



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“SERVICIOS MADERABLES Y FERRETERÍA LA
SOLUCIÓN E.I.R.L.” – NUEVO CHIMBOTE, 2020**

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

AUTORA

MIRANDA AYALA, MAYUMI TERESA
ORCID ID: 0000-0002-8732-5590

ASESORA

MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY
ORCID ID: 0000-0001-6288-9018

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Equipo de trabajo

AUTOR

Miranda Ayala, Mayumi Teresa

ORCID: 0000-0002-8732-5590

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

ASESOR

Martínez Ordinola, María Fany

ORCID ID: 0000-0001-6288-9018

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

JURADO

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID ID: 0000- 0002-0762-4057

Yepez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000– 0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María Del Pilar

ORCID ID: 0000– 002-5782-361X

Hoja de firma del jurado y asesor

MGTR. BAILA GEMIN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

MGTR. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

MIEMBRO

MGTR. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

MIEMBRO

MGTR. MARTINEZ ORDINOLA, MARIA FANY

ASESOR

Agradecimiento

Por todo lo que nos brinda: vida, salud y otros; asimismo, ser quien guía mis pasos para completar mis metas trazadas.

A mis padres y hermano:

Que me apoyaron de manera desinteresada para poder cumplir con la meta de ser Contador.

A mis profesores:

Quienes aportaron de alguna manera en mi formación universitaria y así cumplir con objetivo de ser un profesional.

Dedicatoria

A mis padres:

Por todo el apoyo que me brindan y además porque confían en mí se les dedico este trabajo

A mis profesores:

Por sus enseñanzas estamos llegando al final de un camino, que parecía largo al inicio y en un abrir y cerrar de ojos ya estamos culminando, de ser profesionales.

A mi asesor:

Mgtr. Julio Javier Montano Barbuda por el apoyo y guía para lograr culminar esta etapa de estudio, con la sustentación de grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferrería la Solución E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2020. En relación con lo mencionado se aplicó un diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para la recolección de la información se empleó las técnicas de revisión bibliográfica y entrevista; asimismo, se emplearon como instrumentos las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas, obteniéndose las siguientes conclusiones: **Respecto al objetivo específico 1:** según los autores estudiados manifiestan que el control interno es importante, pero que existen empresas que aún no hacen uso del sistema de control interno en las empresas. **Respecto al objetivo específico 2:** se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa, donde manifiesta que no cuentan con un sistema de control interno. **Respecto al objetivo específico 3:** se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, determinándose que, al no contar con un control interno, no existe control en las áreas de la empresa, generando deficiencias en el desarrollo de su giro de negocio, en algunos casos perjudicando la rentabilidad de la empresa. **Conclusión general:** control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa, que le permitirá involucrar tanto al gerente general como al resto del personal, en valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados.

Palabras clave: CONTROL INTERNO, SECTOR COMERCIO, MYPES.

Abstract

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company "SERVICIOS MADERABLES Y FERRETERÍA LA SOLUCIÓN E.I.R.L." - Nuevo Chimbote, 2020. In relation to the above, a non-experimental-descriptive-bibliographic-documentary and case design was applied. To collect the information, the techniques of bibliographic review and interview were used; Likewise, bibliographic records and a questionnaire with closed questions were used as instruments, obtaining the following conclusions: Regarding specific objective 1: according to the authors studied, they state that internal control is important, but that there are companies that still do not use the system internal control in companies. Regarding specific objective 2: a questionnaire was applied to the manager of the company, where he states that they do not have an internal control system. Regarding specific objective 3: the results obtained from objective 1 and 2 were applied, determining that since there is no internal control, there is no control in the areas of the company, generating deficiencies in the development of its business line, in some cases damaging the profitability of the company. General conclusion: internal control is a tool that contributes to the improvement of any company, which will allow you to involve both the general manager and the rest of the staff, in values and responsibilities, allowing you to minimize the risks in the face of the objectives set.

Keywords: INTERNAL CONTROL, COMMERCE SECTOR, MYPES.

Contenido

Título de la tesis	¡Error! Marcador no definido.
Equipo de trabajo	ii
Hoja de firma del jurado y asesor	iii
Agradecimiento.....	iv
Dedicatoria.....	v
Resumen.....	vi
Abstract	vii
Contenido.....	viii
I. Introducción	11
II. Revisión de literatura	13
2.1. Antecedentes:	13
2.1.1. Internacionales	13
2.1.2. Nacionales	15
2.1.3. Regionales	19
2.1.4. Locales	22
2.2. Bases teóricas	24
2.2.1. Teoría del control interno.....	24
2.2.2. Teoría de la empresa	29
2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas – MYPES.....	31
2.2.4. Teoría del sector comercio	33
2.2.5. Descripción de la MYPE del caso de estudio	34
2.3. Marco conceptual.....	34
2.3.1. Definiciones de control interno	34
2.3.2. Definiciones de empresa	35
2.3.3. Definiciones de MYPE	35
III. Hipótesis	35
IV. Metodología.....	35
4.1. Diseño de la investigación	35

4.2. Población y muestra:	36
4.2.1. Población.....	36
4.2.2. Muestra.....	36
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores	37
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	39
4.4.1. Técnicas:	39
4.4.2. Instrumentos:.....	39
4.5. Plan de análisis.....	39
4.6. Matriz de consistencia.....	40
4.7. Principios éticos	40
V. Resultados	42
5.1. Resultados	42
5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1	42
5.1.2. Respecto al objetivo específico N° 2	46
5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3	49
5.2. Análisis de resultados.....	53
5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1	53
5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 2	53
5.2.3. Respecto al objetivo específico N° 3	54
VI. Conclusiones.....	57
6.1. Respecto al objetivo específico N° 1	57
6.2. Respecto al objetivo específico N° 2	57
6.3. Respecto al objetivo específico N° 3	58
6.4. Respecto al objetivo general	58
VII. Recomendaciones	59
7.1. Respecto al objetivo específico N° 1.....	59
7.2. Respecto al objetivo específico N° 2	60
7.3. Respecto al objetivo específico N° 3	60
7.4. Respecto al objetivo general	61
VIII. Aspectos complementarios.....	62
Referencias bibliográficas.....	62

Anexos	68
Anexo 01: Financiamiento	68
Anexo 02: Matriz de consistencia	69
Anexo 03: Modelos de fichas bibliográficas.....	71
Anexo 04: Instrumento de recolección de datos	72
Anexo 05: Consentimiento informado	81

Índice de cuadros

Cuadro N° 01 Resultados de los antecedentes	61
Cuadro N° 02 Resultado del cuestionario	64
Cuadro N° 03 Resultado del análisis comparativo	66

I. Introducción

La Organización de las Naciones Unidas considera a las microempresas y pymes importantes porque son generadoras de fuentes de empleo e ingresos a nivel mundial, puesto que las microempresas representan el 99% del total de las que existen en el mundo. Son relevantes para reducir la pobreza y fomentar el desarrollo.

Dado a su importancia a nivel mundial, la ONU celebra los 27 de junio el “Día de las Microempresas y las Pequeñas y Medianas Empresas” (EFE Noticias, 2018).

En América Latina, en su mayoría de las microempresas carecen de un plan estratégico de negocios, lo cual conlleva a cifras enormes de fracasos. El mal manejo de gestión, la falta de un sistema de control interno, inventarios y supervisión, todo ello; conlleva a que muchas microempresas fracasen (Martínez, 2019).

En nuestro país, las microempresas a consecuencia de la pandemia del Covid-19 han sido las más afectadas, debido a que muchas de ellas han tenido que cerrar temporalmente, y algunas fracasaron por la situación económica (Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima, 2020).

Las Mypes juegan un papel importante en el desarrollo de la economía peruana. Las microempresas forman parte del 99% de las unidades empresariales en el país, generando el 85% de puestos de trabajos. Por tal motivo, el Ministerio de Economía y Finanzas ha creado, con el fin de apoyar a las microempresas los siguientes programas, tales como: Reactiva Perú y el Fondo de Apoyo Empresarial (El Peruano, 2020).

Las pequeñas y medianas empresas no tienen implementado un procedimiento de dirección definido, donde en su mayoría, todo se trabaja de manera empírica;

tratando de solucionar los problemas conforme se presentan. Todo esto conlleva a que se presenten situaciones no previstas, conllevando a tener consecuencias financieras, como desfalco o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales que podrían dañar la reputación de la empresa. Esto se podría prevenir gestionando el control interno con anticipo (Servín, 2019).

