guía de buenas prácticas corporativas y aplica a las Juntas Directivas de todas las entidades que también son adaptadas a las empresas del sector privado. En el que refiere al control público, se enfatiza en que los estados financieros son responsabilidad de cada unidad departamental y se realizan diseño de controles internos las cuáles garantizan la razonabilidad de los mismos. Por otro lado en el país de Australia hacen una integración de conceptos los que son habitualmente usados por la auditoría interna, con los conceptos nuevos que se están implementado en relación con el control.. (López y Guevara 2015).

En el país Europeo han adoptado un control ambiciosos y muy extenso, en los cuáles el control se interrelacionan con la buena gestión, financieros y de legalidad, el manejo del sistema de control interno además de las cuestiones vinculadas con el cumplimiento de la normativa vigente, también lo enfocan en la localización y prevención de errores malintencionados o intencionados, finalmente para Europa es muy importante que se cumplan los principios de una gestión financiera adecuada de tal manera que asegure una adecuada utilización de los recursos que dispone. Para el despliegue de tales controles, ha dispuesto un conjunto de agentes a fin mejorar más el control. **(Hernández, 2014).**

En el Perú: el control interno de las empresas privadas se ha convertido últimamente en uno de los pilares en las organizaciones empresariales, pues nos permite observar con claridad la eficiencia y la eficacia de las operaciones, y la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables. Al no existir una implementación de sistema de control interno por parte de las organizaciones, no podrá evitar riesgos, y fraudes, no se protegerán y cuidar los activos y los intereses de las **empresas**, así como también no lograr evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización, generándose el riesgo que se consolide aún más. La falta de implementación de un sistema de control interno conlleva a que la corrupción avance y se convierta en una plaga mortal para el país. En nuestro país la implementación del sistema de control interno se realiza muy lenta en las entidades del sector público, toda vez que el grado de registro en el aplicativo informático denominado Sistema de Seguimiento y Evaluación del Control Interno SISECI por las entidades del Gobierno Central es muy escasa, para el sector privado al no ser obligatorio su implementación la mayoría de microempresarios no tienen conocimiento que el control interno es una herramienta ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya la empresa que implementa controles internos disminuye la frecuencia de errores y fraude en la información financiera. Para implementar un Sistema de Control Interno, solo se necesitan voluntad política, liderazgo y compromiso por mejorar la gestión en beneficio de la empresa y por ende cumplir con los objetivos trazados. (Albán y Poma 2019).

Por lo descrito anteriormente el enunciado del problema es el siguiente: **¿ Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa “D´Todo Ferretera S.A.C.”-Iquitos, 2021?**

Para dar respuesta al problema planteado, se establece el siguiente objetivo general:
Determinar cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”-Iquitos, 2021

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

1. Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.
2. Determinar los factores relevantes del control interno de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”- Iquitos, 2021.
3. Realizar una propuesta de mejora del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”- Iquitos, 2021.

La presente investigación se justifica porque permitirá describir cuales son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”- Iquitos, 2021.

La presente investigación se justifica porque se conocerá cuales son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “D’Todo Ferretería S.A.C.

Así mismo servirá como antecedente para futuros investigadores de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos en la realización de sus trabajos de investigación.

También nos servirá porque lograremos obtener el título profesional de Contador Público anhelado, del mismo modo para que la Universidad Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, y Escuela Profesional de Contabilidad, den cumplimiento por los parámetros según SINEASE, entidad que se encarga de garantizar a la sociedad se presente un servicio educativo de calidad.

