



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICROEMPRESA FERRETERA “DISTRIBUCIONES
LIVIAPOMA E.I.R.L”. DE TAMBOGRANDE Y
PROPUESTA DE MEJORA – PIURA, 2023.

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

AUTOR

MELENDREZ COELLO, LEVI
ORCID: 0000-0003-8970-5629

ASESOR

VÁSQUEZ PAHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217

**CHIMBOTE – PERÚ
2023**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Melendrez Coello, Levi

ORCID: 0000-0003-8970-5629

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote,
Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID:0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería,
Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID:0000-0002-2232-8803

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Agradezco a Dios, por darme la vida y la salud y por darme la oportunidad de culminar mis estudios superiores y ser mi guía en cumplir cada una de mis metas trazadas.

Agradezco a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por la educación que me ha brindado y a mi asesor Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco, por el asesoramiento de mi tesis ya que con su esfuerzo y experiencia he podido desarrollar cada etapa de esta investigación para concluirla con éxito y lograr el objetivo.

Levi Melendrez

DEDICATORRIAS

A mi familia por su apoyo incondicional, por sus consejos en los momentos difíciles en la etapa universitaria y por ser el motivo de seguir adelante.

A los docentes de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote por haberme formado en esta carrera universitaria, ayudándome alcanzar mi objetivo profesional, y a mi Asesor de Tesis.

Levi Melendrez

RESUMEN

El objetivo general de la investigación fue: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande y realizar una propuesta de mejora, 2023. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: El titular gerente de la empresa del caso de estudio tiene 43 años de edad, es Ingeniero Industrial, casado, del sexo masculino, con estudios superiores y actualmente se desempeña como titular gerente de la empresa estudiada. En cuanto al objetivo específico 2: La empresa en estudio se dedica a la compra y venta de materiales de construcción, se conformó con la finalidad de obtener utilidades, inició sus operaciones el 4 de agosto y cuenta con 2 trabajadores permanentes y 6 eventuales. Respecto al objetivo específico 3: La empresa no cuenta con un sistema formal de control interno; por lo tanto, aplica el control interno de manera empírica; por ello, el control interno es inadecuado en la mayoría de sus componentes. Finalmente, se concluye que la microempresa “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” No cuentan con un sistema de control interno implementado formalmente porque no cuentan con el personal adecuado y los recursos financieros adecuados. Asimismo, no identifican sus riesgos, ni son supervisados o monitoreados de manera sorpresiva, lo que implica que cuentan con un inadecuado control interno; Por tal motivo, se realizó una propuesta de mejora.

Palabras clave: Características, control interno, MYPE,

ABSTRACT

The general objective of the investigation was: To identify and describe the characteristics of the internal control of the hardware microenterprise "Distribuciones Liviapoma E.I.R.L." de Tambogrande and make a proposal for improvement, 2023. For the collection of information, the survey technique was used and as an instrument questionnaires of pertinent closed questions. Finding the following results: Regarding the specific objective 1: The manager of the company in the case study is 43 years old, is an Industrial Engineer, married, male, with higher education and currently works as general manager of the company studied. Regarding the specific objective 2: The company studied is dedicated to the purchase and sale of construction materials, it was formed with the purpose of obtaining profits, it began its operations on August 4 and has 2 permanent workers and 6 eventual ones. Regarding specific objective 3: The company does not have a formal internal control system; therefore, it applies internal control empirically; therefore, internal control is inadequate in most of its components. Finally, it is concluded that the microenterprise "DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L." They do not have a formally implemented internal control system because they do not have the right personnel and the adequate financial resources. Likewise, they do not identify their risks, nor are they supervised or monitored in a surprising way, which implies that they have inadequate internal control; For this reason, an improvement proposal is made.

Keywords: Characteristics, internal control, MYPE,

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	2
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORRIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS	xiv
I. INTRODUCCIÓN	15
II. REVISIÓN DE LITERATURA	20
2.1 Antecedentes:	20
2.1.1 Internacionales	20
2.1.2 Nacionales.....	22
2.1.3 Regionales.....	25
2.1.4 Locales	26
2.2Bases teóricas:.....	28
2.2.1 Teoría del control interno	28

2.2.1.1 Informe Coso	28
2.2.1.2 Componentes del control interno	28
2.2.1.2.1 Ambiente de control.....	29
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos	30
2.2.1.2.3 Actividades de control	31
2.2.1.2.4 Información y comunicación	31
2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo	33
2.2.1.3 Principios del control interno.....	34
2.2.1.4 Tipos del control interno.....	35
2.2.1.5 Fases del control interno	36
2.2.1.5.1 Planificación	37
2.2.1.5.2 Ejecución	37
2.2.1.5.3 Evaluación	37
2.2.1.6 Características del control interno.....	37
2.2.1.7 Beneficios del control interno.....	38
2.2.2 Teoría de la empresa	38
2.2.2.1 Clasificación de las empresas	39
2.2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa	40
2.2.3 Teoría de los sectores productivos.....	40
2.2.3.1 Clasificación de empresas por sectores económicos	41
2.2.3.1.1 El sector primario.....	41

2.2.3.1.2 El sector secundario	41
2.2.3.1.3 El sector terciario	41
2.2.3.1.4 El sector cuaternario	42
2.2.4 Teoría del sector comercio.....	42
2.2.4.1 Clasificación del comercio.....	42
2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio.....	43
2.3 Marco conceptual:.....	44
2.3.1 Definiciones de control interno.....	44
2.3.2 Definiciones de empresa.....	45
2.3.2.1 Definiciones de micro y pequeña empresa	45
2.3.3 Definiciones del sector económico-productivo	45
2.3.3.1 Definiciones del sector comercio.....	46
III. HIPÓTESIS	47
IV. METODOLOGÍA.....	48
4.1 Diseño de investigación	48
4.2 Población y muestra:.....	48
4.2.1 Población	48
4.2.2 Muestra	48
4.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable.	49
4.3.1 Matriz 1: Variable complementaria: Perfil del dueño y/o representante legal de la empresa del caso de estudio	49

4.3.2 Matriz 2: Variable complementaria: Perfil de la empresa del caso de estudio.	
Objetivo específico 2.	50
4.3.3 Matriz 3: Variable principal control interno. Objetivo específico 3.....	51
4.4 Técnicas e instrumentos:.....	55
4.4.1 Técnicas	55
4.4.2 Instrumentos.....	55
4.5 Plan de análisis.....	55
4.6 Principios éticos.....	56
4.7.1 Protección a las personas	56
4.7.2 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.....	56
4.7.3 Libre participación y derecho a estar informado	56
4.7.4 Beneficencia no maleficencia	56
4.7.5 Justicia	57
4.7.6 Integridad científica	57
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	58
5.1 Resultados:.....	58
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:	58
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:	59
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:	60
5.2 Análisis de resultados:	62
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:	62

5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	63
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:	64
VI.	CONCLUSIONES	67
6.1	Respecto al objetivo específico 1	67
6.2	Respecto al objetivo específico 2	67
6.3	Respecto al objetivo específico 3.....	67
6.4	Respecto al objetivo específico 4 propuesta de mejora	69
6.5	Respecto al objetivo general	74
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	75
7.1	Referencias bibliográficas:	75
7.2	Anexos:	84
7.2.1	Anexo 1: Matriz de consistencia lógica	84
7.2.2	Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas	84
7.2.3	Anexo 3: Consentimiento informado.....	85
7.2.4	Anexo 4: Cuestionarios de recojo de información.....	87
7.2.5	Anexos 5: Ficha RUC	90

ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS

4.3.1 Matriz 1: Variable complementaria: Perfil del dueño y/o representante legal de la empresa del caso de estudio	¡Error! Marcador no definido.
4.3.2 Matriz 2: Variable complementaria: Perfil de la empresa del caso de estudio. Objetivo específico 2.	¡Error! Marcador no definido.
4.3.3 Matriz 3: Variable principal control interno. Objetivo específico 3.....	¡Error! Marcador no definido.
TABLA 01:Respecto al objetivo específico 1:	¡Error! Marcador no definido.
TABLA 02:Respecto al objetivo específico2	¡Error! Marcador no definido.
TABLA 03:Respecto al objetivo específico3	¡Error! Marcador no definido.
TABLA 04: Respecto al objetivo específico 4 propuesta de mejora.....	...¡Error! Marcador no definido.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, toda empresa ya sea pública o privada independiente en su dimensión o sector que requiere tener un sistema de control interno apropiado que permitió realizar mejor sus operaciones y producir con efectividad y orden además, tener un sistema de control interno le sirvió para detectar a tiempo las deficiencias y riesgos, que se presenten este sistema le permite mantener y vigilar sus bienes e intereses permitiendo que la empresa pueda mejorar su rentabilidad e ingresos necesarios así mismo retribuirá a mejorar la competitividad en el mercado que le proporcionaría generar crecimiento empresarial hacia un futuro. **(Tarrillo & Vásquez, 2018)**

En España, un sistema de control interno eficiente, se basa según como se haya diseñado y esté funcionando correctamente el sistema de gestión de riesgos, se puede suministrar al sector público una seguridad absoluta para el logro de sus objetivos, dando lugar a sus componente de control interno para evitar posibles riesgos y deficiencias que se puedan presentar para lograr un nivel de seguridad razonable, tomando en cuenta que el control interno puede cambiar una administración que carece de un adecuado control interno, dando solución a las debilidades que existen, además los factores externos fuera del control de una entidad como el factor político, se puede alcanzar para lograr los objetivos, consecuentemente un buen control interno reduce los riesgos que se pueden encontrar y no se permita lograr los objetivos. **(Lamela M & Díaz L, 2018)**

En México el control interno es una técnica que permite examinar y evaluar la eficiencia de los resultados de un organismo social en relación con las metas trazadas es por ello que el buen manejo de un control se evitará posibles riesgos, y un sin

número de deficiencias que no le permite contribuir con el buen desarrollo de sus actividades para poder consolidarse como una de las mejores empresas en el mercado **(IFAC, 2016)**

En Ecuador, las PYME que aplican o tienen un excelente control interno, son aquellas que mayor rentabilidad presentan en sus estados financieros, así mismo, las PYME que no cuentan con un control interno apropiado impactan con una rentabilidad baja, esto debido a debilidades y factores que no le permiten crecer por ende no se toma decisiones correctas. **(Artiaga & Cadena, 2019)**

En Argentina, el adecuado control interno muestra que el resultado de una empresa sea cual sea su actividad, tiende a superar las barreras que se presenten, el control interno es importante para reducir las debilidades, riesgos de toda empresa comercial industrial de servicios etc. Le permite resguardar sus recursos eficientemente para mejorar sus inventarios de forma confiable para una buena toma de decisiones. **(Bosque, 2016)**

En Perú, las MYPE no cuentan con un adecuado control interno, por lo tanto, las empresas no superaran las deficiencias y riesgos que se presentan, porque estas empresas, se sostiene que realizan un control interno empírico por ende presentan debilidades en sus componentes de control interno es decir se afirma que no cuentan con una evaluación de riesgos no hay una comunicación fluida tampoco se realizan supervisiones improvisadas al personal. **(Rojas, 2018)**

En Piura, las MYPE no cuentan con un manual de organización y funciones, no existe una evaluación de riesgos, no se supervisa al personal, no se capacita al personal, es por ello que no se cuenta del personal idóneo para cada área, de tal manera, no se puede lograr alcanzar los objetivos trazados, porque no existe un reglamento

interno donde se cumplan los principios éticos dentro de una convivencia laboral. Así mismo se propone implementar un sistema de control interno para mejorar sus actividades que se deberían realizar en cada área de la empresa. Capacitar a los trabajadores, y recolectar la información para evaluar el control interno de gestión; así mismo, permitirá realizar cambios si lo fuera necesario para evitar riesgos que afecten la rentabilidad financiera del negocio. (Chávez, 2019)

En los últimos tiempos en la región Piura se han incrementado significativamente las micro y pequeñas empresas, en dicho incremento se encuentra la **microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande**; pero nadie todavía la investigado; por lo tanto, no se sabe qué características tiene el control interno en dicha empresa; es decir, existe un vacío del conocimiento; por tales razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande y cómo mejorarlas, 2023?**

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: **Identificar y describir las características del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande y hacer una propuesta de mejora, 2023**. Así mismo, para responder al objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del Titular Gerente de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

El presente trabajo investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir; permitió: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande y hacer una propuesta de mejora, 2023.