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferretería la Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferretería la Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

El presente trabajo de investigación se justificó porque nos permitió: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Asimismo, la investigación se justificó porque las micro y pequeñas empresas representan la espina dorsal de la economía generando puestos de trabajo.

También, la investigación se justificó porque será una guía metodológica para otros trabajos de investigación similares que se desarrollan en diferentes ubicaciones geográficas.

Además, la investigación se justificó porque permitió crear un nuevo conocimiento; es decir, información real de la empresa del caso de estudio dado que no se tiene antecedentes de investigación.

Como resultados los autores estudiados manifiestan que el control interno es importante para el buen funcionamiento de la empresa.

En conclusión, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa determinando que la empresa es considerada microempresa, y no cuenta con un sistema de control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector comercio considerados en el proyecto de investigación.

Melo y Uribe (2017) en su trabajo de investigación denominado: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S. tuvo como objetivo general: Proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. Cuya metodología de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: la empresa en estudio no cuenta con un organigrama establecido; no tiene claramente definido un plan estratégico corporativo, donde debe incluir la misión, la visión y los valores; no cuenta con un código de ética y conducta para los empleados y no ha definido las acciones disciplinarias frente al incumplimiento de los lineamientos ni sus políticas y procedimientos para cada uno de sus procesos. La entidad presenta debilidad, al no contar con un mecanismo formal de comunicación interno que establezca de manera oportuna el conocimiento de los lineamientos, objetivos e información corporativa en los empleados. Los resultados encontrados en la evaluación hacen referencia a que la empresa no cuenta con un departamento de auditoría interno que se centralice en el desempeño y buenas prácticas de los procesos de acuerdo a las actividades establecidas en la organización; así mismo, la falta de lineamientos de control que realicen seguimientos continuos mediante evaluaciones de cumplimiento. La falta de un mecanismo de comunicación dentro de una organización afecta la efectividad del desarrollo de las actividades en los funcionarios.

Rivera y Forero (2018) en su tesis titulado “Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo coso, para la empresa Samarcol S.A.S en la ciudad de Santa Marta”, teniendo como objetivo general: “Proponer lineamientos para el Desarrollo de un Sistema de

Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta”. En su ámbito metodológico utilizada fue analítica, diagnóstica, bibliográfica y de campo. Para su recolección de datos se aplicó las encuestas formulado por los autores, llegando a las siguientes conclusiones: que la empresa SAMARCOL S.A.S no contaba con un sistema de control, todo lo controlado lo hacían de manera empírica, falta de capacitaciones. Ante esta problemática los autores concluyen el proyecto que: el diseño de un Sistema de Control Interno basado en el COSO ERM, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos de los diferentes departamentos o áreas, para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones de SAMARCOL S.A.S, en donde se les recomienda implementar este sistema que lograra minimizar los riesgos, lograr una seguridad razonable, medir la efectividad de las operaciones para lograr optimizar recursos y aumentar la productividad y poder mantener la transparencia.

2.1.2. Nacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre la variable, unidades de análisis y sector comercio considerados en el proyecto de investigación.

Torres (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Representaciones y comercialización Eslith sociedad de responsabilidad limitada” de Lima, 2015. Siendo su objetivo general de esta

investigación: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. En su metodología, su diseño de investigación se aplicó: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Para la recolección de la información se utilizó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo. Llegó a la siguiente conclusión: Identifica riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que afecten el logro de objetivos; determinando la posibilidad de ocurrencia e impacto; y las estrategias y acciones de corrección. Recomienda evitar errores, incitando al personal a ser eficiente en el desarrollo de actividades basado en organigrama, manual de normas que plasmen actividades, responsabilidades, plan de trabajo; sirviendo para el correcto manejo de las actividades y funcionamiento de la empresa.

García, (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Teniendo como objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Del cuestionario realizado al gerente de la Empresa Maquisa S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de

control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades.

Ponce (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. – Tingo María, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Respecto al Objetivo específico N° 02: Del cuestionario realizado al gerente de la empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C., sobre los componentes del control interno, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades de la empresa lo cual impide seguridad

razonable de sus operaciones por lo que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos de la empresa, además carece de un manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas para la realización de sus funciones de cada puesto de trabajo, tampoco tiene un plan estratégico y mucho menos con un plan operativo, la empresa tampoco tiene definidos sus objetivos, además no ha identificado sus riesgos internos y externos sin dar solución por no contar con procedimientos que solucionen estos riesgos.

Olaya (2018) en su investigación denominada, “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú: caso empresa ferretería y pinturas J`kolor sociedad comercial de responsabilidad limitada – de Sullana y propuesta de mejora, 2019”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general, describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio, rubro ferreterías del Perú y de la empresa FERRETERÍA Y PINTURAS J`KOLOR Sociedad comercial de responsabilidad limitada de Sullana, 2019; su metodología se utilizó el tipo descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal. Se concluyó que la entidad de acuerdo a los resultados para el componente Ambiente de control la entidad presenta una estructura organizacional inadecuada para el proceso de sus actividades. Para el componente Evaluación de riesgos la entidad evalúa e identifica los riesgos en sus actividades, pero no presenta una decisión de respuesta para afrontarlos. Para el componente Actividades de control la entidad no realiza actividades de control para abordar los riesgos. Para el componente Información y comunicación la entidad establece mediante los indicadores (confiabilidad de información, comunicación interna,

comunicación externa) que si se atiende oportunamente los procesos. Carece de canales de información para contribuir al buen procedimiento de lo que contempla en este caso el componente del control interno.

2.1.3. Regionales

En la investigación se entenderá por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; sobre la variable, unidades de análisis y sector comercio considerados en el proyecto de investigación.

Rojas (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. - Sihuas, 2016”. Cuyo objetivo general es: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016. La metodología fue: El diseño de la investigación descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Llegó a la siguiente conclusión: El control Interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir la optimización en los resultados del manejo de las operaciones es necesario: Definir el rol que juega el Control Interno en las empresas por medio de la capacitación del personal para que no vulneren las normas de Control Interno y así, mantener siempre una adecuada delimitación de funciones a través de un organigrama funcional y que guarde coherencia con el Manual de Funciones que debe implementar los procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar

jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto conlleva a un buen manejo de todas las áreas, para asegurar el cumplimiento de los objetivos trazados.

Osorio (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018. Siendo su objetivo general: Describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería Santa María – Huarney, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Gerente General de la Empresa Ferretería Santa María S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no se verifica periódicamente si el personal cumple con el código de

conducta de la entidad, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración

Lazarte (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016”, realizado en la ciudad de Casma – Perú. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial J.Blanco S.A.C. – Casma 2016. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptiva, bibliográfica-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es el conjunto de planes, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas y fraude, lo que se busca con el control Interno es asegurar la eficiencia, eficacia y rentabilidad en todas sus operaciones de la empresa. Así mismo, la empresa comercial J.Blanco S.A.C., no cuenta con un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva a un trabajo desordenado, sin metas ni objetivo, susceptible de riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo. Cabe mencionar que el control interno es un proceso en la que se involucran todos los miembros de la organización, desde la alta dirección y todos los colaboradores, garantizando el cumplimiento de todas las operaciones, la fiabilidad de la información financiera, las políticas y las normas que son aplicables en la gestión empresarial.

2.1.4. Locales

En la investigación se entenderá por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa; sobre la variable, unidades de análisis y sector económico-productivo considerados en el proyecto de investigación.

Murga,(2019) en su tesis titulada: Caracterización del Control Interno en las mype del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Siendo su objetivo general: Determinar las características del control interno en las MYPE del Sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería La Llave E.I.R.L de Chimbote, 2018. Conclusiones: Del cuestionario realizado al Titular Gerente de la empresa Comercializadora Ferretería La Llave E.I.R.L., se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene elaborado un plan estratégico, Asimismo no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, no ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, no incluyen procedimientos de actividades de supervisión física durante el desarrollo de la información, no

existen actividades de control suficientes para la verificación del cumplimiento de los presupuestos y cronogramas de actividades, no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente,

Coronel (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017”. Siendo su objetivo general: Describir las características de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferreteros J.J E.I.R.L de Chimbote, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Se concluye que el Control Interno es un instrumento de gestión de suma importancia para las Micro y pequeñas empresas, ya que brinda seguridad, detecta y minimiza posibles riesgos en sus recursos, así mismo promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal, como de la gerencia, pues esta herramienta le otorga al gerente una mejor opción a la hora de tomar decisiones, convirtiéndose en una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda micro o pequeña empresa. Por otro lado, el control interno en la empresa Ferreteros J.J EIRL, es deficiente ya que no se cuenta con uno formalmente implementado, careciendo de documentos de gestión como código de ética, reglamento interno de trabajo, reglamento de organización y funciones, manual de procedimiento etc.

