



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
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 PERU- CASO DE LA EMPRESA
AGROFERRETERIA KALET S.A.C, AYACUCHO 2017**

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

AUTORA:

PALOMINO BENDEZU, CYNTHIA

ASESOR:

SANCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

AYACUCHO-PERÚ

2019

1. TITULO DE LA TESIS

Caracterización del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- caso de la empresa Agroferretería “kalet” S.A.C, Ayacucho 2017.

2. COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

PRADO RAMOS, MARIO

PRESIDENTE

ROCHA SEGURA, ANTONIO

MIEMBRO

GARCÍA AMAYA, MANUEL JESÚS

MIEMBRO

3. AGRADECIMIENTO

Adiós por darme la vida, fortaleza y por permitir seguir con mis estudios. A mis padres que son la razón de mi lucha. Por apoyarme en los estudios y brindarme la fuerza para seguir adelante.

DEDICATORIA

A mis padres y hermanos por apoyarme por darme aliento y fuerza para poder seguir con mis estudios. A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, por permitir que forme parte de sus aulas universitarias y logre mis sueños que tanto deseaba.

4. RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general Describir las principales características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- Caso de la empresa Agroferreteria “Kalet” S.A.C, Ayacucho- 2017. La investigación utilizada fue de tipo, cualitativo _descriptivo _ no experimental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, la revisión de la literatura y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio. Encontramos los siguientes resultados. Según los autores definen que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permitirá la protección de los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Según los resultados y análisis de resultados concluyen que respecto a los componentes del control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión y seguimiento. Los resultados encontrados fueron de los autores nacionales y es el caso que no coincide por que no están aplicando correctamente el control interno en la empresa, porque se le detecto deficiencias en los componentes, lo cual afecta directamente a la empresa y esto conlleva que no se están cumpliendo ciertos objetivos y metas que se establecieron en la empresa.

Palabras claves: Control Interno, competitividad, calidad.

ABSTRACT

The present research work has as a general objective Describe the main characteristics of the internal control of the Micro and small companies of the commerce sector of Peru- Case of the company Agroferreteria "Kalet" S.A.C, Ayacucho- 2017. The research used was of type, qualitative _descriptive _ non experimental and case; For the collection of the information, bibliographic records were used, as well as a review of the literature and a questionnaire applied to the company manager of the case study. We find the following results. According to the authors they define that the internal control is the plan of organization, methods and procedures that will allow the protection of the resources of the company, avoiding losses, fraud or negligence, guaranteeing the efficiency, effectiveness and economy in all its operations. According to the results and analysis of results, they conclude that regarding the internal control components: control environment, control activity and supervision and follow-up. The results found were those of the national authors and it is the case that it does not coincide because they are not correctly applying the internal control in the company, because deficiencies were detected in the components, which directly affects the company and this means that they are fulfilling certain objectives and goals that were established in the company.

KEYWORDS: Internal Control, competitiveness, quality.

5. CONTENIDO

1.	TITULO DE LA TESIS	2
2.	COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	3
3.	AGRADECIMIENTO	4
4.	RESUMEN	6
5.	CONTENIDO	8
I.	INTRODUCCIÓN	10
I.	REVISIÓN DE LITERATURA	14
	7.1 ANTECEDENTES	14
	7.1.1 INTERNACIONAL:	14
	7.1.2 NACIONAL:	16
	7.1.3 REGIONAL:	17
	7.1.4 LOCALES:	19
	7.2 BASES TEORICAS	19
	7.2.1 Teorías del control interno	21
	7.2.1.2 Sistema del control interno	29
	7.2.1.4 teorías de las empresa en general	30
	7.3 MARCO CONCEPTUAL	31
	7.3.1 Definición de control interno	31
	7.3.3 Defición de la empresa	32
II.	METODOLOGIA	33
8.1	Tipo de investigación	33
	8.2 nivel de investigación	33
	8.3 diseño de investigación	34
8.4	población y muestra	34
	8.4.1 población	34
	8.4.2 muestra	34
	8.5 Definición y operacionalidad de la variable	35
8.6	Técnicas e instrumentos	35
	8.6.1 Técnicas	35
	8.6.2 Instrumentos	35

8.7 plan de analisis.....	35
8.8 matriz de consistencia.....	35
8.9 principios eticos.....	35
III. RESULTADOS.....	36
8.9.1 RESULTADOS.....	36
8.2 ANÁLISIS DEL RESULTADO.....	44
8.2.2 Respecto al objetivo específico N° 02:.....	45
8.2.3 Respecto al objetivo específico N° 03:.....	46
IV. CONCLUSIONES.....	48
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA.....	50
ANEXO.....	59
Anexo 02: Matriz de consistencia.....	59

I. INTRODUCCIÓN

El presente informe de investigación tiene por finalidad describir la caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio –caso de la empresa Agroferreteria Kalet S.A.C. de Ayacucho, periodo 2017.

Servin (s.f.) por otro lado El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera, los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo.

La importancia del control interno en las medianas y pequeñas empresas, han incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encargara de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como proteger los activos, verificar la eficiencia, productividad, y que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes.

Ramon (s.f.) Define que 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. El control interno se sustenta en la independencia entre las unidades operativas, en el reconocimiento efectivo de la necesidad de contar con un control interno y la fijación de responsabilidades. Sólo así podrá tener éxito.

Rivera (2015) El control interno se apoya en la gestión de procesos, ya que permite comprender la realidad de la empresa a través de actividades de planificación, medición, gestión y mejora, ello con el fin de obtener el cumplimiento de los objetivos de una organización, estas tienen como base el marco normativo nacional e internacional.

El control interno, en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa. Así mismo se ejecutan cada uno de estos componentes en una organización, con el fin de obtener beneficios y ayudar a los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles con el fin de que sean utilizados en forma eficiente.

Por ultimo, el esquema del presente proyecto de investigación es es siguiente: título, introducción, planeamiento de la investigación. De igual manera el proyecto de investigación contiene, el marco teórico, conceptual y la metodología en donde se destaca el tipo, nivel, diseño de investigación. Finalmente el proyecto incluye las referencias bibliográficas.

EL Planeamiento del problema del control interno es basada en el ámbito que busca la característica del problema, términos generales el planeamiento del problema se trata de obtener de las principales características de la empresa Agroferreteria Kalet S.A.C.

Angulo & Quiroz(S.F) define que las pequeñas empresas, especialmente para sus dueños, el control interno siempre se ha relacionado única y exclusivamente con la generación de nuevos costos, no sólo a nivel económico sino también en el factor de tiempo, y es por ésta razón que su aplicación se da de manera esporádica y con nociones muy básicas para su desarrollo,

encaminadas principalmente a la protección de sus recursos prioritarios y a sus actividades generadoras de ingresos. Si se destaca que en Colombia, según el censo realizado por el DANE en el año 2005, el 99.4% de las empresas son microempresas y pequeñas empresas, es evidente que la noción que tienen los empresarios dueños de las pequeñas empresas es errónea, debido a que la competencia en el sector es alta y ante la necesidad de subsistir, se requiere del uso o la utilización de sistemas adecuados, que conlleven a marcar la diferencia entre empresas del mismo tamaño, y por qué no, estar a la altura de las grandes empresas del país

Aguirre & Armenta (2012) En todas las empresas mexicanas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Las pequeñas y medianas empresas no cuentan con el control interno adecuado, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, en la mayoría de los casos, carecen de formalidad, de una organización adecuada y falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidas por todos los integrantes de la empresa. 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 financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El Estado Peruano no ha sido ajeno a la importancia que tienen las MYPES para el desarrollo de nuestro país; por ello, las ha dotado de normas para fortalecer su crecimiento y desarrollo. En el Perú funcionan numerosos programas públicos y privados de apoyo a la pequeña y mediana empresa (MYPES). Dentro del sector público, las iniciativas son ejecutadas por varias entidades,

incluyendo el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), el Ministerio de la Mujer y Desarrollo Social (MIMDES) y el Ministerio de la Producción (MP).