De tal manera, la investigación se justificó porque es importante contar con un sistema de control interno en las MYPE, a la vez importante porque pueden desarrollarse económicamente, para obtener distintas funciones en el ámbito de la sociedad; así mismo, el Ministerio de la Producción abarca y todo el mercado nacional al culminar el 2019 funcionaban más de 2,3 millones de MYPE formalizadas. En este tramo empresarial muestra el 99,6% de un total de empresas formales para mejorar sus ingresos en el Perú, asimismo, se conoce que, el 96,04% son microempresas, y un 3,44% pequeña, y un 0.12% mediana.

Asimismo, la investigación se justificó porque sirvió de ayuda para las empresas porque mejoran sus actividades haciendo uso de sus componentes de control interno, y para las personas que trabajan puedan realizar sus actividades con mayor responsabilidad, y lo más importante que es contar con un sistema de control interno para incrementar los ingresos financieros, por ende, todas las empresas van a desarrollar y mejorar sus actividades para lograr cumplir con sus objetivos, es por ello, que dicha información servirá para muchas generaciones a futuro.

También, la investigación se justifica, porque servirá como guía y antecedente para futuros autores que realicen trabajo de investigación parecidos a nuestro trabajo de investigación teniendo en cuenta la unidad de análisis y sector económico productivo y la variable.

Finalmente, con la elaboración, la revisión, sustentación, y aprobación, del trabajo de investigación me permitió obtener el título profesional de contador público, y a la vez se mejoró los estándares de calidad de las investigaciones al exigir a sus egresados para que puedan obtener su título profesional mediante la sustentación y presentación de dicha tesis como se exige mediante la ley universitaria.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a los realizados por otros investigadores de otras ciudades del Mundo, menos de Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Mujica (2018) en su trabajo de investigación denominado: "El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivarianas del sector comercial industrial de la Paz" la contabilidad gerencial en la Toma de decisiones. Cuyo objetivo específico 2 fue: Manifiestar que el control interno y sus componentes son instrumentos de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones. Para recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa del caso en estudio encontrándose los siguientes resultados, no se cuenta con un manual de organización y funciones, no se tiene un manual de control interno donde se asignen las responsabilidades de cada trabajador para cada área de la empresa, asimismo, se concluyó que el control interno en la empresa no es el adecuado y no está formalmente asignado para el personal que trabaja en la empresa, tampoco cuenta con el personal idóneo para trabajar en cada área.

Abarca (2018) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A. realizado en Guayaquil Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar un manual de control interno para la empresa PLUPROXSA S.A. de la ciudad de Guayaquil. Para recolectar la información se utilizó la técnica de la entrevista y se aplicó un cuestionario de preguntas que se realizó a 40 personas de la empresa pudiendo encontrar los siguientes resultados, en la

empresa del caso de estudio cuenta con una deficiencia como es la falta de control interno, de tal manera que, no cuenta con manuales de control interno, entonces la empresa trabaja sin contar con un sistema de control interno adecuado, lo que permitirá que existan debilidades y riesgos para continuar funcionando. De igual manera concluyó que la empresa de caso no cuenta con un sistema de control interno adecuado.

Hurtado (2018) en su trabajo de investigación denominado. Gestión por procesos administrativos y su incidencia en la calidad de servicio en Mega Ferretería Bonilla en el cantón El Maná, provincia de Cotopaxi, año 2018. el cual tiene como objetivo general: Analizar la gestión por procesos administrativos y su incidencia en la calidad de servicio en Mega Ferretería Bonilla en el cantón La Maná con una propuesta de un modelo de gestión por procesos administrativos aplicado al sector ferretero. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y un cuestionario al gerente de la empresa y a 16 trabajadores de la empresa, llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no realiza capacitaciones a los trabajadores además no se aplican normativas en los procesos de ventas se concluyó: que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno, que garantice y permita al gerente tomar decisiones oportunas.

Cali (2017) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un modelo de control de inventarios para la empresa" Mega cisne su centro Ferretero "del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Ecuador. cuyo objetivo general plan fue "diseñar un modelo de control de inventario para la empresa "Mega cisne su Centro Ferretero", del cantón Riobamba. El diseño de la investigación realizada fue de campo y de enfoque de investigación cualitativo, para el recojo información se realizó un cuestionario pudiendo encontrar los siguientes resultados. La ferretería en su momento

está presentando un sin número de deficiencias, no cuenta con un sistema de control interno adecuado, no hay una comunicación fluida, no tiene medidas para evitar los riesgos internos y externos, en cada una de sus áreas de la empresa, concluyendo que una de las dificultades que se tiene es la falta de un manual de procedimiento y funciones.

2.1.2 Nacionales

En la investigación se entendió por antecedentes nacionales a toda investigación realizada por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Piura; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Llshac (2019) en su trabajo de investigación denominado: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería S.R.L. Chimbote 2019. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del Control Interno de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista y como instrumento se utilizó fichas bibliográficas y el cuestionario obteniendo los siguientes resultados. Que la mayoría de las MYPE no cuentan con un sistema de control interno adecuado, asimismo, se ha encontrado deficiencias en las actividades ya que no se cuenta con un código de ética, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones, y no mantiene identificado sus riesgos. la falta de implementar un sistema de control interno permitirá prevenir y detectar riesgos que le dificultan crecer y ser competitivo. En conclusión, se sugiere que la empresa Vecor

S.R.L. debería mantener un sistema de control interno y una comunicación fluida con el personal de la empresa.

Sánchez (2017) en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y su importancia en el logro de objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota 2015” Tuvo como objetivo general: Analizar la importancia del Control Interno en el logro de los objetivos empresariales de las pequeñas y medianas empresas del sector ferretero de la ciudad de Chota 2015. Para obtener la información se aplicó la técnica de revisión bibliográfica, fichas, y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, llegando a las siguientes conclusiones, la empresa no cuenta con un sistema de control interno debidamente implementado, tampoco tiene lineamientos ni políticas, asimismo, no tiene un código de ética, el personal que trabaja no se capacita a su debido tiempo, por lo tanto, no tiene identificado debidamente la administración de riesgos ante un siniestro que se pueda presentar, de tal manera que no existe un control en almacén al momento que se ingresa y cuando sale la mercadería, también existe falta de comunicación con el personal que trabaja, concluyendo que la empresa carece de mecanismos que le permitan superar las deficiencias encontradas en cada una de sus áreas de trabajo.

Cuba & Mío (2019) en su trabajo de investigación denominado: Análisis del Sistema de Control Interno para contribuir a la Gestión Administrativa de la empresa comercio & Cía S.A., en Jaén - Cajamarca, 2016. Tuvo como objetivo general: Determinar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa. El diseño de investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental; asimismo para el recojo de información se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa “Negociaciones y Ferretería Tony E.I.R.L.” llegando a las siguientes

Conclusiones se establece que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno adecuado, sin embargo se encuentra una falta de comunicación con el personal que labora, no se garantiza un cumplimiento de sus funciones asignadas, no existe un ambiente de control, falta identificar los riesgos que se puedan presentar, se puede observar ciertas debilidades siendo un problema porque no cumplirá metas y objetivos que puedan asegurar el crecimiento de su rentabilidad.

Osorio (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ferretería Santa María S.A.C.” - Huarmey, 2018. tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa.” Ferretería Santa María S.A.C.” Huarmey, 2018. Para el recojo de información se aplicó un cuestionario con preguntas al gerente de la empresa, fichas bibliográficas, Teniendo las siguientes conclusiones, se evidencia que cuando se le aplicó el cuestionario al gerente de la empresa se ha encontrado que no cuenta con un sistema de control interno adecuado, no cuenta con un código de ética, tampoco se tiene un manual de organización y funciones, asimismo no se cuenta con un plan operativo anual que se puedan identificar los riesgos interno y externos que se puedan presentar, no tienen suficientes verificaciones para dar cumplimiento de sus presupuestos y cronogramas de actividades de control, tampoco cuenta con mecanismos de información para saber el nivel de necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios. No se evalúa periódicamente al personal si cumple con los requisitos para trabajar en cada área que le asignaron.

2.1.3 Regionales

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en alguna ciudad de la región Piura, menos en la provincia de Piura que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Olaya (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del Perú: caso empresa J Kolor S.C.R.L. de Sullana, 2018. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa “J Kolor S.C.R.L.” de Sullana, 2018. El diseño de investigación fue descriptivo y nivel no experimental, que corresponde al diseño transversal se trabajó con una población a una muestra de 4 trabajadores, para su desarrollo se utilizó el tipo descriptivo a nivel no experimental para recoger la información de la variable se utilizó un cuestionario; por lo tanto, la empresa presenta deficiencias en sus operaciones al no contar con un sistema de control apropiado, así mismo presenta, riesgos para una toma de decisiones, que no le permite generar mayores ingresos. en conclusión, la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones y un sistema de control interno que le permita evitar riesgos y no alcanzar lograr sus objetivos.

Peña & Mija (2017) en su trabajo de investigación denominado. Los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú; “Ferretería Gárvil S.A.C.” de Huancabamba, 2016. Tuvo como objetivo general. Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de almacén de las empresas ferreteras en el Perú y de Servicios Generales Señor de los Milagros Huancabamba- Piura-2017. El diseño fue descriptivo, no experimental documental la

técnica que se utilizó fue un cuestionario, entrevista, para recolectar la información. Se concluye que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para realizar sus actividades en cada área, no cuenta con un kárdex donde se pueda observar que materiales tiene en almacén y que materiales no hay en almacén, también sus registros se realizan de forma manual. no existe segregación de funciones, es decir. Los trabajadores realizan varias funciones, esta situación de la empresa tiene riesgos de fines dolosos, tampoco se realiza capacitación al personal. No se contrata al personal idóneo para cada área, por lo tanto: La empresa tiene riesgos que puede estar a punto de perder su rentabilidad.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en alguna ciudad de la provincia de Piura; que hayan utilizado la variable, y unidades de análisis de nuestra investigación.