Ramírez (2017) en su investigación titulada, Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Santa

S.A.C. de Chimbote, 2015. El presente trabajo de investigación 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. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a los resultados del caso, se ha podido evidenciar que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones, no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece del manual de organización y funciones, tampoco cuenta con un plan estratégico y plan operativo, la ha identificado sus riesgos internos y externos aunque no cuenta con procedimientos que puedan darle una solución, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del control interno

Según Pereira (2019) manifiesta que:

En el ambiente corporativo podemos decir que un control, es cualquier gestión realizada por la administración, con el objetivo de procurar la eficiencia, eficacia en el uso de los capitales. Comprobamos que existe control, cuando existe honestidad y claridad en el empleo de los recursos (p.20).

Asimismo, el control interno es un sistema elaborado para aportar un nivel de seguridad con respecto al alcance de los objetivos: Logrando tanto la eficacia y la eficiencia en el desarrollo de las operaciones. Asimismo adquiriendo la veracidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes. (Talavera, 2017).

2.2.1.1. Importancia del control interno.

El añadir un sistema de control interno a la empresa es fundamental, ya mediante ello; los gerentes saben si cumplen con las metas pactadas al inicio del año, y así poder ver si tienen que cambiar algunos aspectos en cuenta al desarrollo de la administración de la empresa, cambiando algunas estrategias al momento de realizar la organización (Villamizar, 2017).

Contar con un sistema de control interno en una empresa ayuda estandarizar y replicar la operación. Identificar los objetivos, llevar un mejor monitoreo con el fin de llegar a los objetivos proyectados, a su vez, obtener información confiable y real de la empresa (Moreno, 2020).

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

De acuerdo con (Talavera, 2017) señala que los objetivos del control interno son los siguientes:

Objetivos operacionales: Tiene que ver con la eficacia y eficiencia de las operaciones de la empresa, relacionados con el rendimiento y la rentabilidad, desarrollo de programas y proyectos, los procedimientos y el resguardo del capital. La finalidad que se desarrollen actividades con menor esfuerzo; y sobre todo recursos, pero logrando utilidad conforme a la proyección.

- **Objetivos financieros:** Se refieren a la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información.
- **De cumplimiento:** Tiene que ver con que la empresa esté en regla todos sus papeles de manera legal, es decir en cumplimiento con la ley.

2.2.1.3. Tipos de Control Interno

2.2.1.3.1. Control Interno Contable

Está relacionado con el estudio y análisis de los resultados existentes de una empresa, comparados con los objetivos, procedimientos y programas, tanto a corto como mediano y largo plazo. Dichos análisis necesitan de procesos de control y ajustes para evidenciar y garantizar que se están realizando los planes de negocio (Turuel, 2019).

2.2.1.3.2. Control Interno Administrativo

Comprende los planes, políticas y procedimientos que competen a los procesos de decisión que llevan a la autorización de las transacciones y operaciones por parte de la gerencia. El objetivo es promover la eficiencia de las operaciones, el cumplimiento de las políticas establecidas por la gerencia y el logro de las metas proyectadas (Actualícese, 2019).

2.2.1.4. Características del Control Interno

(Calle, 2018) señala que las siguientes características del control interno son:

2.2.1.4.1 Plan de organización

Este debe simple y flexible, con el fin de sea preciso las funciones que se le otorgará a cada área de la empresa y a sus trabajadores. Se debe plasmar todas las actividades programadas de la empresa.

2.2.1.4.2 Segregación

Tiene que ver con la designación de sus funciones a cada área de trabajo, con el objetivo de que puedan ejecutar de manera eficiente todas las responsabilidades, y no recargar a una sola persona todas las funciones.

2.2.1.4.3 Control de acceso a los activos

Está relacionado con la seguridad de los activos, por tal motivo tiene que ver una restricción, solo las personas autorizadas deben tener acceso a ello. Con el fin de resguardar la información de la empresa.

2.2.1.4.4 Sistema de autorización y procedimiento

Es importante contar con los medios adecuados para realizar un óptimo registro de las operaciones y transacciones realizadas en la empresa. Cabe resaltar que dichos registros se deben realizar de manera independiente por cada área, dado el caso que se encontrasen algunas irregularidades, se podría verificar dónde es el error, en pocas palabras sería más fácil encontrar la deficiencia con más exactitud.

2.2.1.4.5 Métodos para procesar los datos

Para el proceso de la información se pueden usar distintos medios, pero es más recomendable apoyarse de medios tecnológicos; con el fin que sea más objetivo y rápido, tanto el acceso como el monitoreo de las mismas, y así lograr un trabajo más eficiente.

2.2.1.5. Componentes del Control Interno

De acuerdo con (Acosta, 2020) menciona que los componentes del control interno son los siguientes:

2.2.1.5.1 Ambiente de control.

Este componente está relacionado con el clima organizacional que debe existir dentro de la empresa, conllevando a una actitud positiva hacia el control interno. Asimismo, se refiere al lineamiento, norma, proceso y estructura que proporcionan el origen para realizar el control interno en la empresa. Por medio de este componente, la asamblea y la administración demuestran la eficacia del control interno.

2.2.1.5.2 Evaluación de riesgos

En este componente se consideran el posible cambio en el ambiente externo o interno de la empresa en caso de impedir las capacidades para alcanzar la finalidad. El riesgo puede ocurrir con la presencia de ciertos acontecimientos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos de la empresa, para ello, se debe establecer una base que sirva como contingencia para poder resolver cualquier riesgo que podría presentar.

2.2.1.5.3 Actividad de control

Las actividades de control son los medios que ayudan a cerciorar que los manejos de la dirección se llevan a cabo, y a su vez estos deben de estar relacionadas con los riesgos que considere la dirección que se deben solucionar, cabe mencionar que se ejecutan en todos los niveles de la organización y en todas las etapas de la gestión.

2.2.1.5.4 Información y comunicación

Es la información que necesita la empresa para efectuar responsabilidades de control interno con ayuda del logro de sus propósitos. Se

comunican por interno y externo proporcionando a la empresa información imprescindible para realizar los controles adecuados.

2.2.1.5.5 Supervisión y monitoreo

Para monitorear pueden verificar a través de actividades permanentes o evaluaciones particulares. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y vigilancia continua, respecto a las quejas que puedan presentar los clientes. Se permite monitorear por medio de la evaluación continua, independiente y periódica, cumpliéndose correctamente los componentes y principios del control interno.

2.2.1.6. Informe Coso

El informe Coso es un estudio realizado de manera compuesta y con objetivo en relación a un sistema de control interno, esto con el propósito de proporcionar una cobertura mucho más amplia y equánime en temas de control interno.

El informe Coso desde su publicación ha tenido mucha aprobación y se ha tomado como referencia para formar un sistema de control interno, debido a que es muy importante y tiene todas las bases necesarias para tener un control interno adecuado. (Vasco Consultores, 2017).

2.2.2. Teoría de la empresa

2.2.2.1 Tipos de empresas

Caurin (2017) clasifica a las empresas de la siguiente manera:

- Según su tamaño:
 - *Grandes empresas:*

En este tipo de empresas suelen en su mayoría suelen llevar sus productos a otros países y así conseguir mayor ganancia y beneficios. Cabe resaltar que tienen más de 250 trabajadores.

- *Medianas empresas:*

Las medianas empresas forman parte del gran porcentaje en el mundo empresarial, están constituidas en un promedio de 50 a 250 trabajadores.

- *Pequeña empresa:*

Estas empresas no poseen mayores recursos tanto financieros como de capital. Poseen un promedio de trabajadores de 11 hasta 49, muchas de estas pequeñas empresas son familiares.

- *Microempresa:*

Estas empresas suelen tener un solo socio, que a su vez también labora en la empresa y tienen un máximo de 10 trabajadores.

2.2.2.2 Objetivos de la empresa

(Arias, 2020) señala que existen dos tipos de objetivos de la empresa, son los siguientes:

- **Objetivos Generales**

Está relacionado con las metas a largo plazo, donde todos los trabajadores de la empresa deben tener presente todas esas metas, con el fin de que todo lo plasmado se ejecuten y cumplan como la misión y visión de la empresa.