Limachi (2012) Ayacucho es una ciudad comercial, debido al crecimiento poblacional y por ende el sector de la construcción (Constructoras) se ha visto beneficiado al generar un mayor número de viviendas y también locales comerciales, originando un gran nivel de competencia de diversas cadenas ferreteras como microempresas, éstas últimas se manejan administrativa y organizacionalmente de manera empírica; por desconocimiento de un eficiente direccionamiento de los recursos; provocando así una inestabilidad que podría conllevarla al fracaso

La Justificación de la investigación permitirá conocer las principales características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del Perú, caso la empresa Agroferreteria “kalet” S.A.C, Ayacucho 2017.

Finalmente, el informe se justificó porque permite a la empresa tener las estrategias para la mejora del control interno y la gestión en sus operaciones, facilitando un mejor desarrollo en la actividad comercial, además tendrá más oportunidad en la competitividad y generar más empleo en la actividad comercial. Y Servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean comerciales del distrito de Ayacucho y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

La metodología de la investigación utilizada fue de tipo, cualitativo _descriptivo _ no experimental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, la revisión de la literatura y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio. Encontramos los siguientes resultados. Según los autores definen que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permitirá la protección de los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y

economía en todas sus operaciones. Según los resultados y análisis de resultados concluyen que respecto a los componentes del control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión y seguimiento.

Asimismo, la investigación se justificó porque permitirá conocer sus principales características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del Perú, caso la empresa agroferreteria “kalet” S.A.C, Ayacucho 2017.

Finalmente, el trabajo de investigación se justificó porque servirá de base para realizar otros estudios similares en otros sectores; ya sean productivas o de servicio del distrito de Ayacucho y de otros ámbitos geográficos de la región y del país.

I. REVISIÓN DE LITERATURA

7.1 ANTECEDENTES

7.1.1 INTERNACIONAL:

Acosta (2007) en su trabajo de investigación cuyo título fue el diagnóstico para el mejoramiento del control interno de la empresa anipack ltda en Bogotá 2007; como objetivo general. Realizar el diagnóstico de la situación actual en el tema de control interno para la empresa anipack ltda. Tomando como base los parámetros definidos por el informe coso, utilizo la metodología de investigación: inductivo; concluyo que se pueden determinar falencias en el control interno, fundamentadas principalmente en que nunca se ha realizado una auditoria evaluando el sistema y la no existencia de documentos soporte relacionados con el mismo. Esta situación implica evaluar, ajustar y/o mejorar el control interno de la mencionada empresa.

(Mejia, 2010) en su trabajo de investigación cuyo título es la formulación e implementación de un control interno al sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas de mercadería en ferretería Espinoza s.a. según el modelo coso, Cuenca 2010. Como objetivo general es la formulación e implementación de un control interno al sistema de compra, recepción, almacenaje, despacho y ventas de mercadería. A fin de que sus operaciones se lleven a cabo con eficiencia y eficacia, originar información financiera suficiente y confiable; y alcanzar el cumplimiento de leyes y reglamentos vigentes en la entidad y la sociedad. Utilizo la metodología de investigación descriptiva. Concluyo dentro del componente de supervisión se encontraron dos debilidades puntuales, que la función de auditoría no estaba dentro de los controles establecidos por la empresa es decir no existía esta función relevante en lo respecta al control y por otro lado la resistencia a la función de auditoría por parte de los diferentes niveles organizacionales, ya que a esta función se la consideraba, nociva por lo que infundía temor por las posibles represalias de parte de los propietarios.

(Rivera, 2014) control interno en el departamento de adquisiciones de artículos de ferretería y su incidencia en la rentabilidad y toma de decisiones de la ferretería ulloa en el año 2012”objetivo principal analizar el control interno que se realiza para el departamento de adquisiciones, aplicando los métodos y técnicas de evaluación de control interno, para mejorar la rentabilidad y tomar decisiones acertadas en la empresa utilizo la metodología de investigación de campo y documental o bibliográfica. Concluyo que se puede asumir que la empresa no cuenta con un modelo de políticas y procedimientos para el control interno, por lo tanto, la elaboración del mismo ayudará a incrementar y por ende la aceptación de la rentabilidad y mejorar la toma de decisiones por parte de la administración de la empresa.

7.1.2 NACIONAL:

(Chipana, 2017) En su trabajo de investigación cuyo título es la Caracterización del control interno en las ferreterías del Perú caso: empresa ferretera las mercedes de la provincia de Azángaro periodo 2017. tuvo 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. Utilizo la metodología de investigación de método descriptivo, con diseño no experimental. concluyo que los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado, la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama en donde o estructura organigrama como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico.

(Ramirez, 2017) en su trabajo de investigacion cuyo titulo es la caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería santa S.A.C. de Chimbote, 2015.tuvo como objetivo general determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ferretería santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Utilizo la metodología de investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental. Concluyo que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, 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. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa.

(Baldeon,2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue 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, utilizo la metodología de investigación fue de diseño no experimental – bibliográfica –documental, concluyo que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.

7.1.3 REGIONAL:

(Sinchitullo,2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue la influencia del control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejora en el gobierno regional de Ayacucho 2014; tuvo como objetivo general: establecer cómo influye el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera en el ámbito del gobierno regional de Ayacucho; utilizo la metodología de investigación: es la revisión bibliográfica - documental, concluye que el trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera, para cumplir con las metas se debe realizar procedimientos de supervisión a fin de mejorar y

controlar, la fiscalización que realizan los auditores, es importante ya que los datos son necesarios para saber en qué situación se encuentra la institución y la gestión financiera del gobierno regional de Ayacucho.

(Pérez, 2016) en su trabajo de investigación cuyo título fue la implementación del control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015; como objetivo general : lograr la eficacia, eficiencia y economía de los recursos de implementación del sistema de control interno eficiente al rubro de inventarios y su incidencia en la administración financiera de la unidad de gestión educativa local huamanga, 2015; . La metodología de investigación utilizada es bibliográfica – documental; concluye de acuerdo a los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la unidad de gestión educativa local de huamanga. De acuerdo al cuadro y gráfico 4, el 95% de los encuestados manifestaron que la entidad no cuenta con la estructura de control.