Chunga (2021) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de la empresa MYP E” ferretería Promadi E.I.R.L”de Piura y propuesta de mejora 2020. Tuvo como objetivo general. Determinar y describir las características del control interno de la empresa MYPE ferretería PROMADI de Piura y hacer una propuesta de mejora, 2020.El diseño de la investigación fue cualitativo experimentan y de caso para ello se utilizó como instrumento de recolección de datos haciendo uso de un cuestionario de cincuenta preguntas, que se aplicó al Titular Gerente de la empresa encontrando los siguientes resultados, que la empresa no cuenta con una estructura organizacional adecuada, la falta de contar con un control en almacén respecto al despacho de mercaderías, órdenes de compra, y no contar con un sistema de kárdek para saber sus entradas y salidas de sus mercaderías, existen problemas en sus inventarios al momento que se realizan las compras y ventas, por otro lado tampoco

se realizan los arqueos de caja, al mismo tiempo también no cuenta con un libro de reclamaciones . por lo tanto, se concluye, que la empresa PROMADI E.I.R.L. que la empresa necesita contar con un sistema de control interno adecuado que defienda sus intereses, responsabilidades, para cada área de la empresa, no tiene una logística con respecto al contrato del personal, falta de capacitación al personal, tampoco existe una información oportuna para la toma de decisiones.

Jibaja (2018) En su trabajo de investigación titulado: Los mecanismos de control interno en el área de seguridad laboral de las empresas constructoras en el Perú caso “Zegarra Contratistas S.A.C.” Piura ,2018. la investigación tuvo como objetivo específico 2 :Determinar y Describir los mecanismos del control interno en el área de seguridad laboral en las empresas constructoras en el Perú y de Zegarra Contratistas SAC Piura 2018: La investigación fue cualitativa, se ha desarrollado usando metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de la entrevista al propietario de la empresa mediante la presente investigación verificamos lo importante que es para una empresa contar con los mecanismos del control interno sin importar la actividad a que se dedican si no la forma en cómo se administra, asimismo es importante tener en cuenta que en los empresarios tener la necesidad de contar siempre con un control interno es importante para conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Se concluye que en esta investigación pretende demostrar que por medio de la aplicación de los mecanismos del control interno se lograrán resultados positivos, en la empresa que ayudaran a mejorar la seguridad necesaria frente a riesgos que se presenten.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Informe Coso

Según **Contraloría General de la República (2015)** COSO es una organización que está situada en Estados Unidos, se dice que es el sector privado no lucrativo pues dicha organización es el resultado de la investigación de un conjunto de trabajo integrado por la comisión Treadway.

El informe **COSO** es un documento que tiene como objetivo afirmar dentro de un marco conceptual del control interno que indica los distintos conceptos acerca de este tema. Tiene un modelo de control interno por lo que cada empresa podrá evaluar su sistema de control, así mismo, se encuentran las importantes respuestas para la implementación, gestión y el control de los sistemas de control.

Según **Contraloría General de la República (2015)** informe COSO hace mención de un sistema integrado de control interno, que se incorporó un concepto en los diferentes preámbulos internacionales en la actualidad, por su debida aceptación se ha incrementado un modelo especial, para lo cual todos los empleadores podrán mejorar sus sistemas de control que mantienen. agradeciendo al informe COSO toda empresa cual sea su dimensión o tamaño se puede calificar correctamente el sistema de control COSO manifiesta que hay 5 importantes elementos de control importantes para la empresa. Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

2.2.1.2 Componentes del control interno

Los componentes del control interno son la estructura para la marcha de la empresa, que están interrelacionados que sobresalen en diversos elementos que se unen

al proceso de gestión. Por lo tanto, son la base y son la guía en la empresa con el fin de estandarizar e implementar por completo todo el soporte del control interno en todas las empresas.

Según **Pereira (2019)** establece que el sistema de control interno está dividido en 5 componentes de mucha importancia, que se integran y se relacionan con las medidas de la empresa. El ambiente de control, la evolución de riesgo, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Un ambiente de control adecuado, los métodos de evaluación de riesgos, sistemas para contribuir y difundir la información oportuna y segura en la organización y el respaldo de las actividades precisas esto le permite ser una importante herramienta de gestión.

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Según **Vega & Marrero (2021)** este elemento llamado ambiente de control al mismo tiempo, es la estructura primordial y el sustento de todos los componentes que faltan, que permite estructurar con disciplina. Así mismo, conlleva en aplicar un ambiente con iniciativa que promueve con eficacia al personal haciendo las actividades de control. Este elemento tiene una gran acogida en el modelo cómo evoluciona sus actividades, que minimizan los riesgos para establecer las metas, el ambiente de control busca concretar como son:

1. Se realizan las tareas de la empresa.
2. Se asume con respecto y autoridad.
3. Se indica y se motiva al personal.
4. Se orienta y se informa los valores éticos y las creencias.
5. Las personas asumen conciencia para mejorar el control en la empresa.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Según **Nuño (2017)** argumenta que toda empresa afronta un sin número de riesgos tanto como suelen suceder en la empresa. Así mismo se califica que los riesgos permiten tener un proceso informativo y comunicativo para poder determinar y poder hacer posible los riesgos que se puedan presentar con la finalidad de alcanzar los objetivos institucionales bien planificados, de tal manera que con una aceptación antes de realizar la inspección de los riesgos para mejorar los objetivos importantes a los distintos niveles de información que estén operativos para la empresa y poder evaluar los riesgos que afectar directamente a la empresa; Además, se debería tomar los posibles cambios que se puedan presentar, de tal manera que evaluar los riesgos es lo primordial para poder determinar cómo se deberían afrontar dichas debilidades, el propósito de cada empresa es identificar, analizar todos los riesgos que podrían ser un obstáculo para la empresa donde no le permitan lograr sus objetivos y metas trazadas, es decir que los riesgos en una empresa pondrán en peligro que la empresa realice sus actividades con normalidad.

Riesgos internos: En estos riesgos son importantes porque podremos identificar que la empresa depende de una gestión que se realiza a nivel general de sus áreas

Riesgos externos: Es decir que los riesgos que se encuentran alrededor Se dice que todos los riesgos que surgen del entorno y que destituyen o condicionan de forma directa o indirecta de la empresa, así se puede convertir como una gran amenaza y deficiencias para la empresa.

Riesgos se presentan por las siguientes situaciones:

- ❖ Modificación de estatutos.

- ❖ Tecnología en mal funcionamiento
- ❖ El dinamismo en la empresa.
- ❖ Trabajadores idóneos.
- ❖ Las nuevas reglas obligan que cambien de estrategias.
- ❖ Subordinación hacía pocos proveedores y clientes.
- ❖ Los desastres naturales.

2.2.1.2.3 Actividades de control

Según **Reyes (2018)** nos indica que las actividades de control Gerencial de una organización se presentan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo hechas por las personas que trabajan en la empresa porque las actividades de control permiten que se realicen de forma correcta para asegurar el correcto funcionamiento, entre ellos tenemos:

- ❖ Aprobar y autorizar.
- ❖ Conciliación.
- ❖ Separación de funciones.
- ❖ Cuidar los activos.
- ❖ Observación.
- ❖ Guardia personal.
- ❖ Evaluación de informes de trabajos.
- ❖ Control sobre la información realizada.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Quinaluisa, Ponce, Muños, Ortega & Pérez, (2018) información y comunicación es importantes, porque contienen métodos, procesos, y acciones que se emplean para identificar, reunir, verificar, anotar e informar sobre las opciones para

mantener la contabilidad apropiada. La información y comunicación que las competencias va resultar necesaria para que la administración mantenga las operaciones con la finalidad de garantizar que las normativas legales, son de importante información. el componente de informar y comunicar está realizado por los siguientes elementos:

La información generada: Toda comunicación existente informa correctamente es importante para hacer una toma de decisiones de manera extraordinaria en donde se pueda saber cómo se realizan sus operaciones para determinar con una respuesta ideal.

Los sistemas integrados a la estructura: Los sistemas son unidos a los trabajos de la empresa. entonces, debe impulsar de forma decisiva para implantar estrategias, los sistemas de comunicación son elementos de control, que están sometidos a los procesos de planeación estratégica que será la mejor opción de la clave de triunfar de todos los negocios.

Los sistemas integrados a las operaciones de la empresa: Son las formas óptimas en el buen funcionamiento para poder realizar todos los trabajos.

La calidad de información: Tener una comunicación buena es de vital importancia y útil para la competitividad en cada empresa. Por ende, se integra la posibilidad de la Gerencial de las organizaciones, para poder tener una comunicación debe mantener las siguientes características: debe ser adecuada, clara, precisa y veraz. De tal manera que, los medios de información se convierten en vital importancia para la comunicación oportuna a su debido tiempo.

La comunicación: Deberían existir formas adecuados en cada nivel de agrupación para que todo el personal asuma con respeto acerca del control de sus

operaciones. Estos canales deberían informar la importancia de un sistema de control interno, con una comunicación clara y precisa se toma de decisiones para el Gerente, así como también se debería realizar motivaciones para el personal responsable, así mismo, debe haber maneras de comunicarse con el exterior, siendo la forma más adecuada para poder conseguir clientes, proveedores entre otros, de igual forma, se debe facilitar un información acerca de los trabajos de la empresa para el correcto sistema de control.

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Para **Vega, L Pérez Nieves, A, (2017)** todo el desarrollo debería ser evaluado para incluir un concepto que le permita mejorar el sistema de control interno debe ser adecuado para hacerlo con rapidez y poder adaptarse al mismo tiempo. Las actividades y el control deberían calificar si los principios funcionan dentro de la entidad. Es importante definir, monitorear y controlar el buen funcionamiento del control interno, considerándose actividades de monitoreo en todo negocio de cada empresa. Las condiciones pueden ser mencionadas en los trabajos que hace cada trabajador en cada área en sus niveles de control. Es bueno mantener procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia que se encuentre en el sistema de control interno se dé a conocer de manera oportuna para una buena toma de decisiones. El sistema de control interno se mantiene en firme evaluación, de tal manera que actualmente en su momento determinado puedan vencer por innumerables acontecimientos, como es reponer a nuevos trabajadores con una limitación de recursos.

Componentes de monitoreo y supervisión

- Trabajos de prevención y monitoreo.
- Continuidad de resultados.

- Dedicación y mejoramiento.

2.2.1.3 Principios del control interno

Busines (2018) las empresas están obligadas a implementar un sistema de control interno que con ello le permita afrontar los cambios que se pueden presentar a nivel mundial, Es una responsabilidad de la buena administración y directivos desarrollar un sistema que garantice a cumplir los objetivos de la empresa y sean vistos de la mejor manera como una organización, el concepto acoplado al control interno propuesto por COSO provee un enfoque integrado con herramientas para poder implementar un excelente sistema de control interno efectivo y adecuado para las mejoras de la empresa. Un buen sistema de control interno puede reducir los riesgos que se puedan presentar y por ello le permitirá alcanzar los objetivos trazados. El modelo de control interno COSO 2016 actualizado está conformado por cinco componentes establecidos en el marco anterior, y cuenta con 17 principios que toda organización de contar para un buen trabajo.

Entorno de control

- Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
- Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
- Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

- Principio 6: Especifica objetivos relevantes
- Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
- Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

- Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

- Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
- Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
- Principio 13: Usa información Relevante

Sistemas de información

- Principio 14: Comunica internamente
- Principio 15: Comunica externamente

Supervisión del sistema de control – Monitoreo

- Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
- Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.4 Tipos del control interno

Meléndez (2016) asimismo, se dice que los controles no son un invento de los contadores ni de los auditores, sino que son una necesidad que se manifiesta en toda actividad que realiza la empresa ya sea pública o privada porque a medida que una entidad crece la necesidad del control interno es mayor.

2.2.1.4.1 Control interno operacional o administrativo

Meléndez (2016) con el control interno operacional tiene que existir un plan de organización adoptado por las empresas, a este control interno también se le denomina control interno administrativo establece que la responsabilidad es importante y fundamental y dirección de la empresa, con la finalidad de obtener mayores utilidades en bien de todos los miembros que la integran.