- **Objetivos Auxiliares**

Son los objetivos que sirven de apoyo a los principales, son de carácter económico. En pocas palabras, el ingreso del dinero.

2.2.2.3 Importancia de la empresa

Las empresas son importantes porque favorecen a la sociedad, ya que generan puestos de trabajo, ayudan a mejorar la calidad de vida de las personas, brindando un sinnúmero de servicios, variedades de productos. Son primordiales para el progreso de la población (Argudo, 2021).

2.2.3. Teoría de las Micro y Pequeñas empresas – MYPES

2.2.3.1. Ley MYPE N° 28015: ley de creación.

El Congreso de la República de Perú (2003) publicó la ley N° 28015 el 03 julio de 2003 a través del Diario Oficial EL Peruano, que en su Artículo 1° promueve la competitividad, formalización y desarrollo de las MYPES con el fin de incrementar el empleo sostenible, productividad y rentabilidad, su contribución al Producto Bruto Interno, a la recaudación tributaria, la ampliación del mercado interno y las exportaciones.

2.2.3.2. Modificatoria N° 30056 de la ley MYPE.

El congreso de la República, a través del diario oficial El peruano, el 02 de Julio del 2013, promulgó la Ley N° 30056 “Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Siendo uno de sus objetivos principales establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes

entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente” (Escalante, 2016, párr.1).

2.2.3.3. Características de la MYPES.

De acuerdo con la Ley N° 30056 (2013) estas se determinan según su nivel de ventas o ingresos anuales, así tenemos:

2.2.3.3.1. Micro empresa.

Sus ingresos por ventas en un año no deben ser mayores a 150 UIT y no existe límite de trabajadores.

2.2.3.3.2. Pequeña empresa.

Sus ingresos por ventas en un año se encuentran en el rango de 150 UIT a 1700 UIT y no existe límite de trabajadores.

2.2.3.4. Importancia de la MYPES.

Su importancia radica en que son fuentes generadoras de empleo y contribuyen al desarrollo económico, razón por lo cual el estado debería promover políticas en beneficio de este tipo de empresas con la finalidad de su formalización.

En ese sentido, las MYPES son importantes por las siguientes razones: ofrecen diversos puestos de trabajo, reducción de la pobreza, promueven el espíritu empresarial, son fuentes de desarrollo del sector privado y por ultimo contribuyen al ingreso y crecimiento del país (Guzmán, 2018).

2.2.4. Teoría del sector comercio

El comercio tiene que ver con el cambio de bienes y servicios entre dos más partes, son aquellas actividades mercantiles constituidas que se dedican a la compra y venta de productos, pueden ser materias primas o productos terminados (Arias, 2021).

2.2.4.1 Tipos de comercios.

- **Comercio interior.**

El comercio interior, conocido también como comercio interno se ejecuta entre negociantes o personas que se encuentran en el mismo país, por lo tanto, bajo las mismas reglas comerciales (Arenal, 2019, p.10)

- **Comercio minorista.**

“Se entiende por “comercio minorista” aquella actividad ejecutada con el fin lucrativo, que consiste en ofertar la venta de cualquier clase de productos a los destinatarios finales de los mismos” (Arenal, 2019, p.96)

- **Comercio mayorista.**

También conocido como comercio al por mayor, es la actividad de comercialización de mercancías cuyo comprador no es consumidor final de la misma, ya que la adquiere con el objetivo de vendérsela a otro comerciante o a una empresa que la utilice como materia prima para su transformación en otro producto. (Torres, 2018, p.10).

- **Comercio exterior o internacional.**

El comercio internacional tiene que ver con el intercambio de patrimonios monetarios que se efectúa entre personas físicas o empresas de dos o más naciones, de tal manera, que da origen a salidas de mercancía de un país

(exportaciones) y/o a entradas de mercancías (importaciones) procedentes de otros países (Giménez et al., 2020, p.3).

- **Comercio electrónico**

“Hace referencia al conjunto de transacciones de productos o servicios que tienen lugar, total o parcialmente, a través de medios electrónicos” (Fernández, 2017, p.161).

2.2.4.2 Importancia

El sector comercio es muy importante porque es un elemento clave en la historia humana, sobre todo en la economía. Nos proporciona alimentos, bienes y artículos, con el fin de suplir las necesidades básicas del ser humanos, y al mismo tiempo genera ganancias (Uriarte, 2020).

2.2.5. Descripción de la MYPE del caso de estudio

La microempresa estudiada es “Servicios maderables y ferretería La Solución E.I.R.L.”; con RUC N°20604171572; el nombre de la gerente general es la Sra. María Marilú Morales Alberca. El domicilio fiscal de la empresa es: Mz “D” Lote “8” - A.H Los Cedros (costado de mercado Los Cedros) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote, se dedica a la venta y compra de productos ferreteros y brinda servicios de maderables, cabe resaltar que su actividad económica principal es la ferretería.

2.3. Marco conceptual

2.3.1. Definiciones de control interno

Control Interno es un término que se utiliza con el fin de describir las acciones acogidas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Arbieto, 2017).

2.3.2. Definiciones de empresa

La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (Santisteban, 2018).

2.3.3. Definiciones de MYPE

Microempresa: Son unidades económicas instauradas que cuentan con 1 hasta 10 trabajadores siendo sus ingresos netos anuales no mayor a los 150 (UIT), asimismo el dueño puede ser parte de los trabajadores (SUNAT, 2019).

III. Hipótesis

En la presente investigación no se planteará hipótesis debido a que la investigación será de tipo cualitativo y de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

De acuerdo con Espinoza (2018) manifiesta que la formulación de la hipótesis son explicaciones tentativas de lo que se investiga, presentadas a manera de proposiciones, asimismo, considerando que la investigación de tipo descriptivo solo se deba plantear las preguntas de investigación más no necesariamente la hipótesis.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El diseño del presente informe de investigación fue de diseño: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Fue no

experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y lo que manifestaron los responsables de la institución del caso de estudio. Asimismo, fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más relevantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes. Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental, porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se seleccionó una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2. Población y muestra:

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por todas las Mypes del Perú del sector comercio.

4.2.2. Muestra

La muestra fue la empresa, “Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” de la ciudad de Nuevo Chimbote, del sector comercio.

4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

4.3.1. Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados de objetivo específico 1:

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆	
C O N T R O L I N T E R N O	Control Interno es una término que se utiliza con el fin de describir las acciones acogidas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Arbieto, 2017).	NACIONALES	Torres (2018)	1					
			García, (2018)	1					
			Ponce (2017)	1					
		REGIONALES	Rojas (2018)	1					
		LOCALES	Murga,(2019)	1					
			Coronel (2019)	1					
			Ramírez (2018)	1					

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI.

LEYENDA

C= Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no

C₁: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C₂: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

C₃: Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información

C₄: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C₂. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir.

C₅: Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C₂) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C₄) con el C₅.

C₆: Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además; 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

4.4.1. Técnicas:

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

4.4.2. Instrumentos:

Para el regojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, fue descrito en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observó el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego, fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; los resultados fueron descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó los resultados

obtenidos con los antecedentes locales, regionales y nacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; estos resultados fueron descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicó a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes, las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo específico.

4.6. Matriz de consistencia

Ver el Anexo 04.

4.7. Principios éticos

La Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote (2021) señala que los principios éticos que rigió la actividad de investigación fueron los siguientes:

Protección de la persona. El bienestar y seguridad de las personas es el fin supremo de toda investigación, y por ello, se debe proteger su dignidad, identidad, diversidad socio cultural, confidencialidad, privacidad, creencia y religión. Este principio no sólo implica que las personas que son sujeto de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino que también deben protegerse sus derechos fundamentales si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

Libre participación y derecho a estar informado. Las personas que participan en las actividades de investigación tienen el derecho de estar bien informados sobre los propósitos y fines de la investigación que desarrollan o en la que participan; y tienen la libertad de elegir si participan en ella, por voluntad propia.

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

Beneficencia y no-maleficencia. Toda investigación deberá existir un balance riesgo-beneficio positivo y justificado, con la finalidad de asegurar el bienestar de los participantes en la investigación. En ese sentido, deberá responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

Cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad. Toda investigación debe respetar la dignidad de los animales, el cuidado del medio ambiente y las plantas, por encima de los fines científicos; y se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y tomar medidas para evitar daños.

Justicia. El investigador debe anteponer la justicia y el bien común antes que el interés personal. Así como, ejercer un juicio razonable y asegurarse que las limitaciones de su conocimiento o capacidades, o sesgos, no dan lugar a prácticas injustas. El investigador está obligado a tratar equivalentemente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación, y pueden acceder a los resultados del proyecto de investigación.