II. Revisión de la literaria

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Se entiende por antecedentes internacionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier parte del mundo, menos en el país: que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Benítez (2014) en su informe de investigación denominada: *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Ibarra – Ecuador*. Cuyo objetivo específico fue: Estructurar las bases teóricas científicas a través de la investigación bibliográfica y discográfica, que sirva como referencia conceptual de la propuesta del proyecto. Cuya metodología fue: el cuestionario, la observación y análisis documental. Llegó a la conclusión que la implementación del sistema de control interno, en las entidades pública o privadas permitirá la elaboración adecuada de los manuales de organización, reglamentos y directivas internas, porque esto permite a la administración tener a tiempo los documentos que le permitan obtener una buena gestión. Por otro lado; al contar con recurso humano preparado esto permitirá eliminar errores frecuentes tales como malas políticas de compra, faltantes, inventario excesivo y/o obsoleto, ingreso de artículos sin registro, personal no capacitado y desmotivado, es desperdicio de tiempo y de recursos.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales, a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad del Perú, menos la región Iquitos; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Chunga, (2021), en su tesis: *Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020*, tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de la empresa MYPE Ferretería PROMADI EIRL de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2020; empresa dedicada al rubro ferretero y con más de diez años de actividad. El estudio fue de diseño descriptivo, cualitativo, no experimental y de caso, utilizando como instrumento de recolección de datos una encuesta de cincuenta preguntas sobre control interno, el cual fue aplicado al gerente general de la empresa, obteniendo los principales resultados: que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada que implique un adecuado flujo de funciones y procedimientos para el personal la empresa; La falta de políticas de control en el despacho de mercadería, órdenes de compra, emisión de notas de crédito y la desactualización de un sistema de Kardex por productos, ocasionan problemas en los inventarios de productos a la hora de realizar las ventas y compras de los mismos. Por otro lado, no realiza arqueos de caja y la ausencia de un libro de Libro de Reclamaciones. Por lo tanto, se concluye que la empresa PROMADI EIRL necesita realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos en lo referente a las distintas áreas como son caja, logística, contratación de personal e inventarios, donde se brinde más responsabilidades, mediante políticas, para tener una información real y oportuna.

Olaya, (2020) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J'KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018*. Tuvo por objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa J'KOLOR Sociedad Comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2018; Para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal; así como se trabajó con una población y una muestra de 4 trabajadores de la empresa “Ferretería y Pinturas J'KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada- Sullana” Para la recopilación de la información de la variable de estudio se utilizó un cuestionario. Se concluyó que la empresa no cuenta con formatos pre establecidos para el ingreso y salida de mercaderías por lo que es prescindible una mala gestión de inventarios. El 75 % de los trabajadores dijeron que no están capacitados acerca de las funciones relacionadas a sus áreas, no cuenta con un adecuado control interno en las diferentes áreas ya que carece de documentos formales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo entre otros lo que genera los posibles fallos en la asignación de funciones, un 75% de los encuestados indican que no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.

Ramirez (2017) *Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*, tuvo como objetivo general, describir y determinar las características del control interno de inventarios en las empresas comerciales de ferretería del Perú y en la empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Para dar cumplimiento a este objetivo se realizó una investigación de método descriptivo, con un diseño no experimental. La población está conformada por las empresas comerciales de ferretería en Trujillo, de la cual se eligió como muestra a la empresa Malpisa E.I.R.L. A cual se le aplico como instrumentos de recolección de datos el cuestionario, observación directa y la entrevista; aplicada al dueño de la empresa, al contador y al personal de los almacenes, encontrando los siguientes resultados: El control interno de inventarios es

de suma importancia para todas las empresas en general, ya que permite prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, y así minimizar los riesgos; lo que a su vez permite una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas. Por lo tanto implementar un adecuado control interno de inventarios es una pieza clave en toda organización ya que permite obtener procesos eficientes.

2.1.3. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales, a todo trabajo de investigación realizado por otros autores en cualquier ciudad de la región Loreto , menos de la provincia del Iquitos; donde se hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis en nuestra investigación.

Aguilar (2020), en su tesis: Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom Constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018, planteó como problema general ¿Cuál es la Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018? Y para poder solucionar se desarrolla los objetivos específicos en función a los cinco componentes del control interno, para ello se utilizó el tipo de investigación cuantitativo de nivel descriptivo y de diseño no experimental; se empleó un cuestionario de 33 preguntas y se encuestó a una población de 20 trabajadores, en el cual se llegó a las siguientes conclusiones: Respecto al ambiente de control: El 85.0% de los trabajadores opinan que no promueven la competencia profesional en la institución. Respecto a la evaluación de riesgo: El 90.0% manifestaron que a veces se realiza un proceso de identificación de riesgo. Respecto a las actividades de control gerencial: El 80% de los encuestados manifestaron que si existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan. Respecto a la información y comunicación: El 80% dice que a veces los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la

institución. Respecto a la supervisión: El 75% de los encuestados dicen que la empresa dónde trabajan no da a conocer.

2.1.4. Locales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales aquellos trabajos de investigación realizado por cualquier investigador en la provincia de Iquitos sobre aspectos relacionados con nuestras variables y unidades de análisis.