2.2.1.4.2 El control interno contable.

Meléndez ((2016) el control interno contable surge como necesidad del control administrativo acerca de tener una información que tiene como objetivo verificar la corrección y fiabilidad de la contabilidad, asimismo, el Gerente requiere saber cuáles son los ingresos y egresos con la finalidad de conocer para luego proyectarse al futuro para la toma de decisiones.

De acuerdo con el momento o en la oportunidad que se aplica:

a) Control previo

Este control se efectúa antes de que se produzcan las acciones o los hechos que se van a realizar en una empresa.

b) Control concurrente o continuo

Este control se realizará en cada área para que el Gerente en el momento de efectuar las actividades esté en orden, esto comprende en el momento oportuno para comprometer los recursos de la empresa con la finalidad de rodearse de los medios de seguridad necesarios.

c) Control interno posterior.

Es aquel control interno que realiza procedimientos realizados después que las decisiones administrativas han sufrido sus efectos, en el control previo. Concurrente es la dirección y gerencia en cuanto al control interno posterior esto es ejecutado por los auditores internos, externos, hace mucho antes eran supervisores de control.

2.2.1.5 Fases del control interno

Según **Contraloría General de la Republica (2015)** consta de 3 fases el control interno

2.2.1.5.1 Planificación

Esta fase comienza con la finalidad y compromiso de formar una alta dirección y conformación con una responsabilidad de administrar un proceso, que comprenden las acciones que están direccionadas a formar diagnósticos de la situación en la que se encuentra la empresa respecto al control interno la contraloría general de la república, forma una base para elaborar un plan de trabajo que beneficie y garantice la eficacia y el buen trabajo.

2.2.1.5.2 Ejecución

Contraloría General de la Republica (2015) la finalidad es salvaguardar para lograr los objetivos sobre una base en un proceso crítico de la empresa, antes de identificar de los objetivos y riesgos q amenazan sus cumplimientos que se pueden ejecutar los controles que existen, para dar seguridad a la obtención con una respuesta a todo riesgo que se presente.

2.2.1.5.3 Evaluación

En esta fase encontramos todo lo que comprende con las acciones que están orientadas hacia un adecuado proceso de implementar un sistema de control interno para su buen desempeño, a través de mejoras en bien de la empresa.

2.2.1.6 Características del control interno

Meléndez (2016) Las normas del control interno tienen las siguientes características:

- ❖ Tienen que concordar con el marco legal actual, vigente, con las ordenes realizadas por los administrativos, a la vez con las disposiciones en relación con el control interno.

- ❖ Las características tienen que ser compatibles con los principios del control interno y los principios de administración, conjuntamente con las reglas de administración y de auditoría.
- ❖ Tienen que ser claras y sencillas en su redacción para que puedan ser explicadas acerca de los temas específicos.
- ❖ Asimismo, tienen que ser flexibles aceptando su adecuada institución y actualizar periódicamente según como estén los avances de la modernización de la administración gubernamental.

2.2.1.7 Beneficios del control interno

Podemos afirmar que los compromisos de implementar un control interno adecuado son los siguientes:

- Establece las normas de comportamiento y actuación.
- Sostiene a maniobrar sorpresas asignando seguridad en el cumplimiento de los Objetivos que se considere “feedback”; una comunicación reiterada y eficiente entre la gerencia y todos los trabajadores de la empresa.
- Indica los modelos de hacer todos sus niveles de la empresa, para la estabilidad y metas claras y precisas de las actividades de control.
- brinda confianza ante cualquier siniestro.
- Asume compromiso formal para la mejorar las deficiencias del
- Funcionamiento del sistema de control interno.

2.2.2 Teoría de la empresa

Una empresa debe funcionar para establecer recursos para mejorar los productos y servicios que pueden ofrecer al mercado, toda la actividad en producción se involucra con la finalidad de obtener resultados y bienes (materias primas y bienes

terminados) así mismo en productos acabados contando con insumos y mano de obra, y recursos para realizar la actividad se debe tener tecnología para poder determinar que materiales son relevantes y como se debería contribuir para dar soluciones al sistema legal y los procedimientos permiten contraer contratos, recibir dinero, si no hubiera se usa los derechos por los productos que se elaboran **Sebastián (2019)**.

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

a) Según su forma jurídica

Según la Plataforma **Meléndez (2016)** se clasifican en:

Sociedad Anónima S.A: Dicho dinero está conformado en acciones que han aportado cada socio dado cuyas acciones tienen que ser registradas en el registro de matrículas de acciones. está conformado por un mínimo por dos personas con un máximo ilimitado. En una sociedad anónima abierta debe tener las siguientes formas administrativas: Junta general de accionistas Gerencia y directorio.

Sociedad Anónima Cerrada S.A.C: Esta sociedad está conformada por 2 personas como mínimo y 20 accionistas como máximo y su dinero está dividido en acciones lo cual está formado por aportes de cada socio y todas las acciones deben registrarse en el registro de Matricula de acciones Conformada por: Junta general de accionistas y gerencia, mientras que la designación de un directorio es opcional.

(Meléndez, 2016)

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada S.R.L: Este dinero está repartido en participaciones y conformada en dinero para cada socio que deberían estar inscritos en los registros público, está formado por 2 personas como mínimo 20 personas como máximo no establece órganos administrativos, ya que son empresas familiares pequeñas. **(Meléndez, 2016)**

Empresario Individual de Responsabilidad Limitada E.I.R.L: Está creada como por una sola persona dicho dinero está compuesto dicho el aporte del socio es el único que será el Gerente General.

Sociedad Anónima Abierta S.A.A: Está representada como mínimo 750 propietarios cuyo dinero es más de 35% del capital esto le pertenece a 175 o más propietarios los cuales deberían mantenerse inscrita en el mercado de valores y registra matrícula de acciones.

2.2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa

2.2.2.2.1 Registro de la micro y pequeña empresa

Según la **Gobierno Peruano (2019)** según la micro y pequeña empresa están constituidas por personas naturales o jurídicas que se dedican la extraer, transformar, producir, y al comercio o brindar servicios que se puedan inscribir en el registro de la Micro y Pequeña Empresa para mantener los beneficios respecto a la ley MYPE.

2.2.2.2.2 Régimen MYPE tributario

Según el **Gobierno Peruano (2019)** el Régimen MYPE tributario, este régimen es único y constituido por las micro y pequeñas empresas, estas pueden ser persona natural, persona jurídica, sucesiones indivisas y sociedades conyugales dando único lugar de producir el bienestar para darles órdenes para cumplir con pagar sus tributos, en este régimen se puede hacer que aquellas empresas cuyos ingresos durante el año no superen las 170 UIT o 310 000 .00 en el año.

2.2.3 Teoría de los sectores productivos

Según **Quiroga (2021)** nos informa que la teoría del sector productivo es el marco teórico que analiza de forma inédita de combinar los factores productivos para optar por la producción de bienes y servicios. De tal manera, la teoría de la producción

se ocupa de informar que toda empresa en marcha para ver acerca de la cantidad y la combinación de los factores productivos en función de producir que será alcanzar para ello es importante reconocer los costos de los factores y el nivel de producción deseado.

2.2.3.1 Clasificación de empresas por sectores económicos

2.2.3.1.1 El sector primario

Está comprendido por las actividades de extracción directa de los bienes que aún no han sido transformados, normalmente entendemos que todo ello forma parte de productor para la producción.

2.2.3.1.2 El sector secundario

Se establece que todos los trabajos que implica el proceso de la materia prima a productos acabados a través de los productos en procesos de producción. Actualmente se unen en el proceso de producción para bienes de consumo, usando la tecnología con programas de hardware informático, la construcción está considerado como un factor secundario que puede contabilizarse independientemente su importancia le permite tener tu propia entidad.

2.2.3.1.3 El sector terciario

Agrupar todos los trabajos que se realizan diferentes formas de agrupar el trabajo de las personas, para la producción de bienes intangibles, que sirven de apoyo para los trabajos ya mencionados y al mismo lugar, se considera en este tiempo el comercio, y también la banca comercial, la superación en todos los aspectos, la vida, la honestidad, la formación, y el transporte, y los medios de comunicación.

2.2.3.1.4 El sector cuaternario

Se reúnen para realizar trabajos que están bien relacionados con la administración de la tecnología para obtener datos importantes bien exactos para brindar buena comunicación y que esta normalmente incluido y no separado del sector terciario. Muchos autores se integraron a este ámbito por las actividades comerciales que se benefician únicamente.

2.2.4 Teoría del sector comercio

Según la Universidad Católica de Oriente (s.f.) el área comercial hoy en día es uno de los más mejores en el sector terciario, ya que beneficia que los bienes obtenidos en los otros dos sectores se puedan realizar. Sin el comercio, la actividad económica sería afectada a nivel bajo sin producir economía, puesto que los mismos productores serían quienes deberían llevar a ofrecer al mercado.

2.2.4.1 Clasificación del comercio

Por la magnitud de las operaciones económicas:

Según **Emagister (s.f)** se clasifican en:

Comercio mayorista: Es conocido como la actividad donde cada quien compra y vende sus productos otro o una empresa industrial para utilizarlo como productos para su transformar un nuevo producto y ofrecerlo al mercado.

Comercio minorista: se sostiene como comercio al por menor comercio detallista es la actividad de comprar y vender mercaderías cuyo adquirente es el mismo que compra el producto.

Comercio exterior: Comercio que se realiza entre personas que viven en el extranjero.

Comercio terrestre y comercio marítimo: indica a la forma como se transporta las mercaderías para hacerlas llegar al mercado

Comercio por cuenta propia y comercio por comisión: Este comercio se realiza únicamente personal

2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio

RUC:20526176007

Razón Social: Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.

Tipo de Empresa: Empresa Individual de Responsabilidad Limitada.

Condición: Activo

Fecha Inicio Actividades: 04 /Agosto /2010

Dirección Legal: Jr. Tumbes MZ A lote 08 A.H. Buenos Aires.

Distrito: Tambogrande

Departamento: Piura - Perú

Reseña Histórica

Esta empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” se encuentra ubicada en el distrito de Tambogrande – Piura la cual inicio sus actividades el 04 de agosto del 2010 con presencia en el mercado realiza actividades como es la venta y distribuidor directo de materiales de construcción, El servicio que ofrece es para el público en general y empresas que soliciten materiales de construcción de alta calidad, y durabilidad. Para ello trabaja con proveedores nacionales con altos estándares de calidad; asimismo con personal capacitado con excelente capacidad para atenderlo y brindarle el asesoramiento que el cliente necesite y de manera satisfactoria pueda adquirir el material que necesita.

Misión

La empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” está orientada en Satisfacer las necesidades y expectativas de los clientes eficientemente y ofreciendo los materiales de buena calidad con el objetivo que garantice la construcción, de sus inmuebles.