Integridad científica. La integridad (estudiantes, egresado, docentes, no docente) tiene que evitar el engaño en todos los aspectos de la investigación; evaluar y declarar los daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, el investigador debe proceder con rigor

científico, asegurando la validez de sus métodos, fuentes y datos. Además, debe garantizar la veracidad en todo el proceso de investigación, desde la formulación, desarrollo, análisis, y comunicación de los resultados.

V. Resultados y análisis de resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.

Tabla 1

Resultados de los antecedentes

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Melo y Uribe (2017)	<p>Afirman que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Con respecto al ambiente de control, carece del Manual de Organización y Funciones, ni con un Manual de Procedimientos; y mucho menos con un código de ética y conducta para los empleados. Con respecto al componente de Evaluación de Riesgo, no cuenta con un plan estratégico y plan operativo. En cuanto a las Actividades de Control, no especifican si el personal contratado es idóneo. Por otro lado, en cuanto a la Información y Comunicación, nos dicen que no existe una adecuada comunicación, entre el personal administrativo con los colaboradores. Finalmente, en el componente Supervisión o Monitoreo, no existe un monitoreo</p>

continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Establece que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno.

Con respecto al **ambiente de control**, carece del Manual de Organización y Funciones, ni con un Manual de Procedimientos.

De acuerdo al componente **Evaluación de Riesgos**, no cuenta con un plan estratégico y plan operativo anual. **Actividades de**

García

(2018)

Control, no cuenta con procedimientos que establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa, tampoco específica si el personal es idóneo para las actividades que requiere la empresa, en cuanto a la **Información y Comunicación**, tampoco específica si existe una adecuada comunicación entre la administración y sus colaboradores. Finalmente en el componente **Supervisión o Monitoreo**, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Establece que, la empresa cuenta con un sistema de control interno, pero que es deficiente. Con respecto a los componentes

Coronel

(2019)

de control: **Ambiente de Control** no cuenta con el Manual de Organización ni un código de ética, en cuanto a la **Evaluación de Riesgos** no cuenta con un Plan estratégico, por lo tanto en las **Actividades de Control** no proporciona información adecuada

si es que existiera alguna forma de control, **Información y Comunicación y Supervisión o Monitoreo**, no detalla información alguna.

Osorio
(2019)

Sostiene que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Con respecto al **ambiente de control**, carece del Manual de Organización y Funciones, ni con un Manual de Procedimientos; y mucho menos con un código de ética y conducta para los empleados. Con respecto al componente **de Evaluación de Riesgo**, no cuenta con un plan estratégico y plan operativo. En cuanto a las **Actividades de Control**, no especifican si el personal contratado es idóneo. Por otro lado, en cuanto a la **Información y Comunicación**, nos dicen que no existe una adecuado comunicación, entre el personal administrativo con los colaboradores. Finalmente en el componente **Supervisión o Monitoreo**, no existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Ponce
(2017)

Establece que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno. Con respecto al **Ambiente de Control**, carece del Manual de Organización y Funciones. Al no tener claro estos puntos, también ha conllevado a que no tengan claro, con respecto a la **Evaluación de Riesgos**, es decir, no cuenta con un plan estratégico y plan operativo. En cuanto al componente **Actividades de Control**, no especifica si el personal es idóneo

para las actividades que requiere la empresa. Pero hace mención en cuanto a la **Supervisión o Monitoreo**, al no apoyarse con un procedimiento de control interno, no realizan supervisión o monitoreo continuo por parte de la gerencia, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones encomendadas para dicha labor.

La empresa, necesita de la implementación de un sistema de control interno para que asegure una adecuada gestión en sus diferentes áreas y surgir en el ámbito empresarial.

Establece que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno.

Murga (2019) Con respecto al **ambiente de control**, carece del Manual de Organización y Funciones, ni con un Manual de Procedimientos; y mucho menos con un código de ética y conducta para sus colaboradores. Con respecto al componente **de Evaluación de Riesgo**, no tiene elaborado un plan estratégico, Asimismo no cuenta con un Plan Operativo Anual, no tiene identificado sus riesgos, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados, no ha identificado los riesgos internos y externos, en cuanto a la **Información y Comunicación**, nos dicen que no existe una adecuada comunicación, entre el personal administrativo con los colaboradores. Finalmente, en el componente **Supervisión o Monitoreo**, no existe un monitoreo

continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones.

Lazarte (2017) Establece que, la empresa no cuenta con un sistema de control adecuado. Con respecto a los componentes de control: **Ambiente de Control**, no detalla información alguna; con respecto al componente de **Evaluación de Riesgos, Actividades de Control**, señala que la empresa es susceptible a riesgos potenciales, originados al existir deficiencia en la Información y **Comunicación**, por último, referente a la **Supervisión o Monitoreo**, no detalla información alguna.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI con respecto a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

5.1.2. Respetto al objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de la empresa “Servicios Maderables Y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Tabla 2

Resultado del cuestionario

<i>I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:</i>
1.1 Nombre del representante legal: María Marilú Morales Alberca
1.2 Sexo del representante legal: Masculino () Femenino (X)
1.3 Grado de Instrucción del representante legal: Primaria (X) Secundaria () Superior universitaria () Superior no universitaria ()

II. DATOS DE LA EMPRESA:		
2.1 Nombre de la empresa: Servicios Maderables y Ferretería La Solución.		
2.2 Dirección: Cal.1 Mza. D Lote. 8 A.H. Los Cedros (costado de mercado los cedros) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote.		
2.3 Años de permanencia en el mercado: 1 año y 09 meses.		
III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO:		
	<i>SI</i>	<i>NO</i>
<i>¿La empresa cuenta con un control interno?</i>		<i>X</i>
3.1 AMBIENTE DE CONTROL		
3.1.1 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?		<i>X</i>
3.1.2 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		<i>X</i>
3.1.3 ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal?		<i>X</i>
3.1.4 ¿La empresa conoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		<i>X</i>
3.1.5 ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?	<i>X</i>	
3.2 EVALUACIÓN DE RIESGO		
3.2.1 ¿Ha desarrollado un plan de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo de documentación de los riesgos?		<i>X</i>
3.2.2 ¿Ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	<i>X</i>	

3.2.3 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?		X
3.2.4 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		X
3.2.5 ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?	X	
3.3 EVALUACIÓN DE CONTROL		
3.3.1 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?		X
3.3.2 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	X	
3.3.3 ¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3.3.4 ¿El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?	X	
3.3.5 ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que eviten el acceso no autorizado a la información?		X
3.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
3.4.1 ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
3.4.2 ¿Cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
3.4.3 ¿Se han diseñado evaluado e implementado		X

mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?		
3.4.4 ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		X
3.4.5 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?	X	
3.5 SUPERVISIÓN		
3.5.1 En el desarrollo de sus labores ¿se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúa de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello?	X	
3.5.2 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?		X
3.5.3 Cuando descubre oportunidades de mejora ¿se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
3.5.4 ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI?		X
3.5.5 ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		X

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI.

5.1.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferrería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Tabla 3

Resultados del análisis comparativo

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN N	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3
La empresa cuenta con un sistema de control interno	De acuerdo a los antecedentes se recoge información de que las empresas, casos de estudio no cuentan con un sistema de control interno. Melo y Uribe, (2017) García, (2018) Ponce, (2017) Osorio, (2019) Murga, (2019)	La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L, sostiene que no cuenta con un sistema de control interno	Sí Coinciden
Ambiente de Control	De acuerdo a los antecedentes se recoge información de que las empresas, casos de estudio no cuentan con un MOF, ni código de ética.	La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución, sostiene que no cuenta con un MOF, tampoco	Sí Coinciden

	García (2018) Ponce (2017) Rojas (2018) Osorio (2019) Murga (2019) Coronel (2019)	con un código de ética.	
Evaluación de Riesgos	De acuerdo a los antecedentes las empresas de caso no cuentan con un Plan Estratégico de identificación, análisis valoración y monitoreo de documentación de riesgos. Melo y Uribe (2017) García (2018) Coronel (2019) Osorio (2019) Ponce (2017) Murga (2019)	La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L., sostiene que no cuenta con un Plan estratégico de identificación, análisis o valoración y monitoreo de documentación de riesgos.	Sí Coinciden
Información y Comunicación	De acuerdo a los antecedentes las empresas de caso no cuentan con un sistema información. García (2018) Ponce (2017) Rojas (2018)	La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L., sostiene que no cuenta con políticas	Sí Coinciden

	Osorio (2019) Murga (2019) Coronel (2019)	y procedimientos para el suministro de información, así como un archivo de recolección de información	
Actividades de Control	De acuerdo a los antecedentes las empresas de caso no cuentan con procesos definidos para las actividades y tareas de control o un manual que especifique los lineamientos a seguir frente a una situación determinada. Osorio (2019) Olaya (2018) García, (2018) Ponce, (2017) Murga (2019) Coronel (2019)	La empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L, sostiene que no cuenta con un manual para los procedimientos de actividades y tareas establecidas.	Sí Coinciden

<p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>De acuerdo a los antecedentes las empresas de caso no cuentan con lineamientos para la supervisión de directivas generadas por la gerencia, para tareas específicas. Melo y Uribe, (2017) Torres, (2018) García, (2018) Ponce, (2017) Osorio, (2019)</p>	<p>La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L, Sostiene que no cuenta con lineamientos para la supervisión de directivas generadas por la gerencia, además de los órganos de control.</p>	<p>Sí Coinciden</p>
---------------------------------------	---	---	-------------------------

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.