(Tinco, 2015) en su trabajo de investigación cuyo título fue el sistema de control interno y su incidencia en el proceso de altas y bajas de activos fijos en la unidad de gestión educativa local de huamanga – 2014; tuvo como objetivo general, establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de control interno en la oficina de control patrimonial en la unidad de gestión educativa local de huamanga en la región de Ayacucho; la metodología de investigación utilizada: es la revisión bibliográfica - documental, concluye que son significativo margen de incumplimiento de metas y objetivos institucionales los cuales conllevan a recaer en deficiencias en el control, uso, administración y disposición de bienes del estado, existiendo también responsabilidad de parte de la institución, por cuanto el personal

no se encuentra debidamente capacitado, asimismo se aprecia que el personal de control patrimonial no cuenta con reglamentos y normas superiores que le apoyen en su labor efectiva.

7.1.4 LOCALES:

(Arango,2014) en su trabajo de investigación cuyo título fue la repercusión del control interno en la gestión del transporte interprovincial de pasajeros del distrito san juan bautista, 2010; como objetivo general: determinar si el control interno repercute en la gestión de las empresas de transporte interprovincial de pasajeros del distrito de san juan bautista, periodo 2010 utilizo la metodología de investigación: descriptivo, inductivo, deductivo y analítico; concluye en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COCO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.

7.2 BASES TEÓRICAS

Historia del control interno

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual formaba parte. Como primera consecuencia de ello, está el nacimiento y evolución de los números, los cuales empezaron con cuentas simples en los dedos de manos y pies, pasando por la utilización de piedras y palos para su conteo, hasta llegar al desarrollo de verdaderos sistemas de numeración que además de la simple identificación de cantidades permitió el avance en otro tipo de operaciones.

Su aplicación puede observarse en los antiguos imperios en los que ya se percibía una forma de control y cobro de impuestos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia por dos escribanos independientes, evidencia que de alguna manera se tenía tipos de controles para evitar desfalcos

Lo anterior empezó a vislumbrarse en Europa hacia los años 747 y 814 cuando Carlos I "El Grande" (Carlomagno) a través del Missi Dominici nombrara un clérigo y un laico que inspeccionaban las provincias del Imperio. Posteriormente, hacia el año 1319, Felipe V daría a su Cámara de Cuentas, poderes administrativos y jurisdiccionales para el control de negocios financieros.

Durante los años de la Revolución Francesa se modificó el sistema monárquico y con base en los principios democráticos se perfeccionó la llamada separación de poderes, estableciendo así un sistema de control apoyado en principios de especialización y autonomía. **(Anónimo, S.F)**

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. La causa principal que dio origen al Control Interno fue la "gran empresa" A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa,

reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades; el desarrollo industrial y económico de los negocios, propició una mayor complejidad en las entidades y en su administración, surgiendo la imperiosa necesidad de establecer mecanismos, normas y procedimientos de control que dieran respuesta a las nuevas situaciones. (Viel, 2009)

Alcance del control

La planeación comienza el proceso administrativo, en tanto que el control lo cierra. Del mismo modo que acontece en la planeación, el alcance del control puede ser global, departamental u operacional, que corresponden a los planes estratégico, táctico y operacional.

7.2.1 Teorías del control interno

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores- INTOSAI, fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno:

Se define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.

Se precisa que la estructura de control interno es el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la Dirección, que posee una institución para ofrecer una garantía.

Asimismo, dos años antes, en 1990 se había publicado el documento “Control Interno - Marco Integrado” (Internal Control - Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990) elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta - conocida como la Comisión Treadway. Los miembros de dicho grupo fueron: (i) el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, (ii) la Asociación Americana de Profesores de Contabilidad, (iii) el Instituto de Ejecutivos de Finanzas, (iv) el Instituto de Auditores Internos, y (v) el Instituto de Contadores Gerenciales. El conjunto de sus representantes adoptó el nombre de Comité de Organismos Patrocinadores COSO **Resolucion de Contraloria (2006).**

Elementos del COSO

a) Ambiente de Control

Según Orellana (2002) el ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad

Según orellana el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

En estas bases de los componentes de control son disciplina y estructura para el control como:

- estructuras de las actividades de negocio.
- autoridad y responsabilidad.
- organización y desarrollo de la gente.
- compartir y comunicar los valores y creencias.
- tomar conciencia que es importancia del control.

Factores del Ambiente de Control:

- La integridad y los valores éticos.
- El compromiso a ser competente.
- Las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría.
- La mentalidad y estilo de operación de la gerencia.
- La estructura de la organización.
- La asignación de autoridad y responsabilidades.
- Las políticas y prácticas de recursos humanos.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma como se desarrollan las operaciones, se establecen los objetivos y se minimizan los riesgos. Tiene que ver igualmente en el comportamiento de los sistemas de información y con la supervisión en general.

b) Evaluación de Riesgo

Orellana (2002) Menciona que los elemento del informe COSO consiste en la identificación, cuantificación y priorización de potenciales eventos que pudieran tener impacto y/o consecuencias significativas para la organización y la consecución de los objetivos fijados por la empresa.

Consiste en la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

Consiste que todas las entidad enfrenta una variedad de riesgos provenientes de fuentes externas e internas que seran evaluados por la gerencia, que establece objetivos generales y específicos e identifica y analiza los riesgos de que dichos objetivos no se logren o afecten su capacidad para salvaguardar sus bienes y recursos, mantener ventaja ante la competencia. Construir y conservar su imagen, incrementar y mantener su solidez financiera, crecer, etc.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

Las categorías de los objetivos son las siguientes:

- **Objetivos de Cumplimiento.** Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- **Objetivos de Operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- **Objetivos de la Información Financiera.** Se refieren a la obtención de información financiera confiable.

El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

1. Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

2. En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir con sus actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Las actividades de control pueden estar agrupadas como: políticas y procedimientos que aseguren las directrices de la dirección. Así para **López & Betancur (2007)** las actividades de control se hacen visibles en las políticas organizacionales, las cuales deben estar desarrolladas para todos los niveles, ya sea estratégico, administrativo y operacional. Dicho de otro modo, es necesario un conjunto de reglas y normas de actuación, que rijan tanto para los procesos informativos contables como, para el operativo de la empresa (recursos financieros y humanos), lo que ayudará a tener un mejor control de los procesos **HURTADO (2012)** Además de ello, **Mantilla (2000)** menciona algunos procedimientos de control como: revisiones de alto nivel, funciones directivas o actividades administrativas, procesamiento de información, controles físicos, indicadores de desempeño y segregación de responsabilidad.

d) Información y Comunicación

Están en todas las empresas y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre la información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física,

contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan informe .

Los sistemas de información y tecnología serán sin duda un medio para incrementar la productividad y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

e) Supervisión y Seguimiento

Se deba monitorear el proceso total y considerarse como necesario para hacer modificaciones de esta manera el sistema reaccionara dinamicamente cambiando a medidas que las condiciones lo justifiquen.

Consiste que la evaluación deba conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

- el control interno debería de estar funcionando debería ser obtenido por el personal
- Sí las comunicaciones externas presentan la información generada internamente.
- Se deben hacer comparaciones periódicas de las cantidades registradas de la información contable con el físico de los activos.
- deberían revisar si se han implementado controles recomendados por los auditores internos y externos
- Sí son adecuadas, efectivas y confiables las actividades del departamento de la auditoría interna.