Visión

La visión de la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” es convertirse y consolidarse en la empresa líder en el sector de los servicios de venta de materiales de construcción, y asesoramiento en construcciones a nivel nacional reconocido por su capacidad y entrega ofreciendo a sus clientes la mejor calidad del servicio.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno

El control interno es una herramienta de mucha importancia en la actualidad para mejorar, que mantiene un plan de organización y métodos dentro de un proyecto continuo que este enfocado hacia la dirección del gerente y al personal que labora, Con la finalidad de cuidar los activos y el patrimonio que posee la empresa, en necesario que se promueva la eficiencia en sus actividades para que se sume una mayor rentabilidad en los empresarios. **(Ríos, 2017)**

El control interno es un sistema integrado por la organización, y conformada por un conjunto de planes, métodos, principios para proporcionar una seguridad en todas las actividades que se pudieran ejecutar, mostrando eficiencia en sus operaciones de buena calidad para evitar posibles riesgos que se presenten, es importante que el control interno este bien conformado en la empresa para que pueda lograr sus objetivos. **(Gavino, 2019)**

2.3.2 Definiciones de empresa

Está conformada por un grupo de trabajadores, bienes, materiales y financieros, con el propósito de elaborar o brindar un servicio que cumpla con la necesidad y por ende se le puedan otorgar ganancias.

Es una organización que está conformada un grupo de personas, y recursos materiales y financieros, que tiene una finalidad de mantener un beneficio financiero que mantiene un desarrollo en una actividad productiva.

Es una agrupación que se dedica a realizar sus actividades productivas y comerciales, para poder asegurar las necesidades de bienes y servicios de los consumidores, al mismo tiempo, busca de mantener la continuidad de la estructura, para producir bienes para satisfacer las necesidades en las personas. **(Robles, 2019)**

2.3.2.1 Definiciones de micro y pequeña empresa

Las micro empresas son estructuras empresariales de bajo volumen de ingresos y menor producción, empresas con baja cantidad de personal y que dan la facilidad para promover mejor el empleo, empresas que no piensan en legalizar los contratos con su personal, lo cual es una medida nefasta, su movimiento de cada empresa se ve a nivel nacional e internacional, pero que por las deficiencias que presenta en su empresa está sometida a perder su publicidad en el mercado por eso es importante cumplir con un sistema de control adecuado para no presentar riesgos en la empresa. **(Palomino, 2019)**

2.3.3 Definiciones del sector económico-productivo

Los sectores económicos están basados en clasificar, cuando se dividen desde contar con los suficiente de materia prima para la producción de las empresas, hasta terminar un producto para luego ponerlo al mercado para ser consumido es por ello

que se requiere de tecnología para innovar los equipos de producción para desarrollar empresarialmente, para poder recaudar mayores recursos económicos en bien de la empresa. (**Diario Oficial el peruano, 2018**)

Según, **Equipo editorial (2022)** refiere que los sectores económicos son compartimientos de actividades productivas en el mundo, es representa un tamaño y especifica el grupo de producción, que suelen principalmente primario, secundario, terciario, cada cierto tiempo da lugar da espacio a la cadena de producción que se producen diversas actividades que pueden ser manejada en orden para el bienestar y desarrollo.

2.3.3.1 Definiciones del sector comercio

Según **Leyva (2019)** refiere que en el sector comercio forma parte del sector terciario, sien este un trabajo que enfoca en el intercambio y el transporte de bienes, y servicios, asimismo, hace conocer el lugar donde se compra y se vende todo tipo de mercadería para satisfacer la necesidad del consumidor final.

Leyva (2019) igualmente, el comercio es el trabajo que lo realiza un trabajador, como lo será un vendedor y un comprador haciendo un intercambio de un producto a cambio de dinero de esta forma se beneficia el proceso que permita a la empresa poder determinar cuál debería ser la forma de producir un producto para ponerlo al consumidor, y como distribuirlo para recaudar ingresos que beneficien a la empresa.

III. HIPÓTESIS

En la investigación no se planteó hipótesis porque la investigación fue de nivel descriptivo. **Hernández & Mendoza (2018)** es evidente que las hipótesis son básicas y profundas como sea la investigación, en ese sentido en las investigaciones descriptivas basta con responder las preguntas de investigación formuladas al plantear el problema, mientras las investigaciones que buscan explicar relaciones entre variables o las causas de un fenómeno demandan necesariamente la formulación de hipótesis

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico documental. Fue no experimental porque la investigación se realizó con la finalidad de describir las características del control interno de las microempresas, es decir, que la información se acogió tal como se dio en una realidad y resuelto por los responsables de la empresa en estudio. Fue descriptivo porque dicha investigación se restringió a explicar los aspectos más relevantes dentro de las características del control interno de todas las microempresas respectivas. Fue bibliográfica, porque para dar cumplimiento a los objetivos específicos se realizó una revisión bibliográfica. Finalmente, Fue documental, porque la investigación utilizó información directa, finalmente la investigación se tomó una sola empresa para la respectiva investigación.

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

La población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas del sector ferreterías del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, la misma que se escogió de forma intencionada o dirigida.

4.3. Definición conceptual y operacionalización de la variable.

4.3.1 Matriz 1: Variable complementaria: Perfil del dueño y/o representante legal de la empresa del caso de estudio

Objetivo específico 1

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INDICADORES O PREGUNTAS
Control Interno	Se conoce por control interno el sistema integrado que es una muestra y agrupación y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de constatación y evaluación acertada por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, de trabajo y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos. (Villegas , 2021)	Perfil o características del Titular Gerente.	<ul style="list-style-type: none"> -Edad - Sexo - Estado civil - Grado de instrucción - Profesión - Ocupación 	<ul style="list-style-type: none"> ¿Qué edad tiene? ¿Cuál es su sexo? ¿Cuál su estado civil? ¿Cuál es su grado de instrucción? ¿Cuál es su profesión? ¿Cuál es su ocupación?

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTAI. (Vásquez Pacheco, 2023)

4.3.2 Matriz 2: Variable complementaria: Perfil de la empresa del caso de estudio. Objetivo específico 2.

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
Control interno	El control interno está apropiado para todo tipo de organizaciones importantes sin importar su tamaño o actividad o la ubicación en la que se encuentra, todo depende de la organización que desee implementar este sistema dentro de su empresa, organización. (Reyes, 2018)	-Ambiente de control -Evaluación de riesgo -Información y comunicación -Actividades de control -Supervisión o monitoreo	-Micro y pequeña - empresa -Formal - domicilio de la empresa -Mype en el rubro y en el mercado. -Informalidad -Trabajadores permanentes -Tiempo de permanencia -Trabajadores eventuales.	¿Razón social de la empresa? ¿Cuál es el RUC de la empresa? ¿Cuál es la actividad de la empresa? ¿Cuál es su domicilio fiscal? ¿Cuándo inicio sus operaciones? ¿La empresa tiene trabajadores eventuales? ¿La empresa es formal? ¿La empresa tiene trabajadores permanentes? ¿Cuántos años tiene la empresa en el mercado?		

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTAI. **(Vásquez Pacheco, 2023)**

4.3.3 Matriz 3: Variable principal control interno. Objetivo específico 3.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
C O N T R O L I N T E R N O	El control interno es muy importante para la gestión, porque comprende un plan de organización en los métodos de procedimientos que de forma establecida se adoptan o se implementan dentro de las empresas que se realizan por la dirección que le corresponde al gerente juntamente con el personal de la empresa, es decir un trabajo que va dirigido a la verificación del cumplimiento de las políticas, planes, normas, y poder tratar de identificar a tiempo todos los posibles riesgos que	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección -Integridad y valores éticos -Administración -Estrategia -Estructura organizativa -Administración de los recursos humanos -competencia -Profesional -Asignación de autoridad y responsabilidad -Órgano de control institucional	1.1.¿La empresa cuenta con un código de ética? 1.2.¿Realiza actividades que formulan la integración de su personal y favorecen al clima laboral? 1.3.¿Existe un proceso de evaluación para el requerimiento de personal? 1.4.¿Cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal? 1.5.¿Existe alguna sanción al personal que comete actos ilegales? 1.6.¿La empresa cuenta con su visión, misión, metas y objetivos estratégicos difundidos con conocimiento en todas sus áreas? 1.7.¿La empresa elabora un plan de formación y capacitación al personal? 1.8.¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades?		

	se puedan presentan. (Fernández, 2017)					
		Evaluación de riesgos		<p>2.1. ¿Loa objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativas son difundidos entre su personal?</p> <p>2.2. ¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las personas?</p> <p>2.3. ¿Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?</p> <p>2.4. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?</p> <p>2.5. ¿Los principales proyectos cuentan con planes de recuperación de desastres?</p> <p>2.6. ¿la empresa tiene identificado sus riesgos tanto internos como externos?</p> <p>2.7.¿Se realiza rotación de personal asignado en sus puestos para evitar riesgos y fraudes?</p>		
				3.1. ¿El personal contratado es debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?		

		Actividades de control		<p>3.2. ¿periódicamente se realizan arquezos de inventarios u otros controles sobre los activos?</p> <p>3.3. ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salida de mercadería?</p> <p>3.4. ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p> <p>3.5. ¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?</p> <p>3.6. ¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registran?</p>		
		Información y comunicación		<p>4.1. ¿La información de área se selecciona se analiza, se avalúa y sintetiza para la toma de decisiones?</p> <p>4.2. ¿Se han definido niveles para el acceso de información al personal?</p> <p>4.3. ¿Existen canales de información para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p> <p>4.4. ¿existe una comunicación continua entre el personal que labora?</p> <p>4.5. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?</p>		

				4.6. ¿La gerencia y distintas áreas identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?		
		Supervisión y monitoreo		<p>5.1. ¿Existe monitoreo continuo por parte del gerente?</p> <p>5.2. ¿se está cumpliendo con la meta programada?</p> <p>5.3. ¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?</p> <p>5.4. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisión que permita detectar a tiempo deficiencias que se puedan dentro de la empresa?</p> <p>5.5. ¿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 y cumplimiento?</p>		

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la. (Contraloría General de la República, 2023)

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para conseguir la información de los objetivos específicos, se consideró utilizar la técnica de la encuesta.

4.4.2 Instrumentos

Para conseguir la información de los resultados de los objetivos específicos se realizó como instrumentos: cuestionarios de preguntas cerradas y abiertas pertinentes.

4.5 Plan de análisis

Para obtener el resultado del objetivo específico 1, se buscó identificar cual es el perfil del Titular Gerente de la empresa, con la finalidad de encontrar los resultados de la investigación con el propósito de conocer la realidad del gerente.

Para encontrar los resultados del objetivo específico 2, se realizó un cuestionario con preguntas, que se le aplicó al Titular Gerente de la empresa del caso de estudio. Para conocer cuáles son las características de la empresa estudiada.

Para obtener el resultado del objetivo específico 3 se aplicó un cuestionario de 32 preguntas al gerente de la empresa para conocer las características del control interno de la empresa del caso de estudio.

4.6 Matriz de consistencia lógica

Ver anexo 1.

4.6 Principios éticos

Según, **El Comité Institucional de Ética en Investigación (2019)** toda investigación que se realizó en la ULADECH se rige por seis principios éticos:

4.7.1 Protección a las personas

La persona en toda investigación necesita cierto grado de protección, en las investigaciones en los que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad, y la privacidad, también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales.

4.7.2 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

En las investigaciones que se realizan al medio ambiente, plantas y animales se deben tomar medidas para evitar daños, Es importante que se deben tomar medidas para cuidar el medio ambiente, incluido las plantas, por encima de los fines científicos, por ello se deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones que se pueden disminuir los efectos adversos.

4.7.3 Libre participación y derecho a estar informado

Todas las personas que desarrollan actividades de investigación están en su derecho de estar bien informado sobre propósitos y finalidades de la investigación, que pueden desarrollar con participación por voluntad propia. Toda investigación debe ser informada, libre, equivocada y específica para los fines específicos establecidos en el proyecto.