De acuerdo con la información recopilada de los antecedentes, los siguientes autores tales como: Rojas (2018), Lazarte (2017), Torres (2018), García (2018), afirman que el control interno es una herramienta muy importante para la empresa, ya que permite mejorar la gestión de la empresas, asimismo afirman que ayuda a alcanzar sus objetivos y metas esperadas. Por otra parte, Coronel (2019) argumenta que el sistema de control Interno es importante para las Micro y pequeñas empresas, ya que garantiza consistencia, revela y reduce posibles riesgos en la empresa, asimismo, garantiza un buen desarrollo en la ejecución de sus actividades, y a su vez el desarrollo de las funciones del personal de la empresa.

En pocas palabras, el control interno es una herramienta fundamental para el progreso y crecimiento de toda empresa.

Respecto al objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de la empresa “Servicios Maderables Y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

De acuerdo con los resultados obtenidos por intermedio del cuestionario realizado al gerente de la empresa Servicios Maderables y Ferretería la Solución E.I.R.L, se puede afirmar que la empresa no cuenta con un manejo de control interno, lo cual no es favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, además al no tener de manera formal e implementado el control interno la empresa no le permite lograr alcanzar sus objetivos y metas. Por esa razón presenta ciertas deficiencias en su proceso de evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, así como también en el desarrollo de sus labores.

5.2.2. Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables Y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Los resultados sobre el análisis comparativo cuadro N° 03 sobre los objetivos específicos 1 y 2 son los siguientes:

Respecto al Componente Ambiente de Control

Los autores: García (2018) Ponce (2017) Rojas (2018) Osorio (2019) Murga (2019) Coronel (2019) señalan que las empresas estudiadas no cuentan con un MOF, ni código de ética. De igual manera la empresa de estudio Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L. sostiene que no cuenta con un MOF, tampoco con un código de ética, de tal forma que sí existe coincidencia en los resultados.

Respecto al Componente Evaluación de Riesgo

Los autores: Ponce (2017) Melo y Uribe (2017), Osorio (2019), García (2018), Coronel (2019), Ponce (2017), Murga (2019), mencionan que no cuentan con un Plan Estratégico de identificación, análisis o valoración y monitoreo de documentación de riesgos. La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L., sostiene que no cuenta con un Plan estratégico de identificación, análisis o valoración y monitoreo de documentación de riesgos, de tal forma que sí existe coincidencia en los resultados.

Respecto al Componente Información y comunicación

Según los autores: García (2018), Ponce (2017) Rojas (2018) Osorio (2019), Murga (2019), Coronel (2019), mencionan que cuentan con un sistema de información de igual manera la empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L, sostiene que no cuenta con políticas y procedimientos para el suministro de información, así como un archivo de recolección de información, de tal forma que sí existe coincidencia en los resultados.

Respecto al Componente Actividades de Control

De acuerdo con los autores: Osorio (2019), Olaya (2018), García, (2018) Ponce, (2017) Murga (2019) , Coronel (2019), las empresas de caso no cuentan con procesos definidos para las actividades y tareas de control o un manual que especifique los lineamientos a seguir frente a una situación determinada.

La empresa Servicios Maderables y ferretería La Solución E.I.R.L, sostiene que no cuenta con un manual para los procedimientos de actividades y tareas establecidas, por lo tanto, hay coincidencia.

Respecto al Componente Supervisión y Monitoreo

Según los autores: Melo y Uribe, (2017), Torres, (2018) García, (2018) Ponce, (2017) Osorio, (2019). Sostienen que empresas de caso no cuentan con lineamientos para la supervisión de directivas generadas por la gerencia, para tareas específicas. La empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L no cuenta con lineamientos para la supervisión de directivas generadas por la gerencia, además de los órganos de control, por lo tanto, hay coincidencia.

VI. Conclusiones

6.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.

De los autores nacionales, regionales y locales revisados se llega a la conclusión que la mayoría de las Mypes no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario que se implementen, con el fin de desarrollar de manera eficiente y eficaz el desarrollo de las empresas, logrando un mejor rendimiento operativo, y sobre todo, lograr el cumplimiento de las objetivos tanto a corto, mediano y largo plazo, reduciendo la incertidumbre de hechos adversos como fraudes, desfalcos e incumplimiento de las normas; hechos que son supervisados por los sistemas de control y comunicados oportunamente.

6.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Describir las características del control interno de la empresa “Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

De acuerdo al cuestionario realizado a la gerente general de la empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L, se ha podido evidenciar que la empresa no dispone con un sistema de control interno, lo que genera problemas en el desarrollo de las actividades. Asimismo se ha podido evidenciar que la empresa carece de un código de ética, manual de organización y funciones, no tiene una organización entre las áreas de cada punto de trabajo, trayendo consigo deficiencias en el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Es por ello que se le recomienda que se implemente el control interno en la empresa estudiada, para que asegure un buen desarrollo

un mejor funcionamiento de la empresa, y sobre todo, se logren alcanzar los objetivos trazados.

6.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables Y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Al realizar el análisis del cuadro comparativo, de los objetivos específicos mencionados 1 y 2, se puede describir que la gran mayoría de los autores concluyen que el control interno es muy importante, ya que promueve establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, así como también de alcanzar las metas programadas. Asimismo, ayuda a prevenir y minimizar riesgos o irregularidades.

Por otro lado para la empresa en estudio es de suma importancia la implementación de un sistema de control interno porque le servirá para prevenir y detectar malos manejos, fraudes y robos en las diferentes áreas de la empresa.

6.4. Respecto al objetivo general

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables Y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Se concluye que el control interno es una herramienta que contribuye a la mejora de toda empresa; sugiriendo a la empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L que implemente un sistema de control interno, que le permitirá involucrar tanto al gerente general como al resto del personal, en

valores y responsabilidades, permitiendo minimizar los riesgos ante los objetivos trazados. Además, se sugiere establecer los objetivos claros para dar soluciones a los riesgos internos y externos y evitar que conlleve a un declive de la empresa. Asimismo, se sugiere a la empresa Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L, mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa. A su vez, también se le sugiere a la empresa establecer y mejorar los canales de comunicación mediante reuniones y talleres de escucha activa, así como propuestas de mejoras por parte de los trabajadores, ello permitirá mejorar el clima laboral de la organización.

VII. Recomendaciones

7.1. Respecto al objetivo específico N° 1

Se recomienda que las que las micro y pequeñas empresas deben priorizar en implementar un sistema de control interno en las empresas, debido a que es una herramienta de gestión, la cual comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que de forma coordinada, se realiza un proceso continuo por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.

7.2. Respecto al objetivo específico N° 2

Se recomienda que la empresa del caso de estudio, debe hacer un estudio interno de su empresa. A continuación, se le sugiere las siguientes recomendaciones:

Se recomienda que la empresa realice capacitaciones a su personal de acuerdo a las áreas en el que se desarrollan, con el fin de que el personal tenga un alto rendimiento en el desarrollo de sus funciones, y así lograr con los cumplimientos de los objetivos trazados por la empresa, y a su vez cumplir con las metas establecidas.

Por otro lado, también se le recomienda a la empresa mejorar la comunicación tanto entre sus trabajadores y los jefes de la empresa, para que así haya una mejor coordinación en el desarrollo de las actividades establecidas por la empresa.