Según Dorta (2005) desde la perspectiva organizativa, el concepto de control no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamientos existentes, cita a **Monllau (1997)** concluye que a lo largo de la literatura organizativa se ha producido “una evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos. La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los

sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa”.

Según Dorta(2005) cita a Amat (1991-1998) la perspectiva psicológica observa los sistemas de control como mecanismos configurados básicamente como factores motivacionales; mientras que la corriente sociológica analiza los factores antropológicos y culturales que están insertos en el diseño de los sistemas de control; y, finalmente, la visión administrativa describe los instrumentos formales o explícitos que favorecen la consecución de los objetivos del sistema de control. En consecuencia, el concepto de control en la literatura organizativa no es único y está supeditado a las diversas corrientes de pensamiento existentes.

Según Leon (s.f.) cita a Furlan (2008) Afirma que el control es la gestión administrativa que permite conocer si se han cumplido y se están cumpliendo los programas propuestos, los principios establecidos, las instrucciones y las órdenes impartidas, así como también el sistema de controles debe ser diseñado en forma tal, que permita detectar oportunamente las eventuales desviaciones que se hubiera acordado con antelación.

Este control abarca a todas las actividades y tareas que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, así como también la supervisión en las distintas áreas de la empresa.

7.2.1.2 Sistema del control interno

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura,

componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia Ministerio **de Justicia y Derecho Humano (s.f.)**

El Sistema de Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica.

La Directiva N° 013-2016-CG/PROD, aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades. Las entidades deben iniciar o complementar su Modelo de implementación observando en qué etapa y fase se encuentran, de tal manera que cada entidad culmine la implementación. A continuación, se muestra el Modelo de implementación del SCI, con sus respectivas fases, etapas y actividades **Contraloría General de la República (s.f.)**.

7.2.1.4 teorías de las empresa en general

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

Generalmente se considera un mercado donde hay productos y empresas homogéneas y estabilidad en los gustos de los consumidores. Sin embargo, no se toma en cuenta que la

estructura de las preferencias de los consumidores cambia, como también se modifican las estrategias y los productos que las empresas ofrecen en el mercado. Asimismo, las empresas son unidades diferenciadas o heterogéneas, en las que ni las leyes de oferta y de demanda, ni el mecanismo de precios, pueden explicar las acciones organizacionales de los individuos jaramillo **(2010)**.

La palabra empresa en su primera acepción como una acción que entraña dificultad y cuya ejecución requiere decisión y esfuerzo. Esta definición no es la que buscamos, pero realmente se acerca mucho. Poner en marcha un negocio, lograr que funcione y que alcance sus objetivos es una difícil tarea que necesita del esfuerzo y del compromiso de muchas personas.

Empresa comercial (S. XVI al S. XVIII): continúan manteniendo una estructura muy simple, pero empiezan a desvincularse de la base familiar. La burguesía, una nueva y pujante clase social urbana, dinamiza el proceso. La mejora en los transportes y la apertura de rutas comerciales abre los mercados. Para poder financiar el crecimiento, se generaliza la figura del socio capitalista que aporta únicamente financiación. Comienza a separarse la propiedad de la empresa de su gestión. La producción masiva favoreció la especialización de los trabajadores, que propició un aumento extraordinario de la productividad y la eficiencia. **la empresa (s.f.)**

7.3 MARCO CONCEPTUAL

7.3.1 Definición de control interno

El control interno comprende de plan de organización con todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura, la promoción de eficiencia de operación y la adhesión a políticas prescritas por la dirección **(IMCP) (s.f.)**.

En Colombia **Blanco Luna (s.f.)** Define “Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo de asegurar, en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo la adherencia a las políticas administrativas, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraudes y errores, la corrección de los registros contables y preparación oportuna de la información financiera contable”.

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables **Control Interno (2009)**

7.3.3 Defición de la empresa

Una empresa es la interacción de las variables: equipo de trabajo, productos ,servicios, mercado , clientes. Cuando estos tres elementos funcionan, interactúan, son sinérgicos y se reinventan en el tiempo podemos decir que hay una empresa, antes no. Una empresa debe estar soportada en esas tres condiciones y esto es lo que se construye en la etapa de creación, de puesta en marcha.

La empresa es tener un equipo de trabajo, unas personas que están en condiciones de desarrollar productos y servicios que alguien está dispuesto a comprar y a pagar. En Colombia

es muy común encontrar estos elementos funcionando sin tener legalidad en su constitución, y sin embargo podemos decir que es una empresa **Duarte (2017)**.

La empresa es una organización, de duración más o menos larga, cuyo objetivo es la consecución de un beneficio a través de la satisfacción de una necesidad de mercado. La satisfacción de las necesidades que plantea el mercado se concreta en el ofrecimiento de productos (empresa agrícola o sector primario, industrial o sector secundario, servicios o sector terciario), con la contraprestación de un precio **Definición de la empresa (s.f.)**.

II. METODOLOGIA

8.1 Tipo de investigación

La investigación será de tipo cualitativo, La investigación cualitativa se lleva a cabo en los casos en que se establece una relación entre los datos recopilados y la observación sobre la base de cálculos matemáticos. Las teorías relacionadas con un fenómeno natural pueden ser probadas o refutadas usando cálculos matemáticos. Los investigadores se basan en el diseño cualitativo de la investigación donde se espera que se concluya. **ANONIMO (s.f.)**

8.2 nivel de investigación

La investigación sera de nivel descriptivo. En un diseño de investigación descriptivo, un investigador sólo está interesado en describir la situación o caso bajo su estudio de investigación. Es un diseño de investigación basado en la teoría que se crea mediante la recopilación, análisis y presentación de los datos recopilados. Al implementar un diseño de investigación en profundidad como este, un investigador puede proporcionar información sobre el porqué y el cómo de la investigación. **ANONIMO (s.f.)**

8.3 diseño de investigación

El diseño de la investigación será: no experimental –descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Será no experimental porque no se manipulará la variable y las unidades de análisis.

El diseño de investigación se define como los métodos y técnicas elegidos por un investigador para combinarlos de una manera razonablemente lógica para que el problema de la investigación sea manejado eficientemente.

Es una guía sobre “cómo” llevar a cabo la investigación utilizando una metodología particular. Cada investigador tiene una lista de preguntas de investigación que necesitan ser evaluadas, esto se puede hacer con el diseño de investigación de mercados. **ANONIMO (s.f.)**

8.4 población y muestra

8.4.1 población

El concepto de población en su uso más habitual, la palabra hace referencia al grupo formado por las personas que viven en un determinado lugar o incluso en el planeta en general. También permite referirse a los espacios y edificaciones de una localidad u otra división política, y a la acción y las consecuencias de poblar. **PEREZ (2012)**

Dado que la investigación será bibliográfica, documental y de caso, no habrá población.

8.4.2 muestra

Muestra. Es un subconjunto o parte del universo o población en que se llevará a cabo la investigación. Hay procedimientos para obtener la cantidad de los componentes de la muestra como fórmulas, lógica y otros que se verá más adelante. La muestra es una parte representativa de la población. **LUIS (2004)**

8.5 Definición y operacionalidad de la variable

Dado que la investigación sera bibliografica,documental y de caso, no aplicara población

8.6 Técnicas e instrumentos

8.6.1 Técnicas

Para el recojo de informacion se utilizara las siguientes tecnicas: revisión bibliografica; entrevistas a profundidad y analisis comparativo.