4.7.4 Beneficencia no maleficencia

Es importante asignar el bienestar de la persona que participa en las investigaciones, en cuanto el investigador debe responder las siguientes reglas: No causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

4.7.5 Justicia

Toda investigación debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias, que no den lugar o toleren practicas injustas. El investigador está obligado a tratar equitativamente a quienes participan del proceso asociados a la investigación.

4.7.6 Integridad científica

La integridad de todo investigador resulta ser relevante en función de las normas y reglas deontológicas de su profesión que realizan, y puedan declarar daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en toda investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del Titular Gerente de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

N°	Ítems	Respuesta
01	¿Qué edad tiene?	43 años
02	¿Cuál es su sexo?	Masculino
03	¿Cuál su estado civil?	Casado
04	¿Cuál es su grado de instrucción?	Superior
05	¿Cuál es su profesión?	Ing. Industrial
06	¿Cuál es su ocupación?	Titular Gerente

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTAI. (Vásquez Pacheco, 2023)

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

Tabla 02: Resultado del objetivo específico 2:

N°	Ítems	Respuesta
01	¿razón social de la empresa?	Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.
02	¿Cuál es el RUC de la empresa?	20526176007
03	¿Cuál es la actividad de la empresa?	Venta de materiales de construcción
04	¿Cuál es su domicilio fiscal?	Jr. Tumbés Mz. A Lt.08AA.HH Buenos Aires
05	¿Cuándo inicio sus operaciones?	04 de agosto 2010
06	¿La empresa tiene trabajadores eventuales?	6
07	¿La empresa es formal	Si
08	¿La empresa tiene trabajadores permanentes?	2
09	¿Cuántos años tiene la empresa en el mercado?	22 años

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTAI. (VásquezPacheco,2023)

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande, 2023.

Tabla 03: Resultado del objetivo específico 3:

N°	Preguntas	Respuestas
Ambiente de control		
01	¿La empresa cuenta con un código de ética?	No
02	¿Realiza actividades que formulan la integración de su personal y favorecen al clima laboral?	No
03	¿Existe un proceso de evaluación para el requerimiento de personal?	Si
04	¿Cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal?	No
05	¿Existe alguna sanción al personal que comete actos ilegales?	Si
06	¿La empresa cuenta con su visión, misión, metas y objetivos estratégicos difundidos con conocimiento en todas sus áreas?	No
07	¿La empresa elabora un plan de formación y capacitación al personal?	No
08	¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades?	Si
Evaluación de riesgos		
09	¿Loa objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativas son difundidos entre su personal?	SI
10	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las personas?	SI
11	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	No
12	. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	No
13	¿Los principales proyectos cuentan con planes de recuperación de desastres?	No
14	¿la empresa tiene identificado sus riesgos tanto internos como externos?	No
15	.¿Se realiza rotación de personal asignado en sus puestos para evitar riesgos y fraudes?	Si
Actividades de control		
16	¿El personal contratado es debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	Si

17	¿periódicamente se realizan arquezos de inventarios u otros controles sobre los activos?	Si
18	¿Existe algún trabajador que controla toda la mercadería cuando ingresa y cuando sale?	No
19	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	Si
20	¿ la empresa tendrá definido todas sus funciones que se realizan cada día?	Si
21	¿Los trabajos se realizan a tiempo y optimo y luego se registran?	Si
Información y comunicación		
22	¿La información de área se selecciona se analiza, se avalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	Si
23	¿Se han definido niveles para el acceso de información al personal?	Si
24	¿Existen canales de información para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	SI
25	¿existe una comunicación continua entre el personal que labora?	No
26	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?	SI
27	¿La gerencia y distintas áreas identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?	No
Supervisión y monitoreo		
28	¿ Se monitorea a tiempo a los administrativos en las actividades de la empresa?.	No
29	¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	No
30	. ¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?	Si
31	¿La empresa efectúa periódicamente supervisión que permita detectar a tiempo deficiencias que se presentan dentro de la empresa?	No
32	¿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 y cumplimiento?	Si

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la. (Contraloría General de la República, 2023)

5.1.4 Resultados del objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L”.de Tambogrande – Piura,2023.

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control	Dado que recién se está	Asimismo que recién se está	Se establece, que recién se está
Evaluación de riesgo	construyendo los resultados del	construyendo los resultados del	construyendo los resultados del
Actividades de control	objetivo específico 4 las debilidades se realizaran en el cuadro 01.	objetivo específico 4 la propuesta de mejora se realizará en el cuadro 01.	objetivo específico 4, las acciones de la propuesta de mejora se realizará en el cuadro 01.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTAI. (Vásquez Pacheco, 2023)

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Según los resultados de la tabla 01 se evidencia que el Titular Gerente de la empresa estudiada, tiene 43 años, es del sexo masculino, de estado civil casado, con estudios concluidos nivel superior universitario, de profesión Ingeniero Industrial, cargo actual: Titular Gerente de la empresa. Según **Arroyo (2012)** hace mención en las bases teóricas que, todo Gerente tiene responsabilidades que asumir, porque toda empresa debe contar con un control interno adecuado, evaluar los riesgos, para evitar ciertas deficiencias, el Titular Gerente tiene que cumplir con 4 funciones elementales entre ellas: **Planificar** que incluye visión, misión, objetivos, y metas de la empresa,

organizar, por ende, tiene que mantener canales de comunicación asignación de roles y responsabilidades con los trabajadores **dirigir**. El Titular Gerente tiene que supervisar las actividades que realizan los empleados donde es el único que tiene que promover las necesidades de los trabajadores, el trabajo en equipo permite lograr los objetivos institucionales. **Controla**. Con esta función el Titular Gerente le permite tener acciones en la organización acerca de lo planificado, previamente establece medidas que se evite que los errores vuelvan a ocurrir; finalmente, se observa que la empresa en estudio presenta debilidades, por ende, la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L” no desarrolla correctamente sus actividades respecto al sistema de control interno.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En la empresa en estudio su principal actividad es la compra y venta de materiales de construcción, para realizar esta actividad se cuenta con 2 trabajadores permanentes y 6 trabajadores eventuales; en cuanto al tiempo que viene operando es desde el 04 de agosto del 2010 hasta la actualidad; asimismo, durante los años ha incrementado sus ingresos y se ha desarrollado poco a poco y posesionándose en el mercado; por lo tanto, fue importante los precios cómodos en sus productos y el trato que les brindó y les brinda a los clientes, lo cual le ha permitido generar utilidades y mantenerse en el mercado. Según, Llashac (2019), Sánchez (2017), Cuba&Mio (2019), Olaya (2018), Peña &Mija (2017), Chunga (2021), jibaja (2018) señalan que, la venta de materiales de construcción, es una actividad que tiene una importante acogida en el mercado, que les permite generar utilidades y un margen de ganancia razonable.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente ambiente de control

Respecto a este componente las micro y pequeñas empresas dedicadas a la compra y venta de materiales de construcción se puede evidenciar que no se realiza un control interno adecuado; por ende, tienen un control interno empírico porque no cuenta con un manual de organización y funciones, también se carece de un código de ética, asimismo, no tiene implementado un reglamento interno por lo tanto tampoco cuenta con un ambiente de control interno existiendo una coincidencia con el cuestionario que se le aplicó al Titular Gerente de la empresa del caso en estudio; que indica la empresa “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” no se mantiene establecido un sistema de control formal no tiene un manual de organización y funciones, debido que los trabajadores desconozcan sus funciones para cada área entonces la empresa no cuenta con un profesional que sea el encargado de implementar un sistema de control interno adecuado en cada una de sus áreas.

Respecto al componente evaluación de riesgos

En este componente el comercio del sector ferretero no sostiene que se cumpla con un plan de riesgos, asimismo, no tiene reglamentado trabajos oportunos en los riesgos que se puedan presentar, comprobándose que los riesgos encontrados es porque se realizan trabajos de forma empírica; por lo expuesto los riesgos en la empresa no se informa de inmediato a cada área, esta deficiencia encontrada ocasionaría no lograr cumplir con los objetivos y metas trazados, asimismo, se indica que la empresa “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” hace mención que no existe un plan para reducir los riesgos que amenazan su funcionamiento, aun no se tiene una prevención y un control de riesgos, evidenciándose que por la falta de un profesional

que conozca e indique cuales son las consecuencias si la empresa no identifica a tiempo los posibles riesgos que le puedan distorsionar su crecimiento en el mercado.

Respecto al componente actividades de control

En este componente indica que las MYPE no tienen diseñado procedimientos adecuados para dar cumplimiento a sus metas, de tal manera no se dispone de trabajos que garanticen su eficacia y eficiencia en sus operaciones, también, no se tiene un control en sus inventarios, es decir, no se hacen segregación de funciones, se carece de instrumentos de control donde se registre adecuadamente la salida y entrada de la mercadería del almacén. Asimismo, el titular General de la empresa asegura que no realizan trabajos que aseguren el logro de sus objetivos, además no cuenta con un personal encargado de controlar los ingresos y salida de su mercadería, no realizan informes respecto a las deficiencias encontradas, un inadecuado control interno tendrá consecuencias como pérdida de mercaderías, robos, retraso en la entrega de los productos a los clientes, esto generaría una baja producción y una disminución en su rentabilidad en sus ingresos.

Respecto al componente información y comunicación

Con respecto al componente de información y comunicación se afirma que, en las MYPE, los trabajadores no tienen una comunicación fluida con el titular gerente, por ende; la comunicación que se realiza con el personal es deficiente. Asimismo, el titular gerente de la empresa “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” afirma que establece un diálogo no constante con sus trabajadores, además, que no se comunica información clara y oportuna a los empleados, de tal manera que cada empleado no informe a tiempo al Titular Gerente respecto a sus responsabilidades asignadas.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Con respecto a la supervisión y monitoreo las MYPE del sector ferretero en el Perú, no supervisan de manera continua el desempeño de cada trabajador, y que trato se brinda a los clientes, asimismo, las debilidades encontradas no se comunican de manera oportuna a los encargados, por ende, el Titular Gerente de la empresa “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” indica que no realiza constantemente supervisiones para encontrar las deficiencias en cada área. Asimismo, tampoco se realiza un control por parte de gerencia al personal, donde se corrobore que los empleados estén haciendo un trabajo correcto. Por lo tanto, no se hace de conocimiento las deficiencias al encargado para corregir oportunamente las deficiencias encontradas con la finalidad de poder corregir a tiempo.

Respecto al objetivo específico 4

ver página 73.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Entre las características del Titular Gerente de la empresa se determina que es una persona de 43 años de edad y con estudios superiores, por lo tanto, tiene a su cargo Titular Gerente de la empresa, teniendo la función principal desempeñar adecuadamente su trabajo, y tiene q cumplir cuatro funciones elementales para poder garantizar su trabajo como son: planificar, organizar, dirigir, controlar, haciendo uso de funciones para lograr cumplir con su misión visión metas y objetivos trazados.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

La empresa en estudio su característica principal es la compra y venta de materiales de construcción, esta empresa tiene deficiencias con sus trabajadores porque no cuentan con contratos estables con cada uno son contratos por corto plazo, en el mercado viene funcionando desde el 04 de agosto del 2010, durante los años se ha posesionado como una de las empresas competentes brindando productos a precios cómodos y un buen trato a los clientes, con la entrega inmediata cuando hay pedidos y se tiene que trasladar a su domicilio, el Titular Gerente indica que la venta de materiales de construcción tienen acogida en el mercado y en su mayoría son muy pocos los que tienen fecha de vencimiento que te genere una pérdida económica.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto al resultado de la empresa “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” el control interno hace mención que los elementos del sistema de control interno son importantes para el buen funcionamiento de las MYPE, al haber aplicado el cuestionario al titular gerente se encontró que, 3 de los elementos del sistema de control presentan mayor deficiencias en sus operaciones entre ellos tenemos:

Ambiente de control, evaluación de riesgo, supervisión y monitoreo, y los 2 componentes actividades de control, información y comunicación: presentan mínimas deficiencias, en comparación los 3 mencionados, es por ello, que se debe mejorar dichos componentes para evitar posibles riesgos que no permitan desarrollar sus actividades y se generen perdidas perjudicando sus ingresos.

6.4 Respecto al objetivo específico 4 propuesta de mejora

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un código de ética.	Se propone que la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” debe establecer un código de ética.	<ul style="list-style-type: none"> • Contar con un profesional que haga cumplir el código de ética. • Realizar un código de ética, con una comunicación donde se resalte los valores éticos. • La empresa debe inculcar el código de ética con los trabajadores en cada una de sus áreas.
	La empresa no realiza actividades que formulan la integración de su personal y favorecen al clima laboral	Se propone que la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” debe implementar un clima laboral adecuado.	<ul style="list-style-type: none"> • Se debe optar trabajar en conjunto y ser equitativo respecto al trato del personal. • Tratar con respeto a todos los trabajadores. • Mantener una comunicación fluida y con respeto con todos los trabajadores.
	La empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal	Se sostiene que la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” implementar	Es importante contar con un experto y con experiencia para las mejoras de la empresa el

		formalmente un sistema de control interno esta propuesta es de mediano y largo plazo.	cual se indique la importancia de tener un control interno.
	La empresa no cuenta con su visión, misión, metas y objetivos estratégicos difundidos con conocimiento en todas sus áreas	Se afirma que la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” proponer la correcta visión y misión metas, objetivos con sus empleados.	<ul style="list-style-type: none"> • Reconocer la misión visión y objetivos que estén claros, asimismo, que sean entendidos por todos los trabajadores. • Conocer y dar las razones por las cual se eligió acoger la visión y misión. • Informar de manera constante a todos los medios posibles la misión y visión.
	La empresa no tiene establecido un plan de capacitación al personal.	Se indica a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” elaborar y ejecutar un plan de capacitación a los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"> • Realiza la capacitación constante. • Planificar el tiempo para las personas cuando se tiene que capacitar. • Realizar una inspección para mejorar un plan de capacitación que le sirva para la producción, disminución de riesgos en cada área.
EVALUCIÓN DE RIESGOS	La empresa no realiza y documenta la evaluación de	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar los riesgos y las consecuencias en su registro.

	riesgos de los principales proyectos y procesos.	E.I.R.L.” debe realizar una propuesta de mejora.	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer medidas para enfrentar los posibles riesgos. • Evaluar un efecto de los riesgos. • Hacer un plan de contingencia para evitar los riesgos. • Supervisar y controlar los riesgos.
	La empresa no cuenta con proyectos y procesos tampoco con planes de contingencia.	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” difundir planes de contingencia.	<ul style="list-style-type: none"> • La empresa debe evaluar proyectos en bien de los trabajadores. • Se debe planificar con tiempo para evitar posibles riesgos. • Ejecutar actividades que se difunda evitar riesgos en la empresa. • Realizar capacitaciones al personal para un mejor desempeño.
	Los principales proyectos no cuentan con planes de recuperación de desastres en la empresa.	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” se debe realizar una propuesta de mejora.	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer una magnitud de daños. • Planear y ejecutar actividades para restablecer los servicios de la empresa. • Definir principios y objetivos y líneas de acción ante cualquier desastre en la empresa.
	la empresa no tiene identificado sus riesgos tanto internos como externos.	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” capacitar a los	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitar a los trabajadores de la empresa y explicarles sobre el plan de

		trabajadores para identificar los riesgos internos y externos. □	<p>riesgos que se han creado y las soluciones para mitigarlas.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Informar a los trabajadores que se debería hacer para identificar los riesgos que afectan a la empresa. • Hacer reuniones con las personas, donde se conozca los riesgos encontrados en cada área de la empresa.
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	La empresa no realiza monitoreo administrativos en las actividades de la empresa. No existe monitoreo continuo por parte del gerente.	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” monitorear a los trabajadores para identificar si existe monitoreo continuo.	<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar una programación de monitoreo en cada área de la empresa. • Realizar monitoreo a los trabajadores de manera sorpresiva. • Monitorear de continuo a todos los trabajadores en cada función asignada.
	Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias.	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.”se necesita implementar una propuesta de mejora.	<ul style="list-style-type: none"> • Se tiene que capacitar a los trabajadores para minimizar las deficiencias. • El gerente debe estar informado de todo lo que sucede en la empresa.

			<ul style="list-style-type: none"> • El gerente está encargado de supervisar y monitorear sorpresivamente a su personal.
	La empresa efectúa oportunamente supervisión que permita detectar a tiempo deficiencias que se presentan dentro de la empresa.	Se propone a la empresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” se debe hacer propuesta de mejora	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar supervisiones periódicamente a los trabajadores. • Mantener ordenado para evitar deficiencias en la empresa. • Capacitar continuamente a los trabajadores para no ser sorprendidos.

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTAI. (Vásquez Pacheco, 2023)

6.5 Respecto al objetivo general

De la observación de los resultados y análisis de resultados de los objetivos específicos de la investigación se concluye que, las características del sistema de control interno de la pequeña empresa del sector ferretero del Perú. Se establece que al titular gerente de la empresa en estudio se le aplicó el cuestionario con preguntas respecto a ello se pudieron encontrar deficiencias en cada una de sus áreas encontrándose 3 componentes del control interno que tenían mayor deficiencias La mayoría de las MYPE del sector ferretero incluyendo a la empresa en estudio no cuenta con un su sistema de control interno adecuado, debido a que no cuenta con el personal idóneo para cada área, asimismo, existe una gran deficiencia porque no se dispone de procedimientos que le permita identificar y poder dar solución a los riesgos encontrados de manera rápida, y se sostiene que es importante mantener un adecuado sistema de control interno óptimo para proteger a la MYPE para que se desempeñe de manera eficiente y eficaz. A la vez poder detectar y evitar fraudes y riesgos. “DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L.” La empresa en estudio, indica que no cuenta con un sistema de control interno formal pues aplica un control interno empírico, encontrando que hay deficiencias en los componentes de control interno. Sabiendo que en tres componentes; (ambiente de control, evaluación de riesgo, Supervisión y monitoreo) los resultados evidencian que, un sistema de control interno inadecuado realizado para la empresa del caso, es muy débil para la empresa “Diistribucines Liviapoma E.I.R.L.” por ende, se recomienda a la empresa contratar a un profesional idóneo quien será el encargado del respectivo funcionamiento del sistema de control interno en cada área de la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Abarca, M. (2018). *Diseño de un manual de control interno para la empresa "PLUPROXA S.A." - Ecuador (tesis de pregrado) Universidad de Guayaquil, Ecuador.* Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30558/1/TESIS%20MAR>
- Arroyo, R. (2012). *Habilidades gerenciales desarrollo de destrezas competencias y actitudes.* Bogota: Eco ediciones. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545898006.pdf>
- Artiaga, C., & Cadena, J.(2019). *La incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las pymes del sector de comercio del Canton Quito - 2017. Ecuador "Universidad de las Fuerzas Armadas - ESPE.* Ecuador. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Bosque, D.(2016). *El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Motor S.A. Buenos Aires -Argentina. Instituto Universitario Aeronautico.* Argentina. Obtenido de https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Busines, E. (2017). *organizaciones con el control interno.* Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno>
- Cali, R. (2017). *Diseño de un modelo de control de inventario para la empresa "Megacisne su Centro Ferretero", del cantón Riobamba, provincia de*

Chimborazo, Ecuador. Ecuador. Obtenido de <https://1library.co/title/disenode-un-modelo-de-control-de-inventarios-para-la-empresa-megacisne-su-centro-ferretero-del-canton-riobamba-provincia-de-chimborazo>

Chavez, A. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el area de almacen de la empresa refrigeracion Hojema S.R.L. - 2018 Piura.* Piura. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27396/control_interno_guerra_%20Zapata_%20Katerin_%20Sheyla.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Chunga, R. (2021). *Caracterizacion del control interno de la empresa MYPE" ferretria Parodi E.I.R.L." de Piura,y propuesta de mejora 2020 .* piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31112/control_interno_Charqui_%20Lopez_%20Thairy_%20arly.pdf?sequence=1

Contraloria General de la republica (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque - su aplicacion y evaluacion en el sector publico.* Obtenido de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Cruz, T. (2017). *Diseño de manual de control interno administrativo para el restaurante Las Parrillas".* repositorio Universidad de guayaquil, Retrieved, August . Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/22943>

Delgado , Z., & Garcia, M. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantesdel control interno administrativo de la empresa "Terraclima J&A E.I.R.L." Piura -2019.* piura. Obtenido de

- https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/28028/control_interno_Delgado_Zavaleta_StephaniE.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Diario Oficial el Peruano.(2018). *Gobierno ratifica apoyo a las MYPES*. Obtenido de <https://elperuano.pe/suplemento/juridica>
- Emagister (s.f. s.f.). *comercio*. Obtenido de https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_59601_59601.pdf
- Fernandez, D. (2017). *caracterizacion dedel control internode las micro y pequeñas empresas del sector comerciodel Perú:Caso empresa "Inversiones KDR E.I.R.L" - Tingo Maria ,2017*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5155>
- Gavino, R. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso de la Mype OXIMEDIC S.A.C. en el distrito de San Miguel, 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16093>
- Hernandez , R., & Mendoza, C. (2018). *Metodologia de la investigacion*. Obtenido de http://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/wp-content/uploads/2019/02/RUDICSv9n18p92_95.pdf
- Hernandez , R., Fernandez, A., & Baptista, M. (2016). *Metodologia de la investigacion Mexico Sexta edición*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hurtado, M. (2018). *Gestión por procesos administrativos y su incidencia en la calidad de servicio en Mega Ferretería Bonilla en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, año 2018*. Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/4796>

- IFAC. (2016). *Evaluar y mejorar el control interno de las organizaciones de México: IFAC & Instituto mexicano de contadores públicos*. México. Obtenido de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Evaluar-y-mejorar-el-control-interno-en-las-organizaciones.pdf>
- Jibaja. (2018). *Los mecanismos del control interno en el área de seguridad laboral de las empresas constructoras en el Perú caso "Zegarra Contratistas S.A.C." Piura 2018*. Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/22429/control_interno_construccion_Farfan_Sullon_Sebastiana_Carolina.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Lamela M, & Diaz L. (2018). *La protección de la independencia del personal controlador de la IGAE. España, Instituto de estudios fiscales*. España. Obtenido de http://sedici.unlp.edu.ar/bitstream/handle/10915/129649/Documento_completo.pdf-PDFA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leyva, J. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales : caso empresa "Jake Moda" S.R.L. Chimbote 2019*. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16007>
- Llashed. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa ferretería Vecor S.R.L. Chimbote 2019*. Ancash, Chimbote. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19007/CON>

TROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_LLASHAC_BARRERA_MARIA_ANGELINA.pdf?sequence=1

Luna, F. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso ferreterías Jaimito Chimbote, 2015.* Ancash. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/7823>

Melendez, J. (2016). *Control interno.* Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/libro%20de%20control%20interno%20con%20logo%20utex%20y%20codigo%20de%20barra%20-%20terminado%20final%202016%20setiembre.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Melo, L., & Uribe, J. (2017). *Propuesta de procedimientos del control interno contable para la empresa "Sajoma S.A.C" (Tesis Post Grado) Facultad de ciencias y administrativa Pontificia Universidad Javeriana Cali Colombia.* Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/5671/Bustamante%20Fustamante%20Silvia%20Magaly.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Mujica, M. (2018). *El control interno de las pequeñas y medianas empresas Bolivarianas del sector comercial industrial de la Paz - La contabilidad Gerencial en la toma de decisiones.* Bolivia. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/xmlui/bitstream/handle/123456789/18888/PG-536.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Olaya , J. (2018). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterias del Peru. Caso empresa J Kolor" S.C.R.L. de Sullana , 2018. Piura.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/31112/control_interno_Charqui_%20Lopez_%20Thairy_%20arly.pdf?sequence=1
- Organizacion Internacional del Trabajo (2019). El poder del pequeño : Hay que activar el potencial de las PYMES. Obtenido de <https://www.ilo.org/infostories/es-ES/Stories/Employment/SMEs#intro>
- Osorio, R. (2019). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del peru:Casoempresa Ferreteria Santa Maria S.A.C. - Huarmey ,2018. . Ancash.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/29309/control_interno_micro_y_pequenas_empresas_Curasi_Naupari_Laura_Yuriko.pdf?sequence=1
- Palomino, S. (2019). *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en el area de tesoreria de la empresa papelera Alfa S.A. - el Agustino 2019.* Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16089>
- Peña, M., & Mija, W. (2017). *Los mecanismos de control interno en el area de almacen de las empresas en el Peru caso: Ferreteria Garvil S.A.C. Huancabamba,2016.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/19716/ferreteria_control_interno_manual_de_organizaciones_funciones_Farias_Moran_Natalia_%20TERESA.pdf?sequence=1

- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: su aplicacion y efectividad*.
Obtenido de <https://es.scribd.com/book/438083917/Control-interno-en-las-empresas-Su-aplicacion-y-efectividad>
- Pintado, T. (2019). *Propuesta de mecanismos del contrp internopara la gestion de almacenes de la empresa y" ferreteria del Pcifico E.I.R.L."Paita, 2017*.
Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/20.500.13032/25271/control_interno_Yarleque_Martinez_Ana.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quinaluisa, N., Ponce , V., Muñoz , S., Ortega , x., & Perez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicacion entre COSO y COCO. *cofin Habana* 12 (1) 268 - 283. Obtenido de cielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es
- Quiroa, M. (2021). *Teoria de la produccion que es definicion y consepto*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-produccion.htm>
- Reyes, S. (2018). Actividades de control gerencial - Peru inciclopedia juridica online.
Obtenido de <https://peru.leyderecho.org/actividades-de-control-gerencial/>
- Rios, c. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios san Eloy S.R.L. - Chimbote, 2017*. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/4747/control_interno_gestion_de_inventarios_rios_chicchis_cindy_gissela.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Robles, k. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión administrativa de la empresas nacionales: caso Fibrater S.R.L. de Chimbote, 2018 (Tesis para optar el título profesional de contador público) Universidad Católica Los Ángeles. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16213>*
- Rojas, L. (2018). *Propuesta del control interno en el area del almacen de la empresa Creaciones Cassano, Ate 2018 - Lima. Lima. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/27396/CONTROL_INTERNO_GUERRA_%20ZAPATA_%20KATERIN_%20SHEYL A.pdf?sequence=1&isAllowed=y*
- Rojas, L. (2020). *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso Inversiones Delsy E.I.R.L. Huaraz 2019. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/20767>*
- Rosado , Y., Duarte , L., & Cervera , J.(2018). *Factores relevantes considerados en las PYMES Yucatec. En red internacional de Investigadores en competitividad. Obtenido de <https://www.riico.net/index.php/riico/article/view/1299/969>*
- Saenz , H. (2021). *“Caracterización del financiamiento, control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú – rubro restaurantes Piura, 2021. Piura. Obtenido de <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27295>*
- Santa Cruz, w. (2019). *Caracterizacion del control interno las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru: caso empresa negociaciones y ferreterias Tony E.I.R.L. Chimbote, 2016 . Ancash. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10269>*

- Sebastian , S. (2019). Empresa y tipos de sociedades. Lima : Gestipolis . recuperado el 26 de septiembre del 2022. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/empresas-y-tipos-de-sociedades/>
- Tarrillo, J., & Vasquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la empresa M.S.A. Automotriz SAC, Cajamarca 2018 (tesis de pregrado) Universidad Privada del Norte, Cajamarca peru.* cajamarca. Obtenido de Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>
- Universidad Catolica del Oriente (s.f. s..). *sectores productivos.* Obtenido de <https://www.uco.edu.co/Paginas/PageNotFound.aspx?requestUrl=https://www.uco.edu.co/ova/OVA%20Economia%20Colombiana/Obj>
- Vasquez Pacheco, F. (2023). *Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech Católica y autor de la estructura formal de las matrices 1, 2, y 3, así como los cuadros 01,02 .*
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolucion del control interno hacia una gestion. Estudios de la gestion revista internacional de administracion, 10(10) p.p.211-230 recuperado de. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Vega, L; Perez, M; Nieves, A. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del control interno. Vision de futuro, 21(2), 212 - 230. Obtenido de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: matriz de consistencia lógica

Titulo la tesis	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
<p>Caracterización del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande y propuesta de mejora – Piura, 2023.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande – Piura, 2023?.</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de la microempresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande y hacer una propuesta de mejora, 2023.</p>	<p>1. Identificar y describir el perfil del Titular Gerente de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande – Piura,2023.</p> <p>2. Identificar y describir el perfil de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande - Piura, 2023.</p> <p>3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande - Piura, 2023.</p> <p>4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.”.de Tambogrande – Piura,2023.</p>

Elaboración propia en base a la asesoría del DTAI.(Vásquez Pacheco, 2023)

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

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

AUTOR: (apellidos, nombres) _____
TITULO Y SUBTITULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN:(a partir de la segunda) _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NUMERO DE PAGINAS: _____
SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

7.2.3 Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS)

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia. La presente investigación se titula: Caracterización del control interno de la pequeña empresa ferretera “Distribuciones Liviapoma E.I.R.L.” de Tambogrande – Piura, 2023.y es dirigido por **Levi Melendrez Coello**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **para optar el título de contador público** Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **___30__** minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de **963249196**. Si desea, también podrá escribir al correo Melendrezcoellolevi@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: **ALEXANDER LIVIAPOMA RIVERA**

Fecha: **28 DE ENERO DEL 2023**

Correo electrónico: **Alexliviapoma@hotmail.com**

Firma del participante:

DISTRIBUCIONES "LIVIAPOMA" E.R.L.
RUC 20020336007
Alexander Liviapoma Rivera
GERENTE GENERAL

Firma del investigador:

7.2.4 Anexo 4: Cuestionarios de recojo de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES CHIMBOTE

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO

Estimado propietario el siguiente cuestionario tiene por finalidad recaudar información de la empresa información con fines netamente de investigación bajo el título: Caracterización del control interno de la microempresa ferretera “distribuciones liviapoma E.I.R.L.” de tambogrande y propuesta de mejora 2023

Encuestador: Melendrez Coello Levi

Fecha: 29 – 01 - 2023

INSTRUCCIONES:

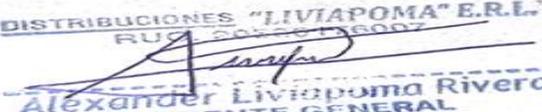
Sírvase a marcar con una “X” la opción que usted considera la correcta.

N°	Preguntas	Respuestas
	Ambiente de control	
01	¿La empresa cuenta con un código de ética?	No
02	¿Realiza actividades que formulan la integración de su personal y favorecen al clima laboral?	No
03	¿Existe un proceso de evaluación para el requerimiento de personal?	Si
04	¿Cuenta con un sistema de control interno implementado de manera formal?	No
05	¿Existe alguna sanción al personal que comete actos ilegales?	Si
06	¿La empresa cuenta con su visión, misión, metas y objetivos estratégicos difundidos con conocimiento en todas sus áreas?	No
07	¿La empresa elabora un plan de formación y capacitación al personal?	No
08	¿El personal conoce con exactitud sus responsabilidades?	Si
	Evaluación de riesgos	

09	¿Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativas son difundidos entre su personal?	No
10	¿Se promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de las personas?	No
11	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?	No
12	. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?	No
13	¿Los principales proyectos cuentan con planes de recuperación de desastres?	No
14	¿la empresa tiene identificado sus riesgos tanto internos como externos?	No
15	¿Se realiza rotación de personal asignado en sus puestos para evitar riesgos y fraudes?	Si
Actividades de control		
16	¿El personal contratado es debidamente seleccionado y capacitado para la labor que desempeña?	Si
17	¿periódicamente se realizan arquez de inventarios u otros controles sobre los activos?	Si
18	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salida de mercadería?	No
19	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	Si
20	¿Tiene dividido eficientemente las funciones para cada actividad a realizar?	Si
21	¿Las actividades se verifican oportunamente y luego se registran?	Si
Información y comunicación		
22	¿La información de área se selecciona se analiza, se avalúa y sintetiza para la toma de decisiones?	Si
23	¿Se han definido niveles para el acceso de información al personal?	Si
24	¿Existen canales de información para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	SI
25	¿existe una comunicación continua entre el personal que labora?	No
26	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y trabajador?	SI
27	¿La gerencia y distintas áreas identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas?	No
Supervisión y monitoreo		

28	¿La empresa realiza monitoreo administrativos en las actividades de la empresa?.	No
29	¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	No
30	. ¿La empresa cuenta con algún sistema o software que permita almacenar la información bancaria?	Si
31	¿La empresa efectúa periódicamente supervisión que permita detectar a tiempo deficiencias que se presentan dentro de la empresa?	No
32	¿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 y cumplimiento?	Si

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la. (**Contraloría General de la república, 2019**)

DISTRIBUCIONES "LIVIAPOMA" E.R.L.
RUC: 20022016007

Alexander Liviapoma Rivera
GERENTE GENERAL

7.2.5 Anexo 5: Ficha RUC

Distribuciones Liviapoma Empresa Individual de Responsabilidad Limitada

- RUC: 20526176007
- Razón Social: DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
- Tipo Empresa: Empresa Individual de Resp. Ltda.
- Condición: Activo
- Fecha Inicio Actividades: 04 / Agosto / 2010
- Actividades Comerciales:
 - Transporte de Carga por Carretera.
 - Vta. May. Materiales de Construcción.
- CIU: 60230
- Dirección Legal: Jr. Tumbes Mza. a Lote. 08 A.H. Buenos Aires
- Distrito / Ciudad: Tambo Grande
- Departamento: Piura, Perú

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA FERRETERA "DISTRIBUCIONES LIVIAPOMA E.I.R.L". DE TAMBOGRANDE Y PROPUESTA DE MEJORA – PIURA, 2023.

INFORME DE ORIGINALIDAD

11 %
INDICE DE SIMILITUD

15 %
FUENTES DE INTERNET

0 %
PUBLICACIONES

0 %
TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1 repositorio.uladech.edu.pe
Fuente de Internet

11 %

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 4%