A su vez, se recomienda tener un mayor monitoreo o supervisión en las áreas de la empresa, para que los trabajadores se sientan más comprometidos con la empresa, y brinden los reportes necesarios en el menor tiempo establecido, y así mejorar la fiabilidad y rapidez de la información.

Se les recomienda para un mejor rendimiento y funcionamiento de la empresa, implementar un sistema de control interno, con el fin de mejorar en todas las áreas de la empresa; y sobre todo mejorar en el rendimiento de la empresa.

7.3. Respecto al objetivo específico N° 3

Como se sabe la gran mayoría de las micro y pequeñas empresas en el país no cuenta con un sistema de control interno, en este caso se recomienda a las

Mypes del Perú, que deberían implementar este sistema con el fin de contribuir al cumplimiento de las metas u objetivos trazados.

7.4. Respecto al objetivo general

Se le recomienda a la empresa estudiada que implemente el sistema de control interno, con el fin de corregir algunas deficiencias que se están presentando en el desarrollo en el transcurso del desarrollo de sus actividades, tanto internas como externas, pero sobre todo, para prevenir algún robo o fraude por la falta de control.

VIII. Aspectos complementarios

Referencias bibliográficas

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante?. Recuperado de: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Actualícese, (2019). Control interno: tipos de control y sus elementos básicos. Recuperado de: <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Arbieto, D. (2017).** *Control Interno*. Recuperado de: <https://dafauditoriaempresarial.wordpress.com/2017/08/11/control-interno/>
- Arenal, C. (2019b). *Información y gestión operativa de la compraventa internacional*. Editorial Tutor Formación. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/119385?page=11>
- Arias, A. (2021). Comercio. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Arias, E.(10 de abril de 2020). *Objetivos de una empresa*. Obtenido de: <https://economipedia.com/definiciones/objetivos-de-una-empresa.html>
- Argudo, J. (2 de junio de 2021). ¿Por qué son tan importantes las empresas, los empresarios y los emprendedores? Obtenido de: <http://www.econosublime.com/2017/11/funciones-empresa-importancia-emprendedores.html>
- Calle, J. (8 de junio de 2018). Características de un buen sistema de control interno. Obtenido de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>.
- Cámara de Comercio Lima (13 de abril del 2020). Propuestas contra el covid-19. Recuperado de: https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion922/la_camara%20922_final.pdf
- Caurin, J. (13 de marzo de 2017). Tipos de empresas. Obtenido de: <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>.

- Congreso de la República de Perú. (2003, julio 3). Ley N° 28015. Por la cual se expide la Ley de Promoción y Formalización de las Micro y Pequeña Empresa, Diario Oficial El Peruano. <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2013, junio 2). Ley N° 30056. Por la cual se expide la Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, Diario Oficial El Peruano. <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Coronel, B. (2019). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L.* . Tesis para optar el título profesional de contador público., Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., Chimbote.
- El Peruano. (28 de abril del 2020). Apuntalando a las mypes. Recuperado de <https://elperuano.pe/noticia-apuntalando-a-mypes-95072.aspx?fbclid=IwAR2JO6ER6eMZtpNP5zpmPkSQCv7CHVSWgX4yWBzPmN24yLpzR-mE49PUEE>
- Espinoza, E. (2018). La hipótesis en la investigación. *REVISTA DE EDUCACIÓN MENDIVE*, 122-139. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/men/v16n1/1815-7696-men-16-01-122.pdf>
- Fernández, A. (2017). *Promoción y comercialización de productos y servicios turísticos locales* . Ediciones Paraninfo. <https://books.google.com.pe/books?id=2Lo8DwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=%22comercio+electrónico%22&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiJmLHeiovwAhVZqJUCHVPZCIE4HhDoATAGegQICRAC#v=onepage&q=%22comercio electrónico%22&f=false>
- García, M (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Maquisa S.A.C. - San Vicente de Cañete, 2018. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13882/CARACTERIZACION_CONTROL_EMPRESA_COMERCIO_INTERNO_MARIA_EUGENIA_DE_LACRUZ.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Giménez, A., Ferre, M., y Bonet, A. (2020). *Organización y gestión del comercio internacional* (2da ed.). Editorial Universitat Politècnica de València. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/127796?page=17>
- Guzmán, C. (10 de Abril de 2018). *Mypes: por qué son importantes para la economía peruana*. Obtenido de PQS: <https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-porque-son-importantes-para-la-economia-peruana/>
- Martínez, A. (2019). *El Potencial de las PYMES en América Latina*. Recuperado de: <https://www.colppy.com/blog-colppy/el-potencial-de-las-pymes-en-america-latina/>
- Melo, L. & Uribe, J. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. Obtención del título de magíster en Ciencias Económicas y Administrativas., Pontifica Universidad Javeriana Cali, Colombia, Cali.
- Moreno, A. (2020). La importancia del control interno en las empresas. Recuperado de: <https://www.globalpractice.com.mx/post/la-importancia-del-control-interno-en-las-empresas>
- Murga, V. (2020). En su tesis titulada, Caracterización del control interno en las MYPE del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería La Llave E.I.R.L. de Chimbote, 2018. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16324>
- Olaya, J. (2018). 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. Sullana: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- EFE Noticias. (01 de 07 de 2018). La ONU considera que las pymes son la espina dorsal de la economía y las mayores empleadoras del mundo. Obtenido de <https://www.20minutos.es/noticia/3382959/0/pymes-microempresas-onu-economia-empleo/>

- Osorio, R. (2019). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa María S.A.C. - Huarney, 2018. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14551/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_OSORIO_BALTAZAR_REBECA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas : Su aplicación y efectividad. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Principios+del+control+interno+libros&hl=es-
- Ponce (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C. - Tingo María, 2017.
- Ramirez, E. (2017). *Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015.* Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad Los Ángeles De Chimbote., Chimbote.
- Rivera, F. (2017). “caracterización del control interno de las micro y Pequeñas empresas de servicios del Perú. Perú: Tesis Uladech. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2494/CARACTERIZACION_%20CONTROL_RIVERA_%20FARFAN_FERNANDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rojas, S. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa comercial Vasquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. (Tesis para optar el título profesional de contador público) - Universidad Católica l.* Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote., Sihuas.

- Rojas, M. (2017). LA EMPRESA Y EL ENTORNO. Teoría de La Empresa, 221.
<https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/13602/Temas%20Economico%20C3%ADa%20de%20la%20Empresa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Santisteban, M. (2018). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Molino del Norte Mi Johana EIRL.”*. Santisteban, M. (2018). Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Molino del Norte Mi Johana EIRL.” de Mórrope - Lambayeque, 2016. Título profesional, Universidad Católica Los An, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., Chiclayo.
- Servín, L. (s.f de 2019). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*
Obtenido de Deloitte.com:
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html>
- SUNAT. (19 de Febrero de 2019). *Iniciando mi negocio*. Obtenido de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Talavera.J. (s.f de 2017). *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?*
Obtenido de Esan.edu.pe: ¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?. Recuperado de: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-lasorganizaciones-con-el-control-interno/>
- Torres, R. (2018). *Caracterización del control interno de las Micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: Caso empresa “Representaciones y comercialización ESLITH Sociedad de Responsabilidad Limitada” de lima,*

2015. . (Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote.
- Torres, C. (2018). *Organización de procesos de venta* (1era ed.). IC Editorial.
https://elibro.net/es/ereader/uladech/125703?fs_q=%22derecho__mercantil%22&fs_edition_year=2020;2019;2018;2017&prev=fs&page=14
- Turuel, S. (2019). Control financiero: definición, objetivos e implementación. Recuperado de: <https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>
- Uriarte, J. (2 de abril de 2020). Información y Características del Comercio. Obtenido de: <https://www.caracteristicas.co/comercio/#ixzz6wh7C7pug>
- Vasco Consultores (2017). Informe Coso. Recuperado de: <https://www.vesco.com.gt/blog/informe-coso/>
- Villafuerte, S. (2017). *El Control Interno Y Su Influencia En La Gestión De Inventarios De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa Ferretería Y Multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote., Casma.
- Villamizar, E. (2017). Control Interno administrativo. Recuperado de: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/17541/BarreraRomeroLuisEduardo.2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Anexos

Anexo 01: Financiamiento

Para el desarrollo y elaboración del presente trabajo de investigación será autofinanciado.