8.6.2 Instrumentos

Para el recojo de informacion se utilizara los siguientes instrumentos: ficha bibliograficas, cuestionario de preguntas cerradas pertinentes

8.7 plan de analisis

La presente investigación en el análisis se ha visto la técnica de cuestionario Y aplicando el instrumento de entrevista cuales han sido insumos para el desarrollo descriptivo y documental

8.8 matriz de consistencia

(ver anexo n°2)

8.9 principios eticos

En el proceso de investigación se tuvo en cuenta la recomendación por el codigo de etica para la investigación del informe .aprobado por el consejo universitario con resolucion N° **0108-2016-CU-ULADECH CATOLICA** principio que rige la actividad investigativa.La presente investigacion se tomara las siguientes:

Proteccion a las personas: En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

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

veracidad: donde se tomo en cuenta el momento de seleccionar teorías de otras fuentes o autores en el cual se debe citar que dicha información es muestra .

Responsabilidad : El investigador debe ser consciente de su responsabilidad científica y profesional ante la sociedad. En particular, es deber y responsabilidad personal del investigador considerar cuidadosamente las consecuencias que la realización y la difusión de su investigación implican para los participantes en ella y para la sociedad en general.

III. RESULTADOS

8.9.1 RESULTADOS

Respecto al Objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Perú 2017.

Chipana(2017)	concluye que los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado, la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama en donde o estructura organigrama como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico.
----------------------	--

Ramirez(2017)	Concluye que el control interno es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos institucionales, 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. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa.
Baldeon (2016)	Concluye que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de un control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores.
Sinchitullo (2015)	Concluye que el trabajo de campo permitió establecer que el control interno es esencial para lograr objetivos y metas trazadas en el periodo como también incide el control interno como elemento fundamental para dimensionar la gestión financiera.
Perez (2016)	concluye de acuerdo a los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huamanga
Tinco (2015)	Concluye que son significativo margen de incumplimiento de metas y objetivos institucionales los cuales conllevan a recaer en deficiencias en el control, uso, administración y vi disposición de bienes del estado

Arango (2014)	Concluye en que no se garantiza el logro de metas y objetivos; puesto que la repercusión del control interno en la gestión de estas empresas es aplicada con cierto criterio (empírico) por una mínima parte de la muestra estudiada. Ante esta realidad, proponemos la implantación de un control interno basado en las etapas del modelo COSO, que coadyuvan al logro de metas y objetivos en la gestión de las empresas de transporte.
----------------------	---

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

Objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Agroferreteria “Katel” S.A.C. Ayacucho 2017.

PREGUNTAS	SI	NO
REFERENCIA AL AMBIENTE DE CONTROL		
1. Se ha efectuado y realizado mecanismos de sensibilización (charla, capacitaciones, reuniones, etc.) hacia todo los colaboradores acerca de la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos ,incentivando una actitud positiva hacia los mismos		X
2. Las gerencias efectúan mecanismo de control que garanticen el eficiente uso de recursos de adquisición y/o contrataciones, de manera que estén se efectúen de manera oportuna y bajo las mejores condiciones de calidad y precio.	X	
3. La dirección general promueve activamente la implementación de las Recomendaciones de los informes de control?	X	
4. Existe un código de ética reglamentada aprobada por todos los trabajadores de la Entidad.	X	
5. ¿Dentro de la estructura organizacional de la gerencia de créditos y	X	

recuperaciones existe un manual de funciones que se asigna al personal a cumplir a cabalidad sus funciones y lograr sus objetivos y metas?		
6. La entidad con un plan operativo anual como de documento de gestiones Alineadas a sus objetivos y metas.		X
7. ¿Las políticas de reclutamiento de nuevo personal se ha establecido por escrito Y/o autorizado por un comité?		X
8. ¿Se ha implementado procedimiento de desempeño apropiado para el personal Capaz de corregir o prevenir deficiencia?	X	
REFERENCIA A LA EVALUACIÓN DE RIESGO		
9. ¿Se ha implementado un sistema de determinar los responsables e identificación de análisis de riesgo?	X	
10. ¿Se ha establecido la acción escrita que serán considerados en la administración de riesgo?		X
11. ¿se ha establecido las medidas de seguridad necesaria contra robos e incendios, deterioro físico y condiciones climatológicas?		X
12. ¿Se ha logrado identificar efectos negativos (riesgo potencial), que conlleven el Desarrollo de actividad?	X	
REFERENTE A ACTIVIDAD DE CONTROL		
13. ¿Es conocido de manera oportuna los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones crediticias más significativas que contribuyen al logro de objetivo?	X	
14. ¿Cuenta la entidad con controles para proteger sus activos tales como: efectivo, inversiones, inventario que pueda ser vulnerable a riesgo y/o perdida.	X	

15. ¿La entidad cuenta con procedimiento escritos para la autorización de Operaciones?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
16. ¿La empresa tiene capacidad técnica para elaborar informes financieros anuales e intermedios confiables?		X
17. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		X
18. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		X
19. ¿Existe comunicación adecuada (fluida, suficiente y oportuna) entre todas las áreas y unidades relacionadas de la empresa; que participan de una operación determinada?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
20. ¿Se han realizado las coordinaciones internas y externas antes de comenzar la ejecución de las actividades programadas?		X
21. ¿Son remitidos los informes financieros de la empresa a las instancias correspondientes?	X	
22. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	
23. ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración?		X

Objetivo específico 3: Análisis Comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y la empresa Agroferreteria “Kalet” S.A.C. Ayacucho -2017.

CUADRO 3

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Determina que de acuerdo a los encuestados consideran que la implementación del control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión para las empresas. Perez (2016)	La empresa Agroferreteria Kalet S.A.C. no tiene implementado un sistema de control interno, La empresa no cuenta con un código de ética La empresa no cuenta con un manual de organización y funciones. La empresa no tiene elaborado un plan estratégico	No coinciden
Evaluación de riesgo	Determina que los resultados obtenidos de la entrevista realizada	La empresa agroferreteria Kalet	

	<p>al representante de la empresa en estudio han reflejado, la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama en donde o estructura organigrama como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico. (chipana, 2017)</p>	<p>S.A.C. no cuenta con medidas de seguridad contra robos, incendios, deterioro y los inventarios están expuestos a deterioro físico y condiciones climatológicas.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p>Actividad de control</p>	<p>Determina que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de la actividad de control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo</p>	<p>La empresa agroferreteria Kalet S.A.C. no cuenta con un manual de actividad de control.</p>	<p>No coinciden</p>

	<p>el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Baldeon (2016)</p>		
<p>Información y Comunicación</p>	<p>Este autor determina que, la Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades para evitar falencias en el sistema de control interno, fundamentadas principalmente en que nunca se ha realizado una auditoria evaluando el sistema y la no existencia de documentos soporte relacionados con el mismo. Esta situación implica evaluar, ajustar y/o mejorar el control interno de la mencionada empresa. Acosta (2007)</p>	<p>La empresa agroferreteria Kalet S.A.C, el dueño y los trabajadores si mantienen una información periódica de las mercaderías.</p>	<p>Si coinciden</p>

<p>Supervisión y Seguimiento</p>	<p>Determina que dentro del componente de supervisión se encontraron dos debilidades puntuales, que la función de auditoría no estaba dentro de los controles establecidos por la empresa es decir no existía esta función relevante en lo respecta al control y por otro lado la resistencia a la función de auditoría por parte de los diferentes niveles organizacionales, ya que a esta función se la consideraba, nociva por lo que infundía temor por las posibles represalias de parte de los propietarios.(Mejía, 2010)</p>	<p>La empresa agroferreteria Kalet S.A.C. cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías, permitiendo que el dueño este enterado de lo que ocurre en su empresa.</p>	<p>No coinciden</p>
---	---	---	----------------------------

8.2 ANÁLISIS DEL RESULTADO

8.2.1 Respecto al objetivo específico N° 01:

Perez (2016), Arango (2014), Baldeon (2016) Coinciden en sus resultados al establecer la importancia que las empresas cuenten con la implementación del control interno; es una herramienta de gestión la cual proporciona seguridad razonable en cuanto a la consecución de

sus objetivos institucionales, 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. Por otro lado; establecen que el control interno es una parte prioritaria para cualquier tipo de empresa. Estos resultados también coinciden con los autores de las Bases Teóricas, **Según Leon (s.f.) cita a Furlan (2008)** Este control abarca a todas las actividades y tareas que se ejecutan en la empresa, al empleo debido al personal, la utilización correcta de todos los recursos, la salvaguarda del patrimonio, la seguridad del personal y de los bienes, así como también la supervisión en las distintas áreas de la empresa

8.2.2 Respetto al objetivo específico N° 02:

De acuerdo a la empresa **AGROFERRETERIA KALET S.A.C** .Se llegó a determinar que en el componente de ambiente de control se puede apreciar que la empresa no cuenta con sistema de control interno, ni con las medidas de seguridad básicas como (ventilador, extintor, puerta de salida de emergencia) y tampoco se realizó mecanismo de sensibilización (charlas, capacitaciones, reuniones, etc.); con respecto a la evaluación de riesgo la empresa no cuenta con medidas de seguridad necesaria contra robos e incendios, deterioro físico y condiciones climatológicas; respecto a actividad de control la empresa no tiene un manual de actividades, por lo tanto, no hay una persona responsable del área de almacén; referente a información y comunicación el dueño y los trabajadores mantiene una buena comunicación periódica en relación a la mercadería; y respecto a supervisión y seguimiento la empresa cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías.

8.2.3 Respeto al objetivo específico N° 03:

Al realizar la comparación entre el objetivo específico N° 1 y el objetivo específico n° 2 se puede apreciar que:

Respeto al componente ambiente de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2), no coinciden con el autor **Perez (2016)** Determina que de acuerdo a los encuestados consideran que la implementación del sistema de control interno al rubro de inventarios influye en la gestión eficiente de la Unidad de Gestión para las empresas y **AGROFERRETERIA KALET S.A.C.** no cuenta con un sistema de control interno implementada, ni con las medidas de seguridad básicas.

Respeto al componente evaluación de riesgos

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2), si coinciden con el autor **(chipana, 2017)** que Determina que los resultados obtenidos de la entrevista realizada al representante de la empresa en estudio han reflejado, la empresa hay una debilidad de difusión del organigrama en donde la estructura organigrama como también no hay el procedimiento de autorización y aprobación claramente definida y específicamente comunicado frente a sus personales, desconoce de la existencia de algún método de evaluación de inventarios tiene una observación caso de las mercaderías no están clasificados de modo adecuado para evitar su deterioro físico y **AGROFERRETERIA KALET S.A.C** no cuenta con medidas de seguridad en la empresa.

Respecto al componente de actividad de control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) coincide con el autor **Baldeon (2016)** termina que en su totalidad las empresas comerciales que realizan labores en este rubro de ferretería necesitan de la actividad de control interno de inventario que los organice y controle el stock. Reduciendo perdidas permitiendo el logro de los objetivos, metas y propuestas institucionales. Asimismo, establecen que el control interno es una parte prioritaria en cualquier tipo de empresa para evitar pérdidas y errores. Y la empresa **AGROFERRETERIA KALET S.A.C.** No es ajena a eso, todos los trabajadores cumplen las mismas funciones.

Respecto al componente información y comunicación

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) coincide con el autor Este autor. **Acosta (2007)** determina que, la Información es necesaria en la entidad para ejercer las responsabilidades para evitar falencias en el sistema de control interno, fundamentadas principalmente en que nunca se ha realizado una auditoria evaluando el sistema y la no existencia de documentos soporte relacionados con el mismo. Esta situación implica evaluar, ajustar y/o mejorar el control interno de la mencionada empresa y la empresa **AGROFERRETERIA KALET S.A.C.** el dueño y los trabajadores si mantienen buena comunicación periódica respecto a la mercadería.

Respecto al componente de supervisión y control

Los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de investigación (resultado del objetivo 2) no coincide con el autor.(**Mejía, 2010**) Determina que dentro del componente de supervisión se encontraron dos debilidades puntuales, que la función de auditoría

no estaba dentro de los controles establecidos por la empresa es decir no existía esta función relevante en lo respecta al control y por otro lado la resistencia a la función de auditoría por parte de los diferentes niveles organizacionales, ya que a esta función se la consideraba, nociva por lo que infundía temor por las posibles represalias de parte de los propietarios y la empresa **AGROFERRETERIA KALET S.A.C.** cuenta con un reporte adecuado de las mercaderías.

IV. CONCLUSIONES

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

El objetivo 1 se concluye que en las empresas en el Perú del rubro comerciales sin importar el tamaño de giro estas empresas siempre necesitaran un adecuado control interno que permitirá el grado de eficiencia y eficacia de la empresa, el control interno define que es un procedimiento y estrategias que ayudaran a la empresa a tomar decisiones para evitar los errores en el futuro de la empresa para así tener mejores resultados.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

En el objetivo 2 se hablara sobre el cuestionario que se realizó al gerente de la empresa **“AGROFERRETERIA KALET S.A.C.”** de Ayacucho, se pudo evidenciar que la empresa no tiene un adecuado control interno, así mismo la empresa no tiene establecido la misión y visión, como también no tiene elaborado un plan estratégico para así alcanzar sus objetivos de la empresa, en la cual los trabajadores de la empresa no están comprometidos para realizar sus responsabilidades por que no tienen establecidos las funciones de un control interno para supervisar las deficiencias que se presentan en la empresa. Por otro lado, los componentes del control interno no están implementados eficientemente. Los resultados que se encontraron no son

favorables para la empresa, y por lo tanto la empresa requiere de un control interno que asegure el buen desarrollo de la empresa.

RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

El objetivo específicos 3 es la comparación entre los objetivos específicos 1 y 2 de los resultados hallados en trabajo de investigación, concluye que los resultados obtenidos por los autores nacionales, regionales y locales en el caso donde no coinciden , ya que en los marco teórico definen que el control interno es la gestión administrativa que permitirá conocer el cumplimiento de las programas propuestas , los principios que se establecen y las propuestas .el control abarca a todas las actividades que se hacen en la empresa al empleo, al personal , a la utilización correcta de los productos , salvaguardar el patrimonio la seguridad de los personales y los bienes .

9.4 CONCLUSIÓN GENERAL

Según los resultados y análisis de resultados concluyen que respecto a los componentes del control interno: ambiente de control, actividad de control y supervisión y seguimiento. Los resultados encontrados fueron de los autores nacionales y es el caso que no coincide por que no están aplicando correctamente el control interno en la empresa, porque se le detecto deficiencias en los componentes, lo cual afecta directamente a la empresa y esto conlleva que no se están cumpliendo ciertos objetivos y metas establecidos en la empresa. A la cual esto afectara en el futuro a la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA

(IMCP), I. P. (s.f.). *Control Interno*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2017, de

<http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

Acosta Ibañez, D. P. (2007). *Diagnostico para el mejoramiento del de control interno de la empresa Anipack LTD en Bogota*. tesis de licenciatura, Universidad de la Salle facultad de contaduría pública -Bogotá D.C., Bogota. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf>

Aguirre Choix, R., & Armenta Velazquez, C. E. (Marzo de 2012). La Importancia del Control Interno en las Pequeñas Y Medianas en Mexico . *El Buzón de Pacirol*, 17.

Alba, c. c. (29 de diciembre de 2014). *expansion*. Recuperado el 4 de Noviembre de 2017, de Las pymes conquistan el mercado de Estados Unidos:

<http://www.expansion.com/2014/12/29/pymes/1419876057.html>

Amat. (1991-1998). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Recuperado el 02 de 12 de 2017, de

http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Angulo Valdelamar, D. S., & Quiroz Restrepo, O. Y. (s.f.). *Metodologia de control interno para las pequeñas empresas (CIPE)*. Obtenido de file:///C:/Users/PC-09/Downloads/323579-108643-1-PB.pdf

anonimo. (4 de febrero de 2010). *portafolio*. Recuperado el 7 de noviembre de 2017, de Pequeñas y medianas empresas (Pymes) de Estados Unidos ahora son muy exportadoras: <http://www.portafolio.co/economia/finanzas/pequenas-medianas-empresas-pymes-estados-unidos-son-exportadoras-340330>

Anonimo. (s.f.). *Definicion de Gestion* . Obtenido de Definicion de Gestion :

<https://www.gestionyadministracion.com/empresas/definicion-de-gestion.html>

Anonimo. (s.f.). *MINCOMERCIO* . Recuperado el 28 de 11 de 2018, de MINCOMERCIO:

http://www.mincit.gov.co/publicaciones/14015/historia_del_control_interno

ANONIMO. (s.f.). *QUESTIONPRO*. Obtenido de QUESTIONPRO:

<https://www.questionpro.com/blog/es/disenio-de-investigacion/>

Arango Palomino, J. y. (2014). *Repercucion del Control Interno en la Gestion del Transporte Interprovincial de Pasajeros del Distrito de San Juan Bautista -2010*. tesis de licenciatura, Universidad Nacional San Cristobal de Huamanga , ayacucho.

[doi:bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://doi.org/bitstream/handle/UNSCH/752/Tesis%20C153_Ara.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Baldeon Geldres de Ñique, Y. A. (2016). *El Control Interno De Inventarios y su Influencia en las Empresas Comerciales de Ferreteria del Peru: Caso Versat & Asociados SAC*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Trujillo. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1176/CONTROL_INTERNO_DE_INVENTARIOS_BALDEON_GELDRES_DE_NIQUE_YESIDA_ANGELICA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Blanco Luna, Y. (s.f.). *Control interno* . Obtenido de

<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse83.html>

Chipana Condori, V. H. (2017). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS FERRETERIAS DEL PERU CASO : EMPRESA FERRETERA LAS MERCEDES SE LA PROVINCIA DE AZANGARO PERIODO 2017*. TIRULO PROFESIONAL , UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , JULIACA.

Recuperado el 19 de 11 de 2018, de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2798/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_CHIPANA_CONDORI_VILMA_HERMELINDA.pdf?sequence=1

Contraloria General de la Republica. (s.f.). Recuperado el 18 de Noviembre de 2017, de

Contraloria General de la Republica:

http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Control Interno. (10 de 2009). Recuperado el 18 de Noviembre de 2017, de Control Interno:

[http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051\(2\).pdf](http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/428/1/82T00051(2).pdf)

Control interno y control de Gestión. (s.f.). Recuperado el 02 de Diciembre de 2017, de Control interno y control de Gestión :

<http://www.miramegias.com/auditoria/files/apuntes/ut02.pdf>

Definicion de la empresa. (s.f.). *La Empresa: Concepto, elementos, funciones y clases*.

Recuperado el 5 de Diciembre de 2017, de Definicion de la empresa:

<http://www3.gobiernodecanarias.org/medusa/ecoblog/cperpad/files/2012/05/tema1empres.pdf>

Dorta Velázquez, J. A. (22 de 04-05 de 2005). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Recuperado el 02 de 12 de 2017, de http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Duarte, C. (22 de Setiembre de 2017). Recuperado el 5 de Diciembre de 2017, de <https://www.gerencie.com/concepto-de-empresa-en-colombia.html>

Figueroa Caballero, M. A. (2008). *Diseño de un Sistema de Control de Gestion para la Subgerencia de Comercio Exterior del Banco Santander Chile*. tesis de licenciatura, Universidad de Chile, Chile.
doi:tesis/uchile/2008/figueroa_mc/sources/figueroa_mc.pdf?origin=publication_detail

Garcia Garnica, A. (s.f.). *Teorias de las empresas: Las propuestas de COASE, ALCHIAN Y DENSETZ, WILLIANSON, PERONSE Y NOOTEBOOM*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2017, de <http://www.scielo.org.mx/pdf/etp/n36/n36a2.pdf>

Guerra Baca, L. L. (2015). *El Control Interno y su Incidencia en la Gestion de las Medianas y Pequeñas Empresas Ubicado en el Mercado Central de Piura*. Tesis de licenciatura , Universidad Nacional de Piura, Piura. Recuperado el 13 de 11 de 2017, de bitstream/handle/UNP/581/CON-GUE-BAC-15.pdf?sequence=1

HURTADO, N. (2012). CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO. 43.
Recuperado el 2019 de 06 de 2019, de <file:///C:/Users/CyberCad%C2%B4s/Downloads/832-1080-1-PB.pdf>

jaramillo, C. (2010). *teorias de la empresa*. Recuperado el 5 de Diciembre de 2017, de teorias de la empresa: http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0188-33802012000100002

la empresa:conceto,evolucion,teoria. (s.f.). Recuperado el 02 de Diciembre de 2017, de la empresa:conceto,evolucion,teoria: http://agrega.juntadeandalucia.es/repositorio/13092012/a1/es-an_2012091313_9134908/ODE-8841bf95-c034-3447-9f7d-55bab7f64728/12_la_empresa_concepto_evolucin_y_teoras.html

Lacouture, M. C. (15 de Setiembre de 2016). *Dinero*. Recuperado el 4 de Noviembre de 2017, de Dinero : <http://www.dinero.com/edicion-impresa/caratula/articulo/porcentaje-y-contribucion-de-las-pymes-en-colombia/231854>

Leon Tamarra, A. (s.f.). *Monografias.com*. Recuperado el 18 de noviembre de 2017, de Monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru/caracterizacion-del-control-interno-area-almacen-empresas-comerciales-del-peru2.shtml>

López, B. &. ((2007)). EL CONTROL INTERNO BASADO EN EL MODELO COSO. 43. <doi:file:///C:/Users/CyberCad%C2%B4s/Downloads/832-1080-1-PB.pdf>

LUIS LOPEZ, P. (2004). *SCIELO*. Obtenido de SCIELO: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012

Mejia Delgado, G. H. (2010). *FORMULACION E IMPLEMENTACION DE UN CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE COMPRA, RECEPCION ,ALMACENAJE, DESPACHO Y VENTAS DE MERCADERIA EN FERRETERIA ESPINOZA S.A SEGUN EL MODELO*

COSO. TITULO PRPFESIONAL , UNIVERSIDAD DE CUENCA , CUENCA.

Recuperado el 19 de 11 de 2018, de

<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3266/1/TESIS.pdf>

Ministerio de Justicia y Derecho Humano. (s.f.). Recuperado el 18 de Noviembre de 2017, de

Ministerio de Justicia y Derecho Humano: <https://www.minjus.gob.pe/sistema-de-control-interno/>

Monllau. (22 de 04 de 1997). Teorías organizativas y los sistemas de control interno. Recuperado

el 02 de 12 de 2017, de

http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c

Perez Escalante, R. M. (2016). *Implementacion del Sistema de Control Interno Eiciente al Rubro*

de Inventarios y su Incidencia en la Administracion Financiera de la Unidad de Gestion

Educativo Local Huamanga. Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ayacucho.

Recuperado el 12 de Noviembre de 2017, de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1170/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_PEREZ_ESCALANTE_ROCIO_MERCEDES.pdf?sequence=1

PEREZ PORTO, J. Y. (2012). *DEFINICION DE*. Obtenido de DEFINICION DE :

<https://definicion.de/poblacion/>

Posso Rodelos, J. (2014). *Diseño de un modelo de Control Interno en la Empresa Prestadora de*

servicios Hoteleros Eco Turisticos Nativos Activos Eco Hotelera Cocotera. Tesis de

licenciatura, Universidad de Cartagena, Cartagena de India. Recuperado el 24 de

Noviembre de 2017, de

<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Ramirez Perez, E. (2017). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA FERRETERIA SANTA S.A.C. DE CHIMBOTE 2015*. TITULO PROFESIONAL , UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE , CHIMBOTE. Recuperado el 19 de 11 de 2018, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1874/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_RAMIREZ_PEREZ_ELINOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

RAMON RUFFNER, J. G. (s.f.). *QUIPUCAMAYO*. Obtenido de QUIPUCAMAYO: 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,

Resolucion de Contraloria. (30 de 10 de 2006). Recuperado el 18 de Noviembre de 2017, de http://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf

Rivera Chavez, J. L. (2014). *CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE ADQUISICION DE ARTICULOS DE FERRETERIA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD Y TOMA DE DECISIONES DE LA FERRETERIA ULLOA EN EL AÑO 2012*. TITULO PROFESIONAL , UNIVERSIDAD TECNICA DE AMBATO , ECUADOR. Recuperado el 26 de 11 de 2018, de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20481/1/T2494i.pdf>

RIVERA FERNANDEZ, D. (05 de 11 de 2015). *REVISTAS VINCULADAS* . Obtenido de REVISTAS VINCULADAS : <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>

Sandoval Yovera, M. L. (2014). *Loa Mecanismos de Control Interno de la Sociedad de Beneficiencia Publica de Catacaos*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Piura. Recuperado el 24 de Noviembre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1192/SANDOVAL_YOVERA_MARIA_LUISA_CONTROL_%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Servin, L. (s.f.). *Deloitte* . Recuperado el 3 de diciembre de 2017, de Deloitte: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sinchitullo Pretel, Y. (2015). *Influencia del Control Interno como elemento Fundamental para dimensionar la Gestion Fiananciera y sus alternativas de mejora en el Gobierno Regional de Ayacucho-2014*. tesis de Licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ayacucho. Recuperado el 12 de Noviembre de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/738/INFLUENCIA_CONTROL_INTERNO_ELEMENTO_SINCHITULLO_PRETEL_YEDMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Tello Cabello, S. Y. (s.f.). *lex*. Recuperado el 4 de noviembre de 2017, de [file:///C:/Users/DARIEN%20YAZITH/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnEID-5157875%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/DARIEN%20YAZITH/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaMicroPequeñasYMedianasEmpresasEnEID-5157875%20(1).pdf)

Tinco Maldonado, D. (2015). *El sistema de Control Interno y su Incidencia en el Proceso de Altas y Bajas de Activo fijos en la unidad de Gestion Educativa Local de Huamanga-2014*. tesis de licenciatura, Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Ayacucho. Recuperado el 12 de 11 de 2017, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1140/CONTROL_INTERNO_REPOSICION_BAJAS_DE_BIENES_TINCO_MALDONADO_DOROTY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Torres Villamil, D. p. (2015). *La implementación del control interno de inventarios para el sector droguista de acuerdo con las normas internacionales de auditoria – nias*. tesis de licenciatura , Universidad Catolica los Angeles de Chimbote , Bogota. doi:<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13806/2/TRABAJO%20DE%20GRADO.pdf>

Viel Rojas, Y. (29 de 06 de 2009). *MAIL X MAIL*. Obtenido de MAIL X MAIL : <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>

visa empresarial. (23 de Abril de 2013). *visa empresarial*. Recuperado el 3 de Noviemdre de 2017, de La Pyme y Mypes en el Perú: https://visaempresarial.com/pe/noticias/la-pyme-y-mypes-en-el-peru_126

ANEXO

Anexo 02: Matriz de consistencia

Título	Enunciado	Variable	Objetivo general	Objetivo específico	Metodología
Caracterización del control interno en las medianas y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- caso de la empresa agroferreteria “kalet” SAC, Ayacucho 2017	¿Cuáles son las principales características del control interno en las medianas y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa agroferreteria “Kalet” SAC, Ayacucho, 2017?	Control interno indicadores Ejecución Presupuestal Inversión	Describir las principales características del control interno en las Medianas y pequeñas empresas del sector comercio del Perú- Caso de la empresa Agroferreteria “Kalet” SAC, Ayacucho 2017	1. Describir las características del control interno de las Medianas y Pequeñas Empresas del Perú 2017. 2. Describir las características de la empresa Agroferreteria “Katel” SAC, Ayacucho 2017. 3. Análisis Comparativo de las características del control interno de las Medianas y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y la empresa agroferreteria Kalet SAC, Ayacucho - 2017.	Tipo de investigación: cualitativo Nivel de investigación: descriptivo Diseño de la investigación: no experimental Población y muestra: Población: no aplica Muestra: no aplica Definición y operacionalización de la variable: no aplica. Técnicas e instrumento: Técnicas: revisión bibliográfica, entrevista y análisis comparativo. Instrumento: ficha bibliográfica, cuestionario de preguntas cerradas y los cuadros.