Capillo (2020) en su tesis Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería “Pelevel S.R.L.”-Sihuas, 2019. tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de Ferretería “PEDEVEL S.R.L.”-Sihuas, 2019. La metodología fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Se llegó a los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: las micro y pequeñas empresas nacionales del sector comercio tiene oportunidades de mejorar si aplican el control interno como que herramienta de gestión ya que proporciona seguridad razonable, contribuye al desarrollo organizacional disminuyendo las deficiencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo; minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad de todas las operaciones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa no tiene implementado un sistema de control interno. Es necesario implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo. Se concluye que Ferretería PEDEVEL S.R.L. tiene posibilidades de mejora, para ello requiere de la

implementación del sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y que le permita mantener el control sobre toda las actividades.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

El control interno de acuerdo al Informe COSO es un proceso realizado por la dirección, así mismo con el resto del personal de una entidad, el cuál se diseña con la finalidad de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables (**Chacón, 2015**).

2.2.1.1 Importancia del control interno.

El control interno e importante porque “trae consigo una serie de beneficios para la entidad, su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos” (**Contraloría General de la República 2014**).

Se presentan los beneficios a continuación:

- La cultura de control favorece en la reducción de riesgos.
- El control interno bien aplicado contribuye logra el desarrollo organizacional.
- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- El control interno asegura el cumplimiento de objetivos y metas establecidos.
- El control interno logra mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

2.2.1.2 Tipos de control interno.

Según Samuel (2014) afirma

- **Control Interno Administrativo** Comprende los planes, políticas y procedimientos

concernientes a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia.

- **Control Interno Contable.** Busca establecer el proceso de recolección, clasificación y registro de las operaciones de la organización para emitir información para evaluar los resultados, planear y tomar decisiones que contribuyan al logro de los objetivos de la organización.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Meléndez (2016) afirma que: el Control Interno descansa sobre tres objetivos fundamentales. Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de Control Interno. En otras palabras toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno. el control interno tiene como objetivos siguientes:

- Proteger y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.

2.2.1.4 Principios del control interno.

Según Meléndez (2016) afirma que los principios de control interno:

Es la capacidad de cada uno de los funcionarios para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz las funciones que le han sido asignadas. Sin embargo, los principios fundamentales de control interno se resume en los numerales siguientes:

- **Igualdad:** Refiere en velar que las actividades de la empresa estén debidamente orientadas direccionado a todo el ámbito de la estructura.

- **Moralidad:** Refiere a que las operaciones se realicen no solo aplicando las normas vigentes sino tomando en cuenta los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Eficiencia:** Consiste en que la calidad y oportunidad tengan igualdad de condición para la provisión de bienes y/o servicios a un mínimo costo.
- **Celeridad:** Se refiere a la capacidad de respuesta de manera oportuna.
- **Imparcialidad de costo ambiental:** Se refiere a los valores morales que perfeccionan íntimamente al hombre, con mayor calidad como persona.
- **Valoración del costo ambiental:** consiste en reducir en los más mínimo el impacto negativo en lo que respecta al ambiente, lo cuál debe ser muy importante para la toma de decisiones.

2.2.1.5. Informe COSO

En Mayo de 2013 el Comité – COSO publica la actualización del Marco Integrado de Control Interno. El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades. A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo. (Bonilla, 2015)

La implementación del Sistema COSO, se enfoca en la estrategia y desempeño, de tal forma que las organizaciones se orienten desde dicho marco en los riesgos empresariales y emergentes asociados a la estrategia definida, y la cual tiene efectos en todas las áreas de la organización, la misma que se encarga de seleccionar y desarrollar actividades de control que contribuyen a mitigar el riesgo y a lograr los

objetivos en niveles aceptables. La empresa escoge y lleva a cabo actividades de control general sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos. (Bacallao, 2015)

2.2.1.5 Componentes del control interno.

El control interno según el Informe Coso cuenta con 05 componentes las cuáles se interrelacionan entre sí. Dichos componentes son los que a continuación detallo:

Ambiente de control.

Es la base de todos los demás **componentes** del **control interno**, aportando disciplina y estructura. ... El Entorno de **control** propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

Evaluación de riesgo.

Abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesto e para el logro de sus objetivos generales y cada proceso que desarrolla, así como la elaboración de una respuesta .

Actividades de control.

Establece las políticas, disposiciones legales y procedimientos de **control** necesarios para gestionar y verificar la calidad de la gestión, su seguridad razonable con los requerimientos institucionales, para el cumplimiento de los objetivos y misión de los órganos, organismos.

Información y comunicación.

Se refiere a los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de **información** en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Esto permite cumplir con las responsabilidades individuales y grupales.

Actividades de supervisión.

Está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias. **(Contraloría General de la República, 2014).**

2.2.2 Teoría de las Micro y pequeñas empresas

De acuerdo con la “Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa”. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas Empresas, las cuales no obstante de tener tamaños y características propias, tienen igual tratamiento en la presente Ley, con excepción al régimen laboral que es de aplicación para las Microempresas. Tiene por objeto la promoción de la competitividad, formalización y desarrollo de las micro y pequeñas empresas para incrementar el empleo sostenible, su productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, la ampliación del mercado interno y las exportaciones, y su contribución a la recaudación tributaria. El Estado promueve un entorno favorable para la creación, formalización, desarrollo y competitividad de las MYPE y el apoyo a los nuevos emprendimientos, a través de los Gobiernos Nacional, Regionales y Locales; y establece un marco legal e incentiva la inversión privada, generando o promoviendo una oferta de servicios empresariales destinados a mejorar los niveles de organización, administración, tecnificación y articulación productiva y comercial de las MYPE, estableciendo políticas que permitan la organización y asociación empresarial para el crecimiento económico con empleo sostenible (Rojas, 2015).

2.2.3 Teoría del sector comercio

Asturias Corporación Universitaria (s/f) Proveniente de finales de la década de los 70, su base esencial se halla en la posibilidad de las empresas de alcanzar economías de escala en un mercado global. Esta teoría también fue propugnada por un premio

Nobel de Economía: Paul Krugman Los expertos en comercio internacional se percataron de que los intercambios entre naciones con economías desarrolladas no respondían a la pauta del modelo Heckscher-Ohlin de complementariedad productiva entre naciones (comercio interindustrial), sino que era, en gran medida, intercambio intraindustrial. Este hecho hizo preguntarse a los investigadores cómo se explicaban esos intercambios, y este fue uno de los puntos de partida de las nuevas explicaciones del comercio internacional.

2.2.4 Descripción de la empresa

D"Todo Ferretera S.A.C." con RUC 20493580591 Inició sus Actividades el 01/06/2007, tiene como domicilio en Sgto. Lores 516, Iquitos 16002. CAL.SARGENTO LORES NRO. 516 (522/ENTRE TACNA Y MOORE) LORETO - MAYNAS – IQUITOS.

La empresa está representado por su gerente general Barbarán Arevalo Rosa Alejandrina, con DNI 01115117. Su actividad principal es la venta al por mayor de materiales de construcción, artículos de ferretería y equipo y materiales de fontanería y calefacción.

La empresa actualmente cuenta con 18 trabajadores en planilla

Se encuentra en el Régimen Mype Tributario

Es emisor electrónico desde el 21.11.2016

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definición de control interno

El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos (Contraloría General de la República, 2014).

2.3.2 Definición de las Micro y pequeñas empresas

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

2.3.3 Definición del sector comercio

El comercio que se lleva a efecto en virtud de un acuerdo o contrato por el que una empresa, denominada franquiciadora, cede a otra, denominada franquiciada, el derecho a la explotación de un sistema propio de comercialización de productos o servicios. El sector comercio “es una actividad económica del sector terciario que se basa en el intercambio y transporte de bienes y servicios entre diversas personas o naciones” (Yaira, 2015).

III. Hipótesis

La presente investigación no aplica hipótesis por ser cualitativo, descriptivo, bibliográfico y de caso, según Hernández, 2014 afirma que los estudios que son de nivel cualitativo no plantean hipótesis antes de recolectar datos.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El diseño es descriptivo no experimental (se realizará sin manipular la variable solo se analizará en su contexto) -bibliográfico-documental y de caso.

No experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, observando así los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlo. (Hernández, 203,184).

Descriptivo, se describió los aspectos más importantes del control interno, micro y pequeñas empresas, y la variable en estudio al momento que se recogió la información.

Bibliográfico, porque está basado en la búsqueda de publicaciones, documentos registrados por otros autores.

De caso, porque se toma en estudio a una sola empresa.

4.2 Población y muestra

Población

La población está constituida por todas las Micro y Pequeñas Empresas nacionales

Muestra

Se tomó como muestra a la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”

4.3 Definición y operacionalización de las variables

VARIABLE	DEFINICION	INDICADORES	DIMENSIONES	MEDICIÓN	
				SI	NO
		Ambiente de Control	¿Cuenta la empresa con un Sistema de control interno implementado?		X
		Evaluación de Riesgos	¿La empresa dispone de procedimientos para identificar los posibles riesgos internos y externos que puedan producir?		X
		Actividades de Control	¿La empresa ha diseñado procedimientos y actividades adecuados para el cumplimiento de sus objetivos que asegure la eficacia y eficiencia operativa?		X

		Información y Comunicación	¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
		Supervisión	¿Periódicamente se verifica si absolutamente todo el personal está comprendiendo y cumpliendo con los planes establecidos en las distintas áreas?		X

Fuente Elaboración propia

4.4 Técnicas e instrumentos

Técnicas

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y para el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista.

Instrumentos

Para el recojo de la información para lograr el objetivo específico 1 se utilizó el instrumento de fichas bibliográficas y para lograr el objetivo específico 2 se utilizó una guía entrevista.

4.5 Plan de análisis

Para realizar el objetivo específico 1, se hizo una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes; los mismos que como resultados serán presentados en su respectiva tabla.

Para conseguir el objetivo específico 2, se utilizó un cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con los antecedentes y las bases teóricas el cual será aplicado en la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”

Para cumplir con el objetivo específico 3, se realizó una propuesta de mejora luego de analizar los resultados del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo 01

4.7 Principios éticos

La presente investigación se rige en base a los siguientes principios del proyecto investigado que son: protección a las personas, beneficencia y no maleficencia, justicia, integridad científica y consentimiento informado y expreso según el código de ética para la investigación. (Uladech,2016)

El investigador debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

El investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

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

V. RESULTADOS

5.1. RESULTADOS:

5.1.1. Resultados del objetivo específico 1

Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

Tabla 1:
Resultados de los Antecedentes

AUTORES	RESULTADOS	FACTORES RELAVANTES
Olaya (2020)	Menciona que en la empresa JKOLOR no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realiza la empresa, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.	Supervisión y monitoreo.
Ramirez (2017)	Determina que la empresa Malpisa EIRL debe realizar la evaluación de riesgos, ya que le permitirá prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos, minimizar los riesgos; lo que a su vez le permitirá una mejora en la rentabilidad y competitividad de las mismas.	Evaluación de riesgos
Aguilar (2020)	Determina que el 80% de los encuestados refieren que los sistemas de información y comunicación del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución.	Información y comunicación
Chunga (2021)	Determina que que la empresa PROMADI EIRL necesita realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos en lo referente a las distintas áreas como son caja, logística, contratación de personal e inventarios, donde se brinde más responsabilidades, mediante políticas, para tener una información real y oportuna.	Actividades de control
Capillo (2020)	Afirma que la empresa Pedevel debe implementar los manuales de organización y funciones puesto que permiten obtener una mejor gestión en las empresas ya que el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la Profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.	Ambiente de control

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales y regionales.

5.1.2. Resultados del objetivo específico 2

Describir los factores relevantes del control interno de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”- Iquitos, 2021.

Tabla 2

Resultados del Cuestionario

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
la Empresa “D’Todo Ferrreteria cuenta con un sistema de control interno implementado.			X
1. AMBIENTE DE CONTROL			
1.1.	¿La empresa cuenta con código de ética aprobado por la Gerencia?	X	
1.2.	¿La empresa difunde el código de ética a los trabajadores? (mediante talleres o reuniones para explicar su contenido)		X
1.3.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.4.	¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?	X	
2. EVALUACIÓN DE RIESGOS			
2.1.	¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
2.2.	¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?		X
2.3.	¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?		X
2.4.	¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?		X
3. ACTIVIDADES DE CONTROL			
3.1.	¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X	
3.4.	¿Se realiza supervisión de manera física en el desarrollo de las actividades?	X	
3.9.	¿Realizan procedimientos que aseguren la exactitud de los registros?		X
3.10.	¿Realizan actividades de control referente a la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?	X	
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
4.1.	¿La empresa elabora informes financieros anuales e intermedios confiables?	X	
4.2.	¿La empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
4.3.	¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X	
4.4.	¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?	X	
5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO			

5.1.	¿Se realizan las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?	X	
5.2.	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		X
5.3.	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

Fuente: Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al contador de la empresa.

5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:

Realizar una propuesta de mejora de las micro y pequeñas empresas nacionales y de de la Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”- Iquitos, 2021.

Tabla 3

Propuesta de mejora

COMPONENTES	RESULTADOS DEL OBJETIVO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO 2	PROPUESTA DE MEJORA
Evaluación de riesgos	La empresa Malpisa EIRL debe realizar la evaluación de riesgos, ya que le permitirá prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los recursos e insumos productivos. Ramirez (2017)	La empresa en estudio no tiene identificado los riesgos internos y externos, por ello no le permite solucionarlos de manera inmediata.	Se analizará los resultados para realizar la propuesta de mejora a las Microy pequeñas empresas y a la empresa Empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.”-
Supervisión y Monitoreo	En la empresa JKOLOR no realizan una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que se realizan, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades.	En la empresa no realiza la verificación del personal si está cumpliendo con el código de conducta, así mismo no realizan un monitoreo continuo de las actividades asignadas a cada trabajador.	

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

5.2. ANÁLISIS DE RESULTADO

5.2.1. Respecto al objetivo específico 1:

Capillo (2020) afirma que la empresa Pedevel debe implementar el MOF lo que permitirá gestionar mejor las actividades. Ramirez (2017) determina que la empresa Malpisa EIRL debe adecuar un plan de contingencia para la identificación de riesgos, ya que le permitirá prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los insumos y recursos productivos. Chunga (2021) refiere que la empresa PROMADI EIRL necesita realizar un mejor control interno definiendo correctamente las responsabilidades y procedimientos en las áreas como son: caja, logística, contratación de personal e inventarios, etc. Aguilar (2020) Determina que el 80% de los encuestados refieren que los sistemas de información y comunicación del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución. Olaya (2020) menciona que en la empresa JKOLOR no hay una adecuada supervisión y monitoreo de las actividades que realizan, no se encuentran establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre las posibles irregularidades. Estos resultados coinciden con el autor internacional Benitez, (2014) quien refiere que implementar el control interno en las entidades publica o privadas va ha permitir elaborar manuales de organización, reglamentos y directivas internas, lo que permitirá a la administración contar con la documentación de manera oportuna y así permita tener una gestión eficiente. Así mismo estos resultados se respaldan con las bases teóricas de Bacallao (2015).

5.2.2. Respecto al objetivo específico 2:

Luego de analizar los resultados obtenidos, la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.” no cuenta con un sistema de control interno implementado. Respecto al componente Ambiente de control: si cuentan con el manual de organización y funciones, también con el código de

ética aprobado por la Gerencia sin embargo no es difundido a sus trabajadores. Respecto a Evaluación de riesgos: no se tiene identificado los riesgos internos y externos. Respecto a las actividades de control: tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. Respecto a información y comunicación: existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada. Respecto a supervisión y monitoreo: no existe supervisión y monitoreo continuo por parte de la administración.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Luego de analizar los resultados del objetivo específico 1 y 2 se propone a las Mypes nacionales y a la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.” se propone:

- Diseñar las zonas de Alcance (movimientos y manipulación de objetos) y en las zona de trabajo (distribución y movilidad)
- Implementar cámaras de seguridad en las áreas sensibles.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se llega a la conclusión que adecuar el manual de organización y funciones en las micro y pequeñas empresas permitirá asegurar el cumplimiento de los procedimientos, ya que en el manual se describe las funciones, objetivos, características, requisitos y responsabilidades de cada puesto de trabajo que hay en una organización. Es necesario concientizar y educar al empleador y a los trabajadores sobre la importancia de la prevención de riesgos dentro de la empresa, ya que el trabajador no reconoce los riesgos inherentes propios de su actividad y en el tema de seguridad consideran improbable que exista algún tipo de riesgo. Las políticas y procedimientos de control, las valoraciones periódicas permitirán el cumplimiento de los objetivos. Realizar seguimiento y

monitoreo de las actividades hacen parte de la mejora más importante para promover la salud y seguridad en el ambiente laboral.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que la empresa “D’Todo Ferretera S.A.C.” tiene deficiencias en la evaluación de riesgo pues no han identificado los riesgos inherentes por ello no se pueden solucionar de forma inmediata. Para eliminar los factores de riesgo se debe conocer e identificar (¿cuáles son?) los peligros y vulnerabilidades que tenemos, para saber qué podemos y qué debemos hacer. Otra debilidad que presenta la empresa es en la supervisión y monitoreo, para cumplir con el objetivo y mejorar, la empresa debe rastrear las actividades que llevan a cabo sus colaboradores y esto se puede llevar a través de cámaras de seguridad.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que la propuesta de mejora que se está recomendando sería la manera en que se aborde el factor de riesgo identificado, y las medidas de control y prevención que se apliquen señalará la ruta de trabajo e intervención a seguir; ya que aplicando las acciones y estrategias de control planteadas se pretende mitigar el riesgo, previniendo lesiones que afecten la salud de los trabajadores así como el rendimiento y productividad en relación a la empresa, es por ello la importancia de colocar cámaras de seguridad para mantener una supervisión y monitoreo constante de las actividades.

Conclusión General

El Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información. Se puede concluir que tanto la gerencia de los riesgos como un adecuado sistema de control interno pueden contribuir al logro de objetivos empresariales. La información operativa de fuentes

internas y externas, tanto financiera como no financiera, es relevante para múltiples objetivos de negocio.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

Aguilar, B. (2020). Caracterización del control interno de las MYPES del sector ferreterías del Perú, caso: “Matcom Constructor S.A.C.” de la ciudad de Juliaca, 2018. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16565>

Albán Sáenz, J., & Poma Vargas, A. (2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *YACHAQ*, 1(2), Pág. 73-96. <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.70>

Asturias Corporación Universitaria (s/f). La Nueva Teoría del Comercio. Comercio Inter e Intraindustrial. Ventaja Competitiva Nacional

Bacallao, M. (2015). Génesis del Control Interno. Recuperado de: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>

Bonilla, C. (2015). *El informe coso*. “Control interno. Las distintas responsabilidades en la empresa”. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/el-informe-coso.html>

Benítez, C. (2014). Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la Ferretería My Friend. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%20920%20TESIS.pdf>

Cabello, J. (2016) Importancia del control interno en la gestión de las empresas comerciales año 2013 (tesis de grado) Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

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

http://ww2.mincetur.gob.pe/wp-content/uploads/documentos/institucional/sistema_de_control_interno/Marco_Conceptual_SCI.pdf

Coso (2017). Marco Integrado de Control Interno – COSO 2017

<http://www.auditoriainternadegobierno.gob.cl/wp-content/uploads/2014/12/COSO-2013.pdf>

Chacón, W. (2015). El control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones.

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

Chunga, R. (2021). Caracterización del control interno de la empresa MYPE ferretería Promadi EIRL. de Piura y propuesta de mejora 2020.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/21547>

Hernández, J. (2014). El nuevo Sistema de Control Interno para Europa: la problemática de las Agencias Europeas. Recuperado de

https://www.researchgate.net/publication/28093766_El_nuevo_Sistema_de_Control_Interno_para_Europa_la_problematika_de_las_Agencias_Europeas

Hurtado, M. (2015). Control Interno final. Recuperado de:
http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL

ISO 9001 (2015). COSO como metodología de gestión de riesgo.

Recuperado de:

<https://www.isotools.org/2015/01/12/iso-90012015-coso-como-metodologia-gestion-riesgo/>

Ley N° 28015, Ley de Promoción y Formalización de la Micro y Pequeña Empresa

López, O.; Guevara, J. (2015). Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo. Contaduría Universidad de Antioquia, 66, 175-190

Meléndez, J. (2016). Control interno. Recuperado de:
http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/uladech_catolica/165/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isallowed=y

Olaya, (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa J´KOLOR Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada – de Sullana, 2018.

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16420>

Ramirez, J. (2017) Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú empresa Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/497>

Rojas, W. (2015). Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos. (Tesis para el Previo a Conferírsele el Título de contador público y auditor en el grado académico de licenciado). Recuperado de:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf

ULADECH (2016). Código de ética para la investigación. Recuperado el 25 de septiembre de 2019, de:
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2016/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v001.pdf>

Yaira, L. (2015). Qué es un sector productivo. Recuperado de <https://es.slideshare.net/leidyyaira/que-es-un-sector-productivo>

7.2 ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS	METODOLOGIA
PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO EMPRESA "D'TODO FERRETERA S.A.C."- IQUITOS, 2021	¿ Cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa "D'Todo Ferretera S.A.C."-Iquitos, 2021?	Determinar cuáles son los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la Empresa "D'Todo Ferretera S.A.C."-Iquitos, 2021	1.Describir los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales. 2.Describir los factores relevantes del control interno de la Empresa "D'Todo Ferretera S.A.C."- Iquitos, 2021. 3.Realizar una propuesta de mejora de las micro y pequeñas empresas nacionales y de de la Empresa "D'Todo Ferretera S.A.C."- Iquitos, 2021.	Diseño: Descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Técnica: Revisión bibliográfica Entrevista a profundidad Instrumento: Fichas bibliográficas Guia entrevista

ANEXO N°02: FICHAS BIBLIOGRÁFICAS

Autor/a: _____	Editorial: _____
Título: _____	Ciudad, país: _____
Año: _____	
Resumen del contenido: _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____	
Traductor: _____	

ANEXO 03: GUIA ENTREVISTA



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

GUIA ENTREVISTA

La información que Ud. proporcionará será utilizada solo con fines académicos. De antemano se le agradece por su valiosa colaboración e información.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1. Edad del representante legal de la empresa

..... Años

1.2. Sexo del representante legal

Masculino () Femenino ()

1.3. Grado de instrucción

- a) Primaria: completa () incompleta ()
- b) Secundaria: completa () incompleta ()
- c) Superior no Universitaria: completa () incompleta ()
- d) Superior Universitaria: completa () incompleta ()
- e) Ninguno.

II. REFERENTE A LA EMPRESA

- 2.1.Nombre de la empresa.....
- 2.2. Dirección.....
- 2.3.Sector Comercio () Servicio () Otro: Especificar.....

III. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL

- 1.1.¿Existe un código de ética aprobado por la Dirección?
Si () No ()
- 1.2.¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?
Si () No ()
- 1.3.¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?
Si () No ()
- 1.4.¿La empresa cuenta con un manual de organización y funciones?
Si () No ()
- 1.5.¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?
Si () No ()
- 1.6.¿La empresa tiene elaborado un POA (Plan Operativo Anual)?
Si () No ()

IV. REFERENTE A LA EVALUACION DE RIESGOS

- 4.1.¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?
Si () No ()
- 4.2.¿Se ha establecido las posibles consecuencias de los riesgos identificados?
Si () No ()
- 4.3.¿La empresa dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados?
Si () No ()
- 4.4.¿La empresa ha identificado sus riesgos internos y externos?
Si () No ()

V. REFERENTE A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL

- 5.1.¿La empresa ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?
Si () No ()

5.2.¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?

Si () No ()

5.3.¿Los procedimientos incluyen actividades de control suficientes para asegurar la protección física de la información de la empresa?

Si () No ()

5.4.¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?

Si () No ()

5.5.¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información?

Si () No ()

5.6.¿Los procedimientos aseguran que todo movimiento de dinero se incluya en los comprobantes correspondientes?

Si () No ()

5.7.¿Existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades?

Si () No ()

5.8.¿Se informa el resultado de la supervisión oportunamente para que se tomen las acciones correctivas correspondientes?

Si () No ()

5.9.¿Los procedimientos determinan actividades de control que aseguren la exactitud de los registros?

Si () No ()

5.10. ¿Los procedimientos establecen actividades de control sobre la información que debe ser considerada para la formulación de objetivos de gestión de la empresa?

Si () No ()

5.11.¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que el POA considere el techo presupuestario asignado por la dirección?

Si () No ()

VI. REFERENTE A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

6.1. ¿La entidad tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?

Si () No ()

6.2. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?

Si () No ()

6.3. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?

Si () No ()

6.4. ¿Existe una comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?

Si () No ()

VII. REFERENTE A LA SUPERVISIÓN Y MONITOREO

7.1. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?

Si () No ()

7.2. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?

Si () No ()

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

Si () No ()

7.4. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?

Si () No ()

Gracias por su atención.