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
• Internet	50.00	4	200.00
• Energía eléctrica	70.00	4	280.00
Sub total	170.00	10	580.00
Total de presupuesto desembolsable	170.00	10	580.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	0.00	0	0.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación de ERP University MOIC)	40.00	4	160.00
Sub total	75.00	6	230.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total	63.00	4	252.00

Total de presupuesto no desembolsable	210.00	10	482.00
Total (S/.)	380.00	20	1,062.00

Anexo 02: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Maderables y Ferrería La Solución E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2020.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferrería La Solución E.I.R.L.”- Nuevo Chimbote, 2020?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferrería La Solución E.I.R.L.”- Nuevo Chimbote, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Servicios Maderables y Ferrería La Solución E.I.R.L.” de Nuevo Chimbote, 2020. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Servicios Maderables y Ferrería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

Anexo 03: Modelos de fichas bibliográficas

Ficha bibliográfica N° 1
Autor: Ramírez Dávila, José Junior
Título: Caracterización del control interno de inventarios de la empresa comerciales de ferretería del Perú: caso empresa “Malpisa E.I.R.L.” Trujillo, 2016. [Tesis para optar el título profesional de contador público]
Editorial: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
Año: 2016
Lugar de publicación: Trujillo
Páginas: 63
Resumen textual: <p>El presente informe de investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de inventarios de la empresa comerciales de ferretería del Perú: caso empresa “Malpisa E.I.R.L.” Trujillo, 2016. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; y de caso porque no está sujeto a ninguna comprobación científica. Se presenta guía de observación y un cuestionario con preguntas relacionadas a la investigación aplicado a los encargados del área de inventarios, a través de la técnica de la cuestionario; encontrándose los siguientes resultados:</p> <p>En las empresas el sistema del control interno de inventarios garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, garantiza una razonable seguridad respecto a la efectividad y eficiencia de sus operaciones, así mismo en el control interno de inventarios debe haber procedimientos documentados así como respectivas autorizaciones, para la compra de algunos suministros o la salida de los materiales en el proceso respectivo. Llegando a la conclusión que la empresa Malpisa E.I.R.L.; no cuenta con un manual de procedimientos, tampoco hay una persona adecuada para autorizar las entradas y salidas de mercadería y el registro de la mercadería se está llevando en forma manual así mismo la empresa no cuenta con el ambiente adecuado para almacenar sus productos.</p>
URL: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTRO
Referencia Bibliográfica: <p>Ramírez, J. (2016). <i>Caracterización del control interno de inventarios de las empresas comerciales de ferretería del Perú: caso empresa "MALIPSA E.I.R.L."</i>. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Angeles de Chimbore, Chimbote, Perú. Obtenido de</p>

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/497/CONTRO_L_INTERNO_DE_INVENTARIOS_RAMIREZ_DAVILA_JOSE_JUNIOR.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Anexo 04: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario que será aplicado al gerente de la empresa “Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Servicios Maderables y Ferretería La Solución E.I.R.L.” – Nuevo Chimbote, 2020.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta:

1. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Nombre del representante legal:

1.2 Sexo del representante legal: Masculino () Femenino ()

1.3 Grado de Instrucción del representante legal:

Primaria () Secundaria () Superior universitaria () Superior no
universitaria ()

2. DATOS DE LA EMPRESA:

2.1 Nombre de la empresa:

2.2 Dirección:

2.3 Años de permanencia en el mercado:

3. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?

SI () NO ()

3.1 AMBIENTE DE CONTROL

3.1.1 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y
difundido mediante talleres o reuniones?

SI () NO ()

3.1.2 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión,
metas y objetivos estratégicos de la entidad?

SI () NO ()

3.1.3 ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal?

SI () NO ()

3.1.4 ¿La empresa conoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?

SI () NO ()

3.1.5 ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?

SI () NO ()

3.2 EVALUACIÓN DE RIESGO

3.2.1 ¿Ha desarrollado un plan de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo de documentación de los riesgos?

SI () NO ()

3.2.2 ¿Ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?

SI () NO ()

3.2.3 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?

SI () NO ()

3.2.4 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?

SI () NO ()

3.2.5 ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?

3.3 EVALUACIÓN DE CONTROL

3.3.1 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?

SI () NO ()

3.3.2 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?

SI () NO ()

3.3.3 ¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?

SI () NO ()

3.3.4 ¿El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?

SI () NO ()

3.3.5 ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que eviten el acceso no autorizado a la información?

SI () NO ()

3.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

- 3.4.1 ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?
- SI () NO ()
- 3.4.2 ¿Cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?
- SI () NO ()
- 3.4.3 ¿Se han diseñado evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?
- SI () NO ()
- 3.4.4 ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?
- SI () NO ()
- 3.4.5 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?
- SI () NO ()

3.5 SUPERVISIÓN

- 3.5.1 En el desarrollo de sus labores ¿se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúa de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello?

SI () NO ()

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

SI () NO ()

3.5.3 Cuando se descubre oportunidades de mejora ¿se disponen medidas para desarrollarlas?

SI () NO ()

3.5.4 ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI?

SI () NO ()

3.5.5 ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?

SI () NO ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Resultados de la encuesta.

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:		
1.1 Nombre del representante legal: María Marilú Morales Alberca		
1.2 Sexo del representante legal: Masculino () Femenino (X)		
1.3 Grado de Instrucción del representante legal: Primaria (X) Secundaria () Superior universitaria () Superior no universitaria ()		
II. DATOS DE LA EMPRESA:		
2.1 Nombre de la empresa: Servicios Maderables y Ferretería La Solución.		
2.2 Dirección: Cal.1 Mza. D Lote. 8 A.H. Los Cedros (costado de mercado los cedros) Ancash - Santa - Nuevo Chimbote.		
2.3 Años de permanencia en el mercado: 1 año y 09 meses.		
III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO:		
¿La empresa cuenta con un control interno?		x
3.1 AMBIENTE DE CONTROL		
3.1.1 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante talleres o reuniones?		X
3.1.2 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?	X	
3.1.3 ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal?		X
3.1.4 ¿La empresa conoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		X
3.1.5 ¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo?	X	
3.2 EVALUACIÓN DE RIESGO		

3.2.1 ¿Ha desarrollado un plan de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo de documentación de los riesgos?		X
3.2.2 ¿Ha identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
3.2.3 ¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad)?		X
3.2.4 ¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados?		X
3.2.5 ¿Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos?	X	
3.3 EVALUACIÓN DE CONTROL		
3.3.1 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades?	X	
3.3.2 ¿Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo?	X	
3.3.3 ¿Los documentos internos que generan y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos?	X	
3.3.4 ¿El personal conoce qué procesos involucran a su unidad orgánica y qué rol le corresponde en los mismos?	X	
3.3.5 ¿Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que eviten el acceso no autorizado a la información?		X
3.4 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		

3.4.1 ¿La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
3.4.2 ¿Cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?		X
3.4.3 ¿Se han diseñado evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?		X
3.4.4 ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras?		X
3.4.5 ¿La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?	X	
3.5 SUPERVISIÓN		
3.5.1 En el desarrollo de sus labores ¿se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúa de acuerdo con lo establecido quedando evidencia de ello?	X	
3.5.2 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo, se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
3.5.3 Cuando se descubre oportunidades de mejora ¿se disponen medidas para desarrollarlas?	X	
3.5.4 ¿Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI?		X
3.5.5 ¿Se implementan las recomendaciones que formulan los órganos de control las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento?		X

Anexo 05: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

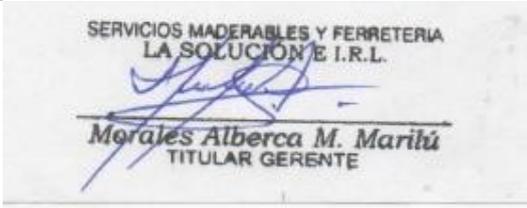
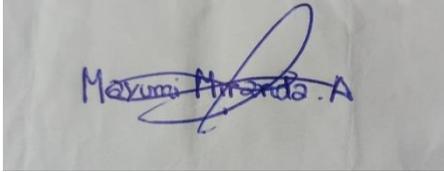
Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Miranda Ayala, Mayumi Teresa que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La investigación denominada: “Características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “SERVICIOS MADERABLES Y FERRETERÍA LA SOLUCIÓN E.I.R.L.” - Nuevo Chimbote, 2020.

La entrevista durará aproximadamente 20 minutos y todo lo que usted diga será tratado de forma exclusiva para la investigación.

- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: mayumimirandaayala@gmail.com o al número 902569866 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico _____

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	María Marilú Alberca Morales
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	17/04/2021

MIRANDA AYALA MAYUMI TERESA

INFORME DE ORIGINALIDAD

13%

INDICE DE SIMILITUD

7%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

14%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

9%

2

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo