



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL
“ELECTRO FERRETERA ELIZABETH E.I.R.L.” –
CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR

PÚBLICO

AUTOR

NILOPU PACHERRES, MANUEL

ORCID ID: 0000-0001-6679-2467

ASESOR

VASQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID ID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Nilopu Pacherras, Manuel

ORCID ID 0000-0001-6679-2467

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Egresado, Chimbote, Perú

ASESOR

Vasquez Pacheco, Fernando

ORCID ID 0000-0002-4217-1217

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

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID ID 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID ID 0000-0002-4217-1217

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO
PRESIDENTE

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER
MIEMBRO

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO
ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Partiendo de esta necesidad y diciendo de antemano MUCHAS GRACIAS, primeramente, deseo agradecer especialmente a Dios por ser fuente de motivación en los momentos de angustia y después de varios esfuerzos, dedicación, aciertos y reveses que caracterizaron el desarrollo de mi formación profesional y que con su luz divina me guio para no desmayar por este camino que hoy veo realizado.

A mis padres, que siempre me han dado su apoyo incondicional y a quienes debo este triunfo profesional, por todo su trabajo y dedicación y ahora más que nunca por su guía desde el cielo en esta formación académica, también a la universidad y los docentes por brindarnos los conocimientos necesarios. De ellos es este triunfo y para ellos es todo mi agradecimiento.

Manuel

DEDICATORIAS

Dedico esta tesis a Dios por darme siempre las fuerzas para continuar en lo adverso, por guiarme en el sendero de lo sensato y darme sabiduría en las situaciones difíciles.

A mi familia quienes son mi motor para seguir adelante, este triunfo profesional, por todo su trabajo y dedicación para darme una formación académica, también a la universidad y los docentes por brindarnos los conocimientos necesarios. De ellos es este triunfo y para ellos es todo mi agradecimiento.

A mis dos amores; mi esposa y compañera por siempre estar allí, ayudándome a volver al sendero en los momentos más difíciles de Mí vida y a Mí pedacito de cielo por llegar a Mí vida, siendo Ella el motor y la fuerza en este logro académico. Para Ellas es todo mi agradecimiento en este triunfo logrado.

Manuel

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020. El diseño de la investigación fue no experimental- descriptivo documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y encuesta; y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Según los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes revisados, las MYPES estudiadas; no tienen implementado un control interno formal, por no contar con personal calificado; por lo tanto, lo realizan en forma empírica y no es adecuado. Respecto al objetivo específico 2: La empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, no tiene implementado un sistema de control interno, pero cuenta con una estructura organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Finalmente se concluye que, las MYPES del sector comercio del Perú estudiadas por los antecedentes pertinentes, y la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno, lo que implica que dicho control sea empírico e inadecuado; por ello, se propone hacer una propuesta de mejora del control interno que se realiza en la empresa del caso estudiada.

Palabras clave: Control interno, MYPE, propuesta de mejora.

ABSTRACT

The general objective of this research work was: To identify and describe the characteristics of the internal control of micro and small enterprises in the peruvian trade sector and of the commercial company "Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L." of Chimbote and to make a proposal for improvement, 2020. The research design was non-experimental-descriptive documentary and case. For the collection of information, the technique of bibliographic review and survey was used; and as instruments bibliographic files and a questionnaire of relevant closed questions; finding the following results: Regarding specific objective 1: According to the relevant national, regional and local background reviewed, the MSEs studied; they do not have a formal internal control in place, because they do not have qualified personnel; therefore, they do it empirically and it is not adequate. Regarding specific objective 2: The commercial company "Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.", does not have an internal control system implemented, but has an appropriate organizational structure for the fulfillment of the company's objectives. Finally, it is concluded that the MSEs of the Peruvian trade sector studied by the relevant background, and the commercial company "Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.", have not formally implemented their internal control systems, which implies that such control is empirical and inadequate; therefore, it is proposed to make a proposal to improve the internal control that is carried out in the company of the case studied.

Keywords: Internal control, MYPE, improvement proposal.

CONTENIDO

CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO.....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS.....	v
DEDICATORIAS.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS Y CUADROS.....	xiii
I. INTRODUCCIÓN.....	14
II. REVISION DE LITERATURA.....	20
2.1 Antecedentes:	20
2.1.1 Internacionales.....	20
2.1.2 Nacionales.....	22
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales.....	27
2.2 Bases teóricas:	30
2.2.1 Teorías del control interno.....	30
2.2.1.1 Informe Coso	30
2.2.1.2 Componentes y principios del control interno	31
2.2.1.3 Tipos de control interno	34
2.2.1.4 Beneficios del control interno	36

2.2.2	Teoría de empresa.....	37
2.2.2.1	Teorías de la empresa	37
2.2.2.2	Clasificación de la Empresa	37
2.2.3	Teoría de la micro y pequeña empresa.....	39
2.2.3.1	Características de las Mypes	39
2.2.3.2	Régimen laboral de las Mypes	39
2.2.4	Teoría de los sectores productivos.....	39
2.2.4.1	Clasificación de los sectores productivos	40
2.2.5	Descripción de la empresa del caso de estudio.....	40
2.3	Marco conceptual:	40
2.3.1	Definiciones de control interno:	40
2.3.2	Definiciones de empresa.....	41
2.3.3	Definiciones de las MYPES:	41
2.3.4	Definiciones de sectores productivos.....	42
III	HIPÓTESIS.....	44
IV	METODOLOGÍA	45
4.1	Diseño de investigación.....	45
4.2	Población y muestra	45
4.2.1	Población.....	45
4.2.2	Muestra.....	45
4.3	Definición conceptual y operacionalización de la variable.....	45
4.3.1	Matriz 1: operacionalización de la variable de los antecedentes pertinentes del objetivo específico 1 del M.B.C.	46
4.3.2	Matriz 2: de operacionalización de la variable control interno: del	

6.4	Respecto al objetivo específico 4.....	78
6.5	Conclusión general.....	80
VII	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	82
7.1	Referencias bibliográficas.....	82
7.2	Anexo	98
7.2.1	Anexo 01: matriz de consistencia	89
7.2.2	Anexo 02: fichas bibliográficas.....	90
7.2.3	Anexo 03: cuestionario	91
7.2.4	Anexo 04: Consentimiento informado.....	95

ÍNDICE DE TABLAS, CUADROS

Tabla N° 01.....	53
Tabla N° 02.....	56
Tabla N° 03.....	59

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente el control interno es fundamental en diversos movimientos contables; Las Mypes en los últimos años alcanzan un crecimiento alto e importante en el sector comercio, debido a este gran cambio es que surge la necesidad de aplicar un control interno para minimizar riesgos, previniendo errores debiendo incorporar mecanismos tecnológicos, informáticos y comunicativos para el manejo adecuado de información; desde gestionar los recursos, supervisar actividades y control de políticas; obteniendo, así mejoras en su desempeño y funcionalidad, pero en la práctica no la aplican algunas micro y pequeñas empresas del sector comercio (**Mendoza y Bayón, 2019**).

Asimismo, en el ámbito Internacional en Estados Unidos los administradores se preocupan por el funcionamiento de la empresa y el buen manejo del control interno, considerando estrategias y planes para combatir contra la corrupción aplicando un orden y efectividad al manejo de sus actividades, estas no deben afectar de manera incorrecta los datos contables y financieros (**Lara, 2018**).

Asimismo, en una investigación realizada por **Lepe (2019)** en México, se dio seguimiento al control interno en las microempresas mexicanas, demostrando que, en su mayoría, los problemas persistentes influyen en el crecimiento de sus negocios en las microempresas.

A nivel nacional, Perú existen cerca de 6 millones de empresas, de las cuales el 93% son microempresas, el 0.2% son pequeñas empresas y el restante 5.9% son medianas y grandes empresas. Se puede observar que un gran porcentaje de empresas son pequeñas y microempresas, porque comenzaron debido a necesidades insatisfechas de los sectores pobres, desempleo, recursos económicos insuficientes y dificultades para obtener préstamos. El sistema de control interno nos facilita identificar los puntos débiles de la organización que se suscitan durante el desarrollo de las actividades en las diferentes áreas de la empresa. En el Perú existe un número considerable de empresas que no cuenta con un sistema de control

interno, la implementación de un sistema de control interno es de gran importancia para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial y permite el logro de los objetivos trazados (**Palacios, 2018**).

Sin embargo, en América Latina, se detectó un fraude a una compañía colombiana debido a esa situación, se estableció que el uso de control interno es de suma urgencia para la ejecución de actividades comerciales, como una herramienta que brinda soporte a la solución de problemas que puedan darse en un ambiente laboral ofreciendo soluciones a la problemática que enfrentan las empresas, previniendo fraude en movimientos contables y financieros (**Henaó, 2017**).

El autor **Lujan (2021)** realizó un análisis de las Micro y pequeñas empresas del sector comercial en el Perú, considerando que presentan márgenes de mejoras si implementaran el control interno como una herramienta de gestión dentro de la empresa. Esto permite que la organización crezca al reducir las diferencias administrativas y permite el uso eficiente y eficaz de los insumos. Asimismo; reduce el riesgo, previene y detecta malos manejos, fraudes y hurtos, mejora la productividad, las ganancias y la competitividad en la ejecución de las actividades.

Sin embargo, se determinó que el control interno está relacionado con las normas tributarias dentro de la organización, considerando que se debe contar con un control interno adecuado a nivel organizacional para realizar los procedimientos tributarios (**Campos, 2017**).

Ramos y Ulloa (2018) mencionan que en la capital peruana muchas organizaciones buscan desarrollar y mantener el crecimiento de manera permanente, por tal motivo es fundamental e importante implementar un sistema de control interno para realizar una producción o brindar un servicio, en la mayoría de las organizaciones. Los activos son la parte más importante de la inversión, es por eso que se debe ejercer un control interno correcto, desde el momento de la compra e impactos financieros.

Además, se encontró literatura de algunos investigadores que sostienen que el control interno es relevante en el sector comercio. Para el progreso y desarrollo efectivo de las pequeñas y medianas empresas, considerando que deben contar con sistemas informáticos actuales que contengan programas acordes a la necesidad; también el implementar políticas de un sistema de control interno dejando atrás lo empírico y aplicar capacitaciones e inducciones sobre las orientaciones de los nuevos sistemas que ayuda a una mejor efectividad empresarial **(Manrique, 2022)**.

A nivel regional, se realizó una investigación a varios autores, los cuales encontraron que las pequeñas y micro empresas no implementan de manera oficial el control interno porque no presentaron un documento formal de manual organización y funciones llamado MOF, falta de código ética en sus labores, no conocen los riesgos internos y externos en el ambiente de trabajo y menos aún aplican capacitaciones a sus colaboradores nuevos y pertenecientes en la empresa. No obstante, estos negocios no han aplicado recomendaciones o planes de mejora frente a la problemática que afronta, considerando que no hay soluciones ni estrategias para ejecutarlo **(Sandoval, 2021)**.

Finalmente, **Trujillo (2020)** menciona que las micro y pequeñas empresas del sector comercio en Chimbote no ejercen un control interno efectivo, debido a que no registran las acciones realizadas, por otro lado, en las Mypes no cuentan con lineamientos para el uso de procedimientos para el manejo de riesgos e identificación de los mismos. De igual manera, las Mypes carecen de un manual de obligaciones y funciones, responsabilidad que distribuya las actividades que deben realizar cada miembro en las Mypes.

Así mismo, revisando la literatura pertinente en el caso de estudio la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L que se dedica a la venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrio en comercios especializados, encontramos algunas deficiencias al no implementar un sistema de control interno, la implementación de un sistema

de control interno es de suma importancia para obtener resultados de eficiencia, eficacia y economía en la gestión empresarial.

En mención a la problemática antes mencionada, podemos nombrar que el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote y cómo mejorarlas, 2020?**

Para brindar una respuesta a la interrogante del problema de investigación, se ha manifestado el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020. Asimismo, para obtener el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.
2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

La presente investigación se justifica porque nos permitirá llenar el vacío del conocimiento, permitiendo de esta manera conocer sobre las propuestas de mejora del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”

Además, el presente trabajo investigativo se justifica al conocer la importancia de los sistemas de control interno, como una herramienta de gestión para que las micro y pequeñas empresas puedan prevenir gestiones deficientes, fraudulentas y robos, teniendo en cuenta la reducción de los riesgos.

Finalmente, se justifica, a través de su elaboración, presentación y sustentación, permitirá optar por el título profesional de contador público, lo que permite también a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, poder cumplir con los estándares de calidad establecidas por el Estado Peruano a través de su entidad SUNEDU quien ha establecido la nueva ley universitaria.

II REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En el presente proyecto de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis de nuestra investigación.

Matehus y Cuenca (2019) en la tesis titulada para optar el título de contador público titulado: Diseñar un modelo de control interno para el área de inventario de la “Tienda Star S.A.” periodo 2019. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de control interno para el área de inventario en la “Tienda Star S.A.”, cuya metodología fue la aplicación del cuestionario al personal, entrevista con el gerente y el análisis de la evaluación del riesgo e implementación del cuestionario del control interno. Llegaron a las siguientes conclusiones: Se efectuó un análisis de la situación actual “Tienda Star S.A.” donde se pudo detectar un mal manejo en la administración del inventario, se utilizó el método de la entrevista orientado a los empleados aquí se pudo apreciar la inexistencia de un control de inventarios, provocando muchos inconvenientes en la verificación física del inventario, organización y manejo de la tienda. La empresa no posee a una persona encargada que realice de una manera adecuada la toma física del inventario, siendo esta área la más crítica de la entidad que ha llevado a pérdidas de mercadería en la tienda.

Paredes (2018) en su tesis de obtención del grado académico de magíster en administración de empresas titulado: evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, “Centro de Especialidades Letamendi” en el período 2016-2017. Cuyo objetivo general fue: Evaluar el sistema de control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, “Centro de Especialidades Letamendi”, en el

período 2016-2017. Cuya metodología fue descriptiva utilizando el modelo COSO 2013 que se divide en sus cinco componentes. Llegaron a las siguientes conclusiones: Se logró concluir que el “Centro de Especialidades Letamendi” posee como fortaleza una adecuada estructura organizacional en su departamento financiero, logrando cumplir el control centralizado que posee la institución; sin embargo, a pesar de la existencia de procedimientos estandarizados, aún persisten deficiencias en el control generando fuentes de fraude. Entre las oportunidades, se encuentra la predisposición del Estado a invertir en busca de la mejora del servicio y de los procesos internos de la institución, lo cual se evidenció en el último informe de rendición de cuentas publicado. Se concluye que la evaluación del control interno en la institución mejorará la eficiencia y eficacia del departamento financiero.

Alvarado y Pillco (2018) en su tesis titulada: “El control interno y el desempeño empresarial de las Pymes comerciales”. Cuyo objetivo específico 2 fue: Identificar como el control interno incide en el desempeño empresarial de las pymes comerciales, a través de una investigación documental exhaustiva. En el recojo de acceso a información se empleó una base de datos documental. En los resultados obtenidos se identificaron ciertas características del control interno: existen muchos competidores, no cuenta con un acceso de información en políticas de seguridad en los datos que posee, no usan tecnología de punta en equipos y materiales siendo obsoletos que afectan el desempeño organizacional. Finalmente se llegó a concluir que el control interno si incide de manera directa en el desempeño aplicando estrategias competitivas y tecnologías en sus sistemas y equipos.

2.1.2 Nacionales

En este trabajo se entiende por antecedentes nacionales todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash, sobre nuestras variables de estudio y unidades de análisis.

Vela (2021) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L” – Lima, 2020. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Drugstore Biomedical SM E.I.R.L” de Lima, 2020. Aplicó un diseño descriptivo no experimental y de caso. La técnica y el instrumento fue la revisión bibliográfica y cuestionado formulado por interrogantes cerradas. El autor llegó a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con sistema de control interno formal, no establece procesos correctos para alcanzar los objetivos, no desarrollo procedimientos de control para apreciar la gestión operativa, y no contiene datos relevantes para las verificaciones en actividades físicas y operativas. Se concluye que la gestión del control interno es crucial para prevenir el fraude, robo y la mala gestión. Se puede utilizar en múltiples áreas de negocios, lo que mejorara la rentabilidad y la ventaja competitiva de la empresa del caso de estudio.

Suarez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo ITEE Perú E.I.R.L.” – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Respecto al objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Grupo ITEE Perú E.I.R.L.” de Lima, 2017. del cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio, no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Sin embargo, cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores,

realiza monitoreos continuos sobre las actividades de la empresa. Conclusión General: La empresa “Grupo ITEE Perú E.I.R.L.” realiza un trabajo de control interno de manera empírica. Sin embargo, ha sido favorable en el desarrollo de sus actividades porque cuenta con más fortalezas que debilidades.

Chachapoyas (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Respecto al objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” de Lima, 2017. de acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo. En Conclusión general: La empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” debe implementar procedimientos de los componentes de la caracterización del control interno, con la cual pueda optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, tener una información confiable, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas y realizar charlas al personal la cual les permitirá realizar eficientemente su trabajo dentro de la empresa, así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecida.

2.1.3 Regionales

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la Ciudad de Chimbote, sobre nuestra variable y unidades de análisis.

Colonia (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Distribuciones G&A S.A.C.” - Casma, 2016. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Con respecto al objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Distribuciones G&A S.A.C.” de Casma, 2017. Se realizó una entrevista al administrador de la empresa en estudio mediante una encuesta contenida en 26 preguntas pertinentes, desglosadas en sus 5 componentes del control interno, que representan el 100% estos resultados son hechos consientes acordes a la realidad de la empresa, del caso de estudio, se obtuvo que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno dentro de la empresa así mismo en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control muestra el conocimiento adecuado fortaleciendo su actividad operativa. Sin embargo, en el componente de información y comunicación se detectó una deficiencia debido a que la empresa presenta una comunicación deficiente, lenta, y el tratamiento para solucionar los problemas son tardíos razón que podría afectar a la empresa y en el componente del monitoreo el supervisor cumple sus funciones designadas.

Del Carpio (2018) en su tesis denominada tiene como título: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” - Casma, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “M&M Inversiones Construcciones y Servicios Generales S.R.L.” de Casma, 2018.

Se utilizó un método cualitativo con una técnica de revisión bibliográfica y encuesta dirigido a los colaboradores. En sus resultados encontraron que no tienen implementado un sistema de control interno formal, ni un plan anual de capacitación de su personal. Por tal motivo se debe elaborar un plan anual, Para controlar y organizar de forma adecuada la administración de los recursos humanos pudiendo de esta manera evitar los posibles riesgos en el transcurso de sus actividades y/u operaciones comerciales de la empresa. Además, cabe indicar la gran importancia que tiene la realización del inventario de compras de la mercadería, asimismo llevar un registro de ventas. Estas deben ser aplicadas y/o llevadas a la práctica. Se concluye que, todas las empresas privadas del sector comercio del Perú deben implementar un sistema de control interno, que no solo les brindará seguridad razonable; sino que, además les ayudará a mejorar sus objetivos y metas organizacionales.

Montalvo (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L” – Casma, 2016. Cuyo objetivo específico 2 fue. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L” de Casma, 2016. Como técnica de recolección de datos fue la revisión bibliográfica y un cuestionario acompañado de un método cualitativo. Llegando a los siguientes resultados: No tiene implementado un sistema de control interno utiliza, no decreta canales de comunicación de las áreas funcionales. Se concluye en poder desarrollar un plan anual de capacitación para que los trabajadores adquieran conocimientos necesarios, conozcan y mejoren con respecto al tema de control interno. Así mismo hace mención a la productividad y compromiso colaborativo al cumplir con sus funciones y obligaciones de cada área de trabajo.

Ángeles (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las pequeñas empresas “Del Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L.” – Casma, 2016. Su objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Del Grupo Mercantil

Sáenz E.I.R.L.” de Casma, 2016. Tipo de investigación cualitativa. Instrumento fichas bibliográficas y cuestionario de 24 cerradas pertinentes al supervisor. Se logró como resultado que la organización no cuenta con un sistema de control interno, presenta un buen funcionamiento del control interno empírico, establece normativas colaborativas, ética empresarial que contribuye a la organización de actividades para el cumplimiento de objetivos planteados en las áreas de trabajo. Se concluyó que se debe manejar un manual de procedimientos de funciones actualizado implementando acciones de mejoras en mención a los riesgos laborales.

2.1.4. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales, a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier localidad de la ciudad de Chimbote; sobre nuestras variables y unidades de análisis.

Córdova (2019) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Negociaciones Martha S.A.C.” – Chimbote, 2018. Su método fue cuantificable y para acceder al recojo de información se realizó la encuesta. objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” de Chimbote, 2018. Con respecto a los resultados no tiene implementado un sistema de control interno formal, ya que su forma de trabajo es empírica, estos generan defectos de la operatividad del negocio sin existir una inspección.

Merino (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Inversiones Regal S.A.” – Chimbote, 2017. El método de investigación fue cualitativo. Con un instrumento de fichas bibliográficas y cuestionario. Enfatizo en el objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Inversiones Regal S.A.” de Chimbote, 2017. Se llegó a los

siguientes resultados: La empresa del caso de estudio, no tiene implementado un sistema de control interno formal, pero a su vez tiene más fortalezas que debilidades en su sistema al aplicarlos de manera empírica. Por otro lado, se debe implementar un plan anual de capacitación de personal, asimismo un sistema de seguimiento de las funciones, procesos y actividades que realizan, lo cual les permita detectar de manera oportuna y con precisión algunos problemas que se puedan presentar en su desarrollo y crecimiento.

Álvarez (2016) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora CRISVAB E.I.R.L.” – Chimbote, 2016. Su metodología fue cualitativa de caso, aplicando una encuesta y ficha bibliográfica. En su objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Distribuidora CRISVAB E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. Con respecto a los resultados no tiene implementado un sistema de control interno, no se ha definido un propio control sin brindar la importancia a los componentes que lo acompañan en los informes COSO que declara un mal uso a los recursos. En conclusión, al usar estos sistemas permite que la distribución de trabajo se ha más eficiente, rentable, confiable con respecto a la información que se maneja acompañado del análisis contable y financiero estos mismos deben ser prácticos evitando riesgos.

Ramírez (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C.” – Chimbote, 2016. El diseño fue cualitativo, realizó la técnica de revisión bibliográfica y entrevista. En su objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Ferretería Santa S.A.C.” de Chimbote, 2016. Respecto a los resultados se evidenciaron que no presentan un sistema de control interno los mismos que repercuten en las deficiencias de la organización lo cual imposibilita seguridad adecuada en sus operaciones, necesita un manual de funciones y obligaciones donde detalles cada puesto de trabajo y los encargados no realizan

un monitoreo parcial en la productividad de las áreas. Finalmente se llegó a la Conclusión: Que al aplicar este sistema cambiaría la administración de los recursos tanto humanos como físicos, los colaboradores tendrían mejor conocimiento de su labor diaria y conocimientos actualizado de las políticas internas evitando algún tipo de incidente ilegal o fraudulento en la información.

Pinedo (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la empresa Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.” – Chimbote, 2015. La metodología fue cualitativa – bibliográfica – documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica, así como los instrumentos de fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas. Se hace énfasis al objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Grupo Ferretero Construya E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. En sus resultados comentan que falta implementar un sistema de control interno propio el mismo que repercute de manera negativa en los programas de monitoreo y verificación de sus labores. También se considera un mal manejo financiero contable.

Coronel (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Ferreteros J.J E.I.R.L.” – Chimbote, 2015. Desarrollando un método cuantitativo y una selección de información siendo las fichas bibliográficas con la encuesta. Siendo su objetivo específico 2 fue: Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Ferreteros J.J E.I.R.L.” de Chimbote, 2015. En sus resultados comentan que falta implementar un sistema de control interno, pero a su vez se evidencia aspectos positivos como el trabajo en equipo que se encuentran las áreas de trabajo, un buen manejo de control con los empleados trabajando de manera colaborativa. En su plan de trabajo efectúan una planificación y ejecución anual de las mejoras en su entorno. Llegando a concluir que los controles internos es un buen instrumento de gestión que con lleva a la eficiencia y eficaz de las operaciones.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1. Teoría de control interno

Es un proceso realizado por la dirección, gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, para ver si se están logrando los siguientes objetivos:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública.
 - Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal.
 - Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
 - Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.
- (Resolución de Contraloría N° 072-2000-CG, Marco general de la estructura de control interno para el sector público) (Arias, 2018)

2.2.1.1 Informe Coso

El Ministerio de Economía y finanzas (2018), manifiesta que los informes son reconocidos a nivel internacional como una de las mejores prácticas referente al control interno considerado base para proyectar, ejecutar y evaluar todos los sistemas de control internos en diversas organizaciones. Los mismos que se orientan a 5 componentes que velan por aplicar prácticas de buena gestión que garantizar el buen funcionamiento exitoso en sus sistemas que se mencionan a continuación:

- El lugar de trabajo: es considerado como las buenas prácticas que hace referente a las personas que conviven en el entorno laboral desde su cultura organizacional que involucra sus valores y ética profesional.
- Medición a los riesgos: se refiere a las fallas técnicas o sistemáticas en los programas que trabaja la empresa evaluados de manera pertinente.

- Programaciones de control: Relacionada a las diversas tareas que se llegan a ejecutar frente a los siniestros ocurridos.
- Manejo de información: se orienta a la canalización del manejo de datos conjuntamente con la comunicación asertiva que con lleva a la buena toma de decisiones.
- Supervisión: Para que exista un buen funcionamiento de los 4 componentes antes mencionados necesitan ser verificados y controlados de manera natural con la finalidad de alcanzar los objetivos organizacionales y un buen manejo en los sistemas.

2.2.1.2 Componentes y principios de control interno

Según **Deloitte (2018)**, define que los 5 componentes que presenta el control interno, existen 17 principios que simbolizan las definiciones primordiales en relación a los componentes establecidos en la información:

Componente ambiente de control: se enfoca a las políticas, procesos y estructuras subyacentes a la implementación de buenos controles dentro de una empresa. Esta es una aplicación transversal a su organización (**Contraloría General de la República, 2015**).

- Principio 1: se crea un ambiente de control demostrando compromisos institucionales con la finalidad de priorizar la integridad y los valores en su cultura organizacional.
- Principio 2: El administrador tiene la responsabilidad de supervisar las diferentes áreas de trabajo cumpliendo su autonomía y manejo de toma de decisiones bajo cualquier circunstancia para el bien común de todos los miembros que conforman el área laboral.
- Principio 3: Se debe estructurar de manera organizada los cargos y funciones que cada funcionario posee asumiendo responsabilidades al cumplimiento de metas por el departamento que pertenece.
- Principio 4: Estamos frente a un mundo laboral muy competitivo y cambiante donde las mejores empresas seleccionan a los mejores candidatos para que pertenezcan en la

empresa cumpliendo el perfil solicitado y evaluados de manera periódica su desempeño.

- Principio 5: Contar con profesionales comprometidos al cumplimiento del control interno y alcanzar los objetivos generales de la empresa, los mismos que si desempeñan bien sus labores reciben incentivos, pero si no efectúan bien sus funciones recibirán sanciones o amonestaciones.

Componente evaluación de riesgo: Es la preparación a un proceso continuo para afrontar diversos problemas en función a los riesgos algo que pueda ocurrir y afecte de manera significativa los objetivos organizacionales (**Contraloría General de la República, 2015**).

- Principio 6: Al momento de plantear los objetivos deben ser claros y compartidos por todos asociada desde la información y estados financieros como el cumplimiento de normas.
- Principio 7: Gestión y análisis de riesgos desde su aceptación, evitación, reducción y compartir con todos los miembros que conforman el equipo de trabajo.
- Principio 8: El fraude que puede ocasionarse en la organización respecto a la valoración de riesgos considerados como mala conducta o robo.
- Principio 9: Se identifica y evalúa cambios al ambiente externo desde las políticas, gestión y uso tecnológico que afecten al cumplimiento de objetivos.

Componente actividades de control: Se proponen políticas internas elaboradas por la empresa con la finalidad de disminuir riesgos los mismos que pueden afectar de mane directa a los objetivos planteados (**Contraloría General de la República, 2015**).

- Principio 10: Ejecución de actividades para mitigar riesgos los mismos que son dictados bajo un documento redactado de manera clara y comunicado a los funcionarios.

- Principio 11: Desarrollo de actividades usando la tecnología de información y comunicación que abarcan desde sus sistemas y procesamiento de información evitando interrupciones en las operaciones.
- Principio 12: Se aplican actividades orientadas al control mediante las políticas y procedimientos de rendición de cuentas de manera confiable y ético.

Componente información y comunicación: se relaciona al uso correcto de información que proporciona la organización se ha interna o externa gestionados de manera responsable para lograr las metas establecidas por las áreas determinadas (**Contraloría General de la República, 2015**).

- Principio 13: Comparte información relevante y de calidad donde se procesa, precisa y actualiza datos informativos del control interno.
- Principio 14: Emplea canales de comunicación e información interna que involucra a los objetivos y responsabilidades del control interno de manera confiable.
- Principio 15: Existe comunicación con grupos externos como, por ejemplo: bancos, instituciones del estado, proveedores, auditores, etc. Los mismos que son transmitidos de manera legal.

Componente se supervisión y monitoreo: se aplican diversas actividades que son ejecutadas a los procesos y operatividad de la institución con el propósito de aplicar una evaluación en el control interno y proporcionar soluciones de alternativa (**Contraloría General de la República, 2015**).

- Principio 16: Se realizan evaluaciones para comprobar el buen funcionamiento del control interno aplicando estrategias y mecanismos para alcanzarlas.
- Principio 17: Una vez que son evaluados deben ser comunicados las deficiencias que puedan existir de manera adecuada a los responsables del manejo del control.

2.2.1.3 Tipos de control interno

Control preventivo

En esta etapa, el objetivo del control preventivo es identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso. En este caso, es la Contraloría la encargada de brindar la autorización en dos casos específicos.

Bustamante explica que las firmas de adendas por parte del Estado con montos superiores al 15% del precio inicial del proyecto debe ser sustentado y comunicado por la institución a la Contraloría para recibir las recomendaciones pertinentes. De igual forma, con las adendas en contratos de supervisión de obras. Sin embargo, aclara que estas recomendaciones no son vinculantes, es decir no son de cumplimiento obligatorio.

“El control previo está vinculado a la necesidad de informar a la Contraloría sin la necesidad de que la recomendación sea vinculante. Por ejemplo, en los casos que el Estado se tiene que endeudar. El Ministerio de Economía debe enviar un expediente de endeudamiento público a la Contraloría para su conocimiento y la contraloría opina. Igualmente, en el marco de la APP, también hay momentos específicos en que las entidades tienen que comunicar a la Contraloría sobre este proceso”.

Control simultáneo

Este control se realiza durante la ejecución de un proceso de la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. En esta etapa, se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública. Por ejemplo, explica la profesora Bustamante, antes del inicio del año escolar la Contraloría puede verificar cómo se desarrolla la distribución del material educativo en los colegios públicos.

“Se verifica que se cumplan los protocolos, se envía un informe para estar al tanto y se puedan tomar medidas. Busca alertar para que sobre la marcha se puedan hacer ajustes o no de lo que se viene alertando. Normalmente lo realiza el Órgano de Control Institucional (OCI)”, explica Bustamante.

En el 2017, con la finalidad de acelerar el proceso de Reconstrucción del norte del país tras el Niño Costero, la Contraloría implementó un nuevo control denominado control concurrente. Este es un control simultáneo que alerta riesgos en la ejecución de los proyectos de la Reconstrucción a través de un equipo multidisciplinario.

Control posterior

Durante el control posterior, además de la Contraloría y los Órganos de Control Interno (OCI), participa un nuevo actor, los órganos de control externo. En esta etapa se realizan auditorías financieras, auditorías de cumplimiento y auditorías de desempeño.

A través de la auditoría financiera se busca verificar la racionalidad de los estados financieros y presupuestales anuales de las entidades públicas. Son los auditores externos quienes realizan este tipo de control en el que se controla el manejo adecuado de los recursos del Estado.

La auditoría de cumplimiento se realiza anualmente por una comisión auditoria conformada por la propia OCI o la Contraloría. Con este tipo de control se busca identificar si se han cumplido los resultados y las metas trazadas por la institución durante el año. Además, del adecuado uso de recursos y el cumplimiento de las normas.

Finalmente, la auditoría de desempeño tiene como finalidad contribuir a una mejora de la gestión pública. Mientras que en las auditorías financieras y de cumplimiento se identifican responsabilidades administrativas, en la auditoría de desempeño solo se plantean recomendaciones para mejora de la propia gestión.

El control gubernamental es una de las funciones del Estado de vital importancia que ayuda en la labor de tener un aparato estatal con gestores de calidad, honestos e íntegros. En ese sentido, una de las tareas pendientes del Estado es reforzar y brindarle mayor autonomía al Sistema Nacional de Control de manera que se vea menos limitado a ejercer sus funciones y con menos riesgo de presiones tanto a nivel local, regional y nacional. **Bustamante, P (2018)**

Según una revista colombiana llamada **Actualícese (2021)** en su artículo menciona los tipos de control que existen considerando los siguientes: El control interno Financiero; se inicia en la presentación del plan organizacional y políticas establecida por la empresa quedando en custodia sus recursos, inspección general en las áreas y confiabilidad de los reportes e informes financieros. Finalmente encontramos el control interno administrativo; Es establecido por la gerencia efectuando una inspección de manera eficiente en sus actividades de las operaciones que ejecuta alcanzando las metas planteadas involucrando los recursos tanto humanos, materiales y financieros.

2.2.1.4. Beneficios del control interno

La **municipalidad de tumbes, (2017)** manifiesta los beneficios que existen en el control interno y son:

- Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia y transparencia de nuestro trabajo.
- Nos permite contar con información confiable en el momento que lo necesitamos.
- Permite el cumplimiento exacto de las normas.
- Cuida los recursos y bienes del estado que no han confiado.
- Fomenta la práctica de valores que nos ayudan a crecer como personas y profesionales.
- Nos facilita una rendición de cuentas transparentes.

2.2.2 Teoría de empresa

Westreicher (2020), es el conjunto de principios que manifiesta el origen en las organizaciones y el manejo de su operatividad en el mundo empresarial mencionados a continuación:

- Teoría neoclásica: Se orienta a la naturaleza empresarial alcanzando los objetivos organizacionales maximizando el manejo de recursos desde la tierra, capital, trabajo, tecnología y al mismo tiempo minimizar los costos de su producción. Se considera que el mercado es cambiante y moderno que necesita innovar de manera constante satisfaciendo las necesidades de sus clientes al brindar productos o servicios de calidad.
- Teoría de los costos: Brinda respuesta a la teoría antes mencionada. Realiza un buen manejo a los costos desde su coordinación hasta su adquisición siendo importante comprar al fabricante para reducir costos al momento que transforman los materiales, recursos e insumos en productos finales.

2.2.2.1 teorías de la empresa

Es una organización conformada por uno o más personas con el propósito de desarrollar diversas actividades profesionales alcanzando objetivos económicos y financieros en la obtención de ganancias, utilidades y rentabilidad (**Carrasco, 2021**).

Tecnisismo (2019) Son agentes económicos que asumen riesgos y beneficios al ingresar a los mercados competitivos para producir y comercializar productos o servicios con la finalidad de obtener beneficios lucrativos.

Mendoza (2019) refiere al conjunto de personas que se integran con la finalidad de percibir ingresos participando de forma colectiva y en equipo acompañado de la interacción de trabajadores y su entorno institucional.

2.2.2.2. Clasificación de la Empresa

En mención al autor **Trigoso (2019)** clasifica a las empresas mediante lo siguiente:

a) Por su sociedad

Sociedad Anónima: La conforma la parte directiva, gerencia y la junta de accionistas. Los socios aportan bienes monetarios y no monetarios.

Sociedad Anónima Cerrada: Está constituido hasta por 20 socios.

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada: No permite que los socios dividan el capital en acciones, sino que exista una participación acumulable.

Sociedad anónima Abierta: Lo conforman socios con un máximo de hasta 750 registrando sus acciones.

Empresario Individual de Responsabilidad Limitada: Participa un solo titular ofreciendo su capital propio en bienes dinerarios y no dinerarios.

b) Por el tamaño de empresa

Microempresa: está conformada por 1 hasta 10 colaboradores y las ventas que efectúan anualmente es hasta 150 UIT.

Pequeñas empresas: está constituida por 11 a 50 trabajadores y sus ventas anuales son hasta 1,700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)

Medianas empresas: trabajan entre 51 a 250 trabajadores y no superan los 2,300 UIT.

Grandes empresas: Laboran más de 250 colaboradores y sus ventas son mayores a 2300 UIT.

c) Por su origen de capital:

Empresas públicas: El capital proviene del estado gestionado por los diferentes ministerios que planifican y ejecutan sus labores a toda una nación mejorando las condiciones laborales y económicas.

Empresas privadas: Es de propiedad privada conformada por socios o accionistas que invierten un determinado capital con la finalidad de vender sus productos o brindar los servicios obteniendo utilidades.

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

2.2.3.1 Características de las Mypes

La conforman grupos de empresarios que brindan trabajo a más peruanos brindando empleo al país, las mismas que prevalecen las características físicas que presentan los negocios desde infraestructura hasta equipos. Por otro lado, tenemos al empleo generando economía y desarrollo al país donde más personas se benefician al tener un trabajo digno evaluando la formalidad y productividad (**Comex Perú, 2020**).

2.2.3.2 Régimen laboral en las Mypes

Según el **Ministerio de trabajo y promoción del empleo (2021)**, menciona que representa al giro del negocio y contexto empresarial. Considerando las siguientes:

- Inscritas en el registro nacional de la Micro y Pequeña Empresa.
- Socios de corporaciones.
- Trabajadores que presentan servicios varios.
- No excediendo a más de 10 trabajadores.

Y los beneficios que se adquieren por pertenecer a este régimen son:

- Disminución del costo laboral.
- Monto reducido a las multas laborales.
- Compras en reserva del 40%.
- Participación a programas nacionales del sector comercio.
- Ingreso gratuito a capacitaciones de tecnología e innovación.

2.2.4 Teoría de los sectores económicos-productivos

En la economía existen diferentes sectores de producción que forman parte de la actividad económica. Estas piezas están relacionadas con el tipo de proceso de fabricación que desarrollan. Estas disciplinas son primaria, secundaria y terciaria (**Creditea, 2021**).

2.2.4.1 Clasificación de los sectores productivos

El INEI (2010): El sector principal incluye actividades económicas relacionadas con la extracción y conversión de recursos naturales en productos primarios; es decir, productos

utilizados como materia prima en otros procesos de fabricación. Los ejemplos incluyen la siembra de cultivos, el cuidado y mantenimiento del ganado, la pesca y la explotación de los recursos forestales.

El sector secundario se ocupa de las actividades artesanales y las industrias manufactureras. A través de estas actividades, los productos del sector primario se transforman en nuevos productos. Asimismo, también involucra a la industria que produce bienes, bienes de consumo y presta servicios a la comunidad. La maquinaria, los materiales artificiales, la producción de papel y cartón, la construcción, la distribución de agua, etc., son un claro ejemplo de este sector.

Finalmente, el sector terciario es un área dedicada a la prestación de servicios a la sociedad ya las empresas. En este grupo podemos identificar desde la más pequeña empresa hasta el alta financiera. En este sentido, su tarea es proveer a la población de todos los bienes y productos creados

2.2.5 Descripción de la empresa del caso de estudio

La empresa con razón social: ELECTRO FERRETERA ELIZABETH E.I.R.L., con RUC: 20531905963, inicio sus actividades: 01 de marzo del 2011, con dirección fiscal en: NRO. S/N INT. 556 MERCADO FERROCARRIL (ENTRE GALVEZ Y ESPINAR) ANCASH - SANTA – CHIMBOTE, siendo su actividad principal: Principal - 4752 - VENTA AL POR MENOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA, PINTURAS Y PRODUCTOS DE VIDRIO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones del control interno:

El control interno es un proceso integral llevado a cabo por la administración y los empleados diseñado para abordar el riesgo y brindar una seguridad razonable de que, en la búsqueda de la misión de la entidad, los objetivos La administración logrará lo siguiente:

- Implementación ordenada, ética, económica, eficiente y eficaz de las actividades.
- Cumplir con las obligaciones y responsabilidades.
- Cumplir con las leyes y reglamentos aplicables.
- Proteger los recursos contra pérdida, mal uso y daño. **(Acosta, 2020)**.

Además, se ve como un proceso de integración dinámico que se adapta continuamente a los cambios que enfrenta la organización. La gerencia y el personal de todos los niveles deben participar en este proceso para abordar los riesgos y brindar una seguridad razonable de que se lograrán la misión y los objetivos generales de la organización. **(Florencia, 2014)**.

2.3.2 Definiciones de empresa

La empresa es una entidad conformada básicamente por personas, aspiraciones, realizaciones, bienes materiales y capacidades técnicas y financieras; todo lo cual, le permite dedicarse a la producción y transformación de productos y/o la prestación de servicios para satisfacer necesidades y deseos existentes en la sociedad, con la finalidad de obtener una utilidad o beneficio **(Pérez, 2021)**.

2.3.3 Definiciones de la micro y pequeña empresa:

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios **(Flisman, 2019)**.

Así mismo **(Loreto, 2016)**, en su capacitación de emprendimiento a mujeres peruanas manifiesta que las microempresas cumplen una labor de crecimiento al sector económico del país ofreciendo fuentes de trabajos a muchos ciudadanos creando estabilidad de empleo. Como

también Ofrecen diversos productos o servicios a un determinado público objetivo dependiendo al rubro que se dedica.

2.3.4 Definiciones de sector económico productivo:

El Instituto Peruano de Economía (2021) define que, Los sectores productivos se constituyen a partir de la actividad económica que desarrolla el país dependiendo el proceso productivo al que desempeña esta nación. Considerando los siguientes sectores:

a. Sector primario

Se integran actividades económicas que tienen relación con el origen y transformación de los recursos propios en los procesos de fabricación; por ejemplo, incluyen la siembra de cultivos, el cuidado y mantenimiento del ganado, la pesca y la explotación de los recursos forestales.

b. Sector secundario

Se asocia a las actividades de industria mediante estas actividades se industrializan productos relacionados al sector primario en nuevos productos. Así mismo, también involucra a la industria que produce bienes y prestar servicios a un mercado objetivo.

c. Sector terciario

Es aquella que se especializa en la prestación de servicios a la sociedad. En este grupo podemos identificar desde la más pequeña empresa hasta la alta financiera. En este sentido, su tarea es proveer a la población de todos los bienes y productos creados. Los ejemplos incluyen comercio mayorista y minorista, banca, atención médica y más.

2.3.5 Definiciones de comercio:

Es la comercialización entre compra y venta de productos a ofrecer los mismos que satisfacen las necesidades de los clientes ofrecidos por un vendedor considerado comerciante. Las mismas que comprenden una unidad económica al país por las diferentes transacciones de compra venta de un bien final (**Scian, 2002**).

Para el **Departamento Nacional de Planeación (2000)**, se relaciona con el sector terciario de la economía peruana, considerando un comercio al por mayor, menor, centros comerciales, mercados entre otros. Los mismos que realizan actividades comerciales al ofrecer una gama de diversos productos en todo el país.

El comercio es el hecho que ocurre entre dos partes como resultado del intercambio, compra, o venta de servicios o productos, por el cual el comprador realiza un pago al vendedor por el bien o servicio recibido (**Chosgo, 2016**).

III HIPÓTESIS

La presente investigación no tuvo hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Ramírez (2015), refiere que la finalidad de la investigación cualitativa es revelar datos subjetivos, esto quiere decir que dichos datos no se pueden pesar, medir ni contar, lo cual hace que no tenga sentido utilizar una herramienta de precisión matemática. Sin embargo, puede ser usada como una orientación, pero no es obligatoria en este tipo de investigaciones ya que en la investigación no se necesita hacer suposiciones antes de llegar a los resultados.

IV METODOLOGÍA

4.1.1 Diseño de investigación

El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes.

Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación

4.2 Población y muestra:

4.2.1 Población

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú

4.2.2 Muestra

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada

4.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable

4.3.1 Matriz 1: operacionalización de la variable de los antecedentes pertinentes del objetivo específico 1 del M.B.C.

Variable Complementaria	Antecedentes Pertinentes	Definición Operacional De Los Antecedentes Pertinentes							
		Antecedentes Pertinentes	C 1	C 2	C 3	C 4	C 5	C 6	
Antecedentes Pertinentes	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).	Nacionales	Suarez (2018)	1	1	1	1	1	1
			Chachapoyas (2018)	1	1	1	1	1	1
		Regionales	Colonia (2019)	1	1	1	1	1	1
			Ángeles (2017)	1	1	1	1	1	1
			Del Carpio (2018)	1	1	1	1	1	1
			Montalvo (2018)	1	1	1	1	1	1
		Locales	Ramírez (2017)	1	1	1	1	1	1
			Merino (2017)	1	1	1	1	1	1
			Álvarez (2016)	1	1	1	1	1	1
			Pinedo (2017)	1	1	1	1	1	1
			Coronel (2017)	1	1	1	1	1	1
		Córdova (2019)	1	1	1	1	1	1	

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2022)

LEYENDA:

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

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo (debe ser el objetivo específico referido a la empresa del caso de estudio)

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

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

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

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coincide, en cada uno de los casilleros de: C1, C2, C3, C4, C5 y C6.

4.3.2 Matriz 2: de operacionalización de la variable control interno: del objetivo específico 2

Variables	Definición Conceptual	Definición operacional		
		Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores
Control interno	El control interno es un proceso efectuado por los directores de entidades,	Componentes del control interno	Entorno de control	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?

	gerentes o administradores, con el objetivo de evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. (Estupiñan, 2015)		Evaluación de riesgos	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo?
			Actividades de control	¿Los trabajos que la empresa realiza son ejecutados siguiendo los procesos de control?
			Información y comunicación	¿Considera que los mecanismos del control de información son confiables para su empresa?
			Actividad de supervisión	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan?

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario de la **contraloría de la república (2022)**

4.3.3 Matriz 3: Definición y operacionalización de la variable del objetivo específico 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Aquí se especificarán los resultados más relevantes de las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio estudiadas por los autores de los	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados pueden ser si coinciden o no coinciden.

	antecedentes nacionales, regionales y locales		
Evaluación de riesgo	Idem al anterior	Idem al anterior	Idem al anterior
Actividades de control	Idem al anterior	Idem al anterior	Idem al anterior
Información y comunicación	Idem al anterior	Idem al anterior	Idem al anterior
Supervisión y monitoreo	Idem al anterior	Idem al anterior	Idem al anterior

Fuente: Elaboración propia en base a la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2021).

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: para alcanzar el objetivo específico 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica. para alcanzar el objetivo específico 2 se utilizó la técnica de encuestas con preguntas cerradas pertinentes.

para alcanzar el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos

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

4.5 Plan de análisis

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta

y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”; luego. Para hacer el análisis de resultados se comparó con los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados fueron descritos en la tabla 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se trató de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a la teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V004 de la Uladech católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0037-2021-CU-ULADECH Católica, de fecha 13 de enero del 2021, por lo tanto, se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debieron tener en cuenta los siguientes principios:

Protección a las personas

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información

adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

Beneficencia y no maleficencia:

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

Justicia:

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

Integridad científica:

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

Consentimiento informado y expreso:

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de

los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

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

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Vela (2021)	Afirma que, La empresa no cuenta con sistema de control interno formal, no establece procesos correctos para alcanzar los objetivos, no desarrollo procedimientos de control para apreciar la gestión operativa, y no contiene datos relevantes para las verificaciones en actividades físicas y operativas.
Suarez (2018)	Establece que, la empresa no tiene implementado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.
Chachapoyas (2018)	Sostiene que, la empresa estudiada carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual

de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo.

Colonia (2019) Establece que, la empresa estudiada desglosadas en sus 5 componentes del control interno, que representan el 100% estos resultados son hechos consientes acordes a la realidad de la empresa, del caso de estudio, se obtuvo que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno dentro de la empresa así mismo en los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control muestra el conocimiento adecuado fortaleciendo su actividad operativa. Sin embargo, en el componente de información y comunicación se detectó una deficiencia debido a que la empresa presenta una comunicación deficiente, lenta, y el tratamiento para solucionar los problemas son tardíos razón que podría afectar a la empresa y en el componente del monitoreo el supervisor cumple sus funciones designadas.

Del Carpio (2018) Describe que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno formal, ni un plan anual de capacitación de su personal. Por tal motivo se debe elaborar un plan anual, Para controlar y organizar de forma adecuada la administración de los recursos humanos pudiendo de esta manera evitar los posibles riesgos en el transcurso de sus actividades y/u operaciones comerciales de la empresa. Además, cabe indicar la gran

importancia que tiene la realización del inventario de compras de la mercadería, asimismo llevar un registro de ventas.

Montalvo (2018) Sostiene que, la empresa estudiada No tiene implementado un sistema de control interno utiliza, no decreta canales de comunicación de las áreas funcionales. Se concluye en poder desarrollar un plan anual de capacitación para que los trabajadores adquieran conocimientos necesarios, conozcan y mejoren con respecto al tema de control interno. Así mismo hace mención a la productividad y compromiso colaborativo al cumplir con sus funciones y obligaciones de cada área de trabajo.

Ángeles (2017) Afirma que, la organización no cuenta con un sistema de control interno, presenta un buen funcionamiento del control interno empírico, establece normativas colaborativas, ética empresarial que contribuye a la organización de actividades para el cumplimiento de objetivos planteados en las áreas de trabajo. Se concluyó que se debe manejar un manual de procedimientos de funciones actualizado implementando acciones de mejoras en mención a los riesgos laborales.

Córdova (2019) Describe que, la empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno formal, ya que su forma de trabajo es empírica, estos generan defectos de la operatividad del negocio sin existir una inspección.

Merino (2018) Afirma que, la empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno formal, pero a su vez tiene más fortalezas que debilidades en su sistema al aplicarlos de manera

empírica. Por otro lado, se debe implementar un plan anual de capacitación de personal, asimismo un sistema de seguimiento de las funciones, procesos y actividades que realizan, lo cual les permita detectar de manera oportuna y con precisión algunos problemas que se puedan presentar en su desarrollo y crecimiento.

Álvarez (2018) Sostiene que, la empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno, no se ha definido un propio control sin brindar la importancia a los componentes que lo acompañan en los informes COSO que declara un mal uso a los recursos. En conclusión, al usar estos sistemas permite que la distribución de trabajo se ha más eficiente, rentable, confiable con respecto a la información que se maneja acompañado del análisis contable y financiero estos mismos deben ser prácticos evitando riesgos.

Ramírez (2017) Argumenta que, la empresa estudiada no presenta un sistema de control interno los mismos que repercuten en las deficiencias de la organización lo cual imposibilita seguridad adecuada en sus operaciones, necesita un manual de funciones y obligaciones donde detalles cada puesto de trabajo y los encargados no realizan un monitoreo parcial en la productividad de las áreas.

Pinedo (2017) Establece que, la empresa estudiada, falta implementar un sistema de control interno propio el mismo que repercute de manera negativa en los programas de monitoreo y verificación de sus labores. También se considera un mal manejo financiero contable.

Coronel (2017) Describe que, la empresa estudiada falta implementar un sistema de control interno, pero a su vez se evidencia aspectos positivos

como el trabajo en equipo que se encuentran las áreas de trabajo, un buen manejo de control con los empleados trabajando de manera colaborativa. En su plan de trabajo efectúan una planificación y ejecución anual de las mejoras en su entorno.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

N°	PREGUNTAS	fortalezas	debilidades
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
Ambiente de Control			
1	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X	
2	¿Promueve la observancia del Código de Ética?		X
3	¿Realiza actividades que fomentan la integridad de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
4	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponden con la estructura organizacional autorizada?		X
5	¿El manual de organización y las demás disposiciones normativa y de carácter técnico para el desempeño de		X

	las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?		
6	¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		X
7	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X
8	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)		X
9	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
10	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
11	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		X
12	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
13	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
14	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)		X
15	¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual		X
Evaluación de riesgos			
16	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo?		X
17	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos?		X
18	¿En la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X

19	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X
20	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
21	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
22	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		X
Actividades de control			
23	¿Los trabajos que la empresa realiza son ejecutados siguiendo los procesos de control?	X	
24	¿Las transacciones generadas en la empresa son registradas diariamente?		X
25	¿Los comprobantes de pago son archivados diariamente?		X
26	¿El departamento de operaciones cumple los reglamentos instructivos establecidos en la empresa?		X
27	¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		X
28	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
29	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		X
30	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	

31	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
Información y Comunicación			
32	¿Considera que los mecanismos del control de información son confiables para su empresa?	X	
33	¿Cree usted que existe una buena comunicación en todos los niveles jerárquico de la empresa?	X	
34	¿La información que se genera en la empresa es pertinente?	X	
35	¿Considera que hay una buena comunicación entre la empresa y los clientes?	X	
36	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
37	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
Supervisión o Monitoreo			
38	¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
39	¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
40	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X
41	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		X

42	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?	X	
43	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa de caso.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 03: Resultados de los objetivos específicos 3:

Elementos de comparación	Resultados del objetivo Especifico 1	Resultados del objetivo Especifico 2	Resultados
Ambiente de Control	Vela (2021) Afirma que, La empresa no cuenta con sistema de control interno formal, no establece procesos correctos para alcanzar los objetivos, no desarrollo procedimientos de control para apreciar la gestión operativa. Asimismo, Chachapoyas (2018) Sostiene que, la	El gerente de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, nos mencionó en la encuesta, que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno formal por ende lo realiza de forma empírica; Asimismo, no cuenta con un manual de	Sí coincide

	<p>empresa carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo. A su vez no cuenta con un manual de organización y funciones, de esta manera se generan riesgos en la empresa. Finalmente, Del Carpio (2018) Describe que, la empresa no tiene implementado un sistema de control interno formal, ni un plan anual de capacitación de su personal. Por tal motivo se debe elaborar un plan anual.</p>	<p>organización y funciones, así como también carece de su reglamento de organización y funciones. Tampoco cuenta con un plan estratégicos ni un plan operativo que ayuden al logro de sus objetivos de la empresa.</p>	
<p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Merino (2018) Afirma que, la empresa estudiada no tiene implementado un plan anual. Por otro lado, se debe implementar un plan</p>	<p>La empresa comercial “Electro Ferrertera Elizabeth E.I.R.L.”, La empresa no cuenta con un plan para minimizar los</p>	<p>Sí coincide</p>

	<p>anual de capacitación de personal, asimismo un sistema de seguimiento de las funciones, procesos y actividades.</p> <p>Asimismo, Ramírez (2017) Argumenta que, la empresa estudiada no existe una buena evaluación de riesgos los mismos que repercuten en las deficiencias de la organización lo cual imposibilita seguridad adecuada en sus operaciones, necesita un manual de funciones y obligaciones donde detalles cada puesto de trabajo y los encargados no realizan un monitoreo parcial en la productividad de las áreas.</p> <p>Finalmente, Córdova (2019) Describe que, la</p>	<p>riesgos, por consiguiente, no cuenta con un plan de prevención y monitoreo de los riesgos; perjudicando que no se puedan tomar medidas correctivas oportunamente y correctas. debe describir los procesos con lo que la gerencia identifique los riesgos de la empresa para así hacer frente y obtener resultados.</p>	
--	---	---	--

	<p>empresa estudiada no tiene implementado un plan de administración de riesgos, ya que su forma de trabajo es empírica, estos generan defectos de la operatividad del negocio.</p>		
<p>Actividad de Control</p>	<p>Álvarez (2018) Sostiene que, la empresa estudia, no se ha definido un propio control sin brindar la importancia a los componentes que lo acompañan en los informes COSO que declara un mal uso a los recursos. En conclusión, al usar estos sistemas permite que la distribución de trabajo se ha más eficiente, rentable, confiable con respecto a la información que se maneja acompañado del análisis contable y financiero.</p>	<p>La empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, los procedimientos no permiten evaluar la eficacia y eficiencia en sus operaciones. Debido a la falta de un MOF, no existe una correcta separación y delegación de funciones del personal. Además, no cuentan con una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías, trayendo como consecuencia: pérdida de la mercadería, robos y</p>	<p>Sí coincide</p>

	Finalmente, Ángeles (2017) Afirma que, la empresa en estudio, no tiene implementado normativas colaborativas, ética empresarial que contribuye a la organización de actividades para el cumplimiento de objetivos planteados en las áreas de trabajo. Se concluyó que se debe manejar un manual de procedimientos de funciones actualizado implementando acciones de mejoras en mención a los riesgos laborales	retraso en la entrega de los productos a los clientes, se muestra que el encargado debe tener claro si se realizó las actividades de evaluación de riesgo y así asegurar que se maneje los lineamientos marcados por ellos.	
Información y Comunicación	Montalvo (2018) Sostiene que, la empresa estudiada, no decreta canales de información y comunicación de las áreas funcionales. Se concluye en poder desarrollar un	La empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, existe una comunicación entre el gerente y sus empleados; además, se proporciona la	No coincide

	<p>plan anual de capacitación para que los trabajadores adquieran conocimientos necesarios, conozcan y mejoren con respecto al tema de control interno. Finalmente, Suarez (2018) Establece que, la empresa no tiene establecidos sus canales de información y comunicación, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.</p>	<p>información correcta y detallada de tal manera que los trabajadores pueden cumplir de forma eficiente y eficaz sus responsabilidades. el encargado de la empresa informa de forma clara y concisa las responsabilidades de las funciones a realizar.</p>	
Supervisión o Monitoreo	<p>Pinedo (2017) Establece que, la empresa estudiada, no evalúa constantemente el desempeño de los trabajadores, el mismo que repercute de manera negativa en los programas</p>	<p>La empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, se efectúa habitualmente supervisiones que permiten detectar las deficiencias encontradas</p>	No coincide

	<p>de monitoreo y verificación de sus labores. También se considera un mal manejo financiero contable. Finalmente, Coronel (2017) Describe que, la empresa estudiada, carece de evolución a sus trabajadores pero a su vez se evidencia aspectos positivos como el trabajo en equipo que se encuentran las áreas de trabajo, un buen manejo de control con los empleados trabajando de manera colaborativa. En su plan de trabajo efectúan una planificación y ejecución anual de las mejoras en su entorno.</p>	<p>dentro de la empresa, por otro lado, existe un monitoreo por parte de la administración para comprobar que los trabajadores estén cumpliendo correctamente sus funciones para su buen desempeño y mejora de la empresa.</p>	
--	---	--	--

Fuente: Elaboración propia, con el asesoramiento del DTI Vásquez Pacheco, en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4:

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la micro empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

La propuesta de mejora, ésta la vamos evidenciar después de las conclusiones del objetivo específico 3.

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores nacionales, regionales y locales, como son: Vela (2021), Suarez (2018), Chachapoyas (2018), Colonia (2019), Del Carpio (2018), Montalvo (2018), Ángeles (2017), Córdova (2019), Merino (2018), Álvarez (2018), Ramírez (2017), Pinedo (2017), Coronel (2017), nos mencionan que las empresas estudiadas no presentan sistemas de control interno propios, asimismo coinciden los resultados que el control interno es una cadena de actividades y procesos en la cual se debe cumplir con eficacia y eficiencia para el logro de las operaciones comerciales, siendo uno de sus objetivos proteger los activos de las empresas. Por lo tanto, los riesgos se deben evitar para no perjudicar en los objetivos trazados, teniendo en cuenta la implementación de políticas y procedimientos, además de una comunicación constante con los colaboradores para el buen desempeño de sus funciones y así esperar buenos resultados para la empresa. Como lo afirma el autor (Acosta, 2020) El control interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la organización. Está proyectado principalmente para suministrar una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Ambiente de control

De las 16 preguntas hechas al gerente general de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, las cuales constituye el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 12 (75%) de las respuestas fueron negativas y 4 (25%) fueron positivas. Demostrando que componente de ambiente de control no es adecuado, ya que no tiene implementado un control interno formal; y emplean un control interno empírico, lo que ocasiona que el control interno sea frágil, a su

vez la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que regule el proceder de sus trabajadores; Asimismo, carece de un código de ética y de un reglamento interno de trabajo que impide que la empresa lleve una relación organizada y disciplinada entre sus trabajadores; de esta manera, la visión, misión y objetivos de la empresa y también carece, de un plan estratégico y operativo que permita establecer las acciones para la logro de sus objetivos de la empresa. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas **Deloitte (2018)**, afirma que, se enfoca a las políticas, procesos y estructuras subyacentes a la implementación de buenos controles dentro de una empresa. Esta es una aplicación transversal a su organización; A su vez la **Contraloría General de la República (2015)**, describe que, se crea un ambiente de control demostrando compromisos institucionales con la finalidad de priorizar la integridad y los valores en su cultura organizacional El administrador tiene la responsabilidad de supervisar las diferentes áreas de trabajo cumpliendo su autonomía y manejo de toma de decisiones bajo cualquier circunstancia para el bien común de todos los miembros que conforman el área laboral; Asimismo, Se debe estructurar de manera organizada los cargos y funciones que cada funcionario asumiendo responsabilidades al cumplimiento de metas por el departamento que pertenece, estamos frente a un mundo laboral muy competitivo y cambiante donde las mejores empresas seleccionan a los mejores candidatos para que pertenezcan en la empresa cumpliendo el perfil solicitado y evaluados de manera periódica su desempeño; Finalmente, Contar con profesionales comprometidos al cumplimiento del control interno y alcanzar los objetivos generales de la empresa, los mismos que si desempeñan bien sus labores reciben incentivos, pero si no efectúan bien sus funciones recibirán sanciones o amonestaciones.

Evaluación de riesgos

De las 6 preguntas hechas al gerente general de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, las cuales constituye el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 5 (83%) de las

respuestas fueron negativas y 1 (17%) fueron positivas. Demostrando que el componente de evaluación de riesgos no es el adecuado debido que la empresa no tiene definido sus objetivos y metas; asimismo, no existe una correcta evaluación de riesgos debido que no tiene de un plan que le permita identificar y minimizar los riesgos; por consiguiente, afectan las metas y sus objetivos, impidiendo que estos sean corregidos oportunamente. A su vez no cuenta con el personal calificado que sea capaz de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa. Asimismo, la empresa no cuenta con procedimientos que permitan identificar y corregir los riesgos de forma inmediata en la empresa para así hacer frente y obtener resultados. Estos resultados, no coinciden con lo que se afirma en las bases teóricas de la **Contraloría General de la República (2015)** quien afirma que, el plan de riesgos debe ser implementado por toda empresa, puesto que, permitirá prever situaciones que se puedan presentar y en caso de que llegara a ser así se contaría con un plan que ayudaría a mitigar los daños que se podrían presentar y obtener menores consecuencias. Asimismo, al momento de plantear los objetivos deben ser claros y compartidos por todos, desde la información y estados financieros como el cumplimiento de normas, gestión y análisis de riesgos desde su aceptación, evitación, reducción y compartir con todos los miembros que conforman el equipo de trabajo. El fraude que puede ocasionarse en la organización respecto a la valoración de riesgos es considerado como mala conducta o robo; por lo tanto, Se identifica y evalúa cambios al ambiente externo desde las políticas, gestión y uso tecnológico que afecten al cumplimiento de los objetivos.

Actividades de control

De las 9 preguntas hechas al gerente general de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, las cuales constituye el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 7 (78%) de las respuestas fueron negativas y 2 (22%) fueron positivas. Demostrando que en la actividad de control: la empresa, no realiza actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, no dispone de actividades que afirmen la eficacia y eficiencia en sus operaciones.

De igual manera, debido a la falta de manuales y reglamentos normativos, la empresa no realiza una segregación de funciones; es más, la empresa no cuenta con un registro de actividades que realiza el personal, tampoco existe una persona encargada de controlar el ingreso y salidas de la mercadería, lo que genera que la empresa no establece procedimientos adecuados para la utilización y protección de los recursos; además, no se elaboran informes en cuanto a las anomalías presentadas en el área de inventarios. encargado debe tener claro si se realizó las actividades de evaluación de riesgo y así asegurar que se maneje los lineamientos marcados por ellos. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de la **Contraloría General de la República (2015)** sostiene: Se proponen políticas internas elaboradas por la empresa con la finalidad de disminuir riesgos los mismos que pueden afectar de manera directa a los objetivos planteados; Ejecución de actividades para mitigar riesgos los mismos que son dictados bajo un documento redactado de manera clara y comunicado a los funcionarios; Asimismo, se Desarrollo de actividades usando la tecnología de información y comunicación que abarcan desde sus sistemas y procesamiento de información evitando interrupciones en las operaciones. Finalmente, Se aplican actividades orientadas al control mediante las políticas y procedimientos de rendición de cuentas de manera confiable y ético.

Información y comunicación

De las 6 preguntas hechas al gerente general de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, las cuales constituye el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 1 (17%) de las respuestas fueron negativas y 5 (83%) fueron positivas. Demostrando que el componente de información y comunicación: En la empresa existe una buena comunicación entre la alta gerencia y sus trabajadores; asimismo, la información proporcionada al personal es detallada y oportuna para que éstos puedan desarrollarse de forma eficiente y eficaz sus funciones; también, emplean mecanismos para obtener información sobre las necesidades de sus clientes. Existen canales adecuados en todos los niveles por parte del encargado de la empresa, informa

de forma clara y concisa las responsabilidades de las funciones a realizar para así observar el buen desempeño de los colaboradores. Estos resultados concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de la **Contraloría General de la República (2015)** sostiene que: se relaciona al uso correcto de información que proporciona la organización se ha interna o externa gestionados de manera responsable para lograr las metas establecidas por las áreas determinadas; a su vez, Comparte información relevante y de calidad donde se procesa, precisa y actualiza datos informativos del control interno. Emplea canales de comunicación e información interna que involucra a los objetivos y responsabilidades del control interno de manera confiable. De esta manera, Existe comunicación con grupos externos como, por ejemplo: bancos, instituciones del estado, proveedores, auditores, etc. Los mismos que son transmitidos de manera legal.

Supervisión o monitoreo

De las 9 preguntas hechas al gerente general de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, las cuales constituye el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 2 (33%) de las respuestas fueron negativas y 4 (77%) fueron positivas. Demostrando que, en el componente de supervisión o monitoreo, En la empresa realiza supervisiones que permiten detectar las deficiencias oportunamente, las mismas que son comunicadas a los responsables para su corrección; asimismo, la empresa sí realiza un monitoreo continuo en sus actividades, proponiendo planes de mejora, cuenta con el personal adecuado para el monitoreo debe ser evaluado constantemente por la gerencia para su buen desempeño y mejora de la empresa. Estos resultados concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de **Contraloría General de la República (2015)** se aplican diversas actividades que son ejecutadas a los procesos y operatividad de la institución con el propósito de aplicar una evaluación en el control interno y proporcionar soluciones de alternativa; Asimismo, Se realizan evaluaciones para comprobar el buen funcionamiento del control interno aplicando estrategias y mecanismos para alcanzarlas;

finalmente, Una vez que son evaluados deben ser comunicados las deficiencias que puedan existir de manera adecuada a los responsables del manejo del control interno.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

En los 5 componentes de control interno; que son los elementos de comparación que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden y 2 (40%) no coinciden.

Ambiente de control

El componente ambiente de control los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y los resultado del objetivo específico 2 respecto al primer elemento, el resultado obtenido es que **sí coinciden**: las micro y pequeñas empresas comerciales no cuentan con un control interno implementado formalmente asimismo, aplican un control interno empírico, debido a que necesitan de un código de ética, no cuentan con un manual de organización y funciones, a su vez no tienen implementado un reglamento interno de trabajo; también carece de una oficina de control interno; lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L”, no tiene implementado un sistema de control interno formalmente, no cuenta con un manual de organización de funciones, lo que ocasiona que los trabajadores no conozcan sus funciones específicas.

Evaluación de riesgo

El componente evaluación de riesgo los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y los resultado del objetivo específico 2 en cuanto al segundo elemento de comparación: **sí coinciden**, los resultados concuerdan entre los dos, en los antecedentes mencionan que las empresas del sector comercio no tienen un plan de administración de riesgos, no establece acciones oportunamente para los efectos que puedan causar dichos riesgos, evidenciando que los riesgos que se han encontrado han sido realizados de manera empírica, lo que puede causar el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Así mismo, el gerente general que en la

empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L” no tiene un plan para minimizar, carecen de un plan de prevención y monitoreo de riesgos; para lo cual diagnosticar y analiza los riesgos importantes para la consecución de los objetivos y así determinar la buena gestión.

Actividad de control

El componente actividad de control los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 en cuanto al tercer elemento de comparación: **sí coinciden**, los resultados concuerdan entre los dos, en los antecedentes mencionan que las empresas del sector comercio estudiadas por los antecedentes no tienen trazados procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos; por lo tanto, no disponen de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones esto se debe a que no realizan una separación de funciones y carecen de instrumentos de control para registrar la entrada y salida de mercaderías. El gerente de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L” sostiene que, la empresa no realiza actividades que aseguren el logro de sus objetivos; asimismo, los procedimientos no permiten evaluar la eficacia y eficiencia en sus operaciones. El componente actividad de control conforman una parte fundamental, estas actividades están orientadas a disminuir los riesgos que dificultan el logro de los objetivos de las empresas.

Información y comunicación

El componente información y comunicación los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 en cuanto al cuarto elemento de comparación: **no coinciden**, los resultados concuerdan entre las dos comparaciones: porque los resultados de los antecedentes descritos, afirman que en las empresas estudiadas no existe una comunicación fluida entre la gerencia y el personal; asimismo, la información que se proporciona a los trabajadores es deficiente. Por otro lado, el gerente de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L” afirma que, sí existe una comunicación fluida entre él y sus empleados; además, se

proporciona la información correcta, detallada y oportuna a los trabajadores, asimismo tener una identificación clara de los objetivos para una buena gestión.

Supervisión o monitoreo

El componente supervisión y monitoreo los resultados obtenidos del objetivo específico 1 y los resultados del objetivo específico 2 en cuanto al quinto elemento de comparación: **no coinciden**, los resultados concuerdan entre las dos comparaciones: porque los resultados de los antecedentes descritos, afirman que en las empresas estudiadas no evalúan de manera constante el desempeño de los trabajadores y su trato hacia los clientes; además, las deficiencias encontradas en el monitoreo no son comunicadas oportunamente a los responsables. Por el contrario, el gerente de la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L” efectúa periódicamente supervisiones que permiten detectar las deficiencias encontradas dentro de la empresa; además, existe un monitoreo por parte de la administración para comprobar que los trabajadores estén cumpliendo correctamente sus actividades, asimismo es un proceso para evaluar el buen desempeño de las actividades en tiempo real, lo cual debe ser constantes para el bienestar de las empresas.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4

Propuesta de mejora, ésta la vamos evidenciar después de las conclusiones del objetivo específico 3.

VI CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Según la mayoría de los autores revisados de los antecedentes, nacionales, regionales y locales se concluye que las micro y pequeñas del sector comercio del Perú estudiadas, las empresas no tienen implementado un sistema de control interno formalmente, lo realizan de manera empírica. Muchos de los factores relevantes es la falta de conocimiento, ya que no cuentan con las orientaciones de profesionales que le muestren las necesidades de un sistema de control interno. Lo que les dificulta cumplir con los cinco (5) componentes que establece el Informe COSO, mostrando debilidades: No cuentan con un código de ética que defina la conducta de los trabajadores. carecen de un organigrama, no tienen manuales y documentos normativos, no realizan un monitoreo constante a sus actividades limitando verificar si se cumple con lo trazado en las empresas; asimismo, el control interno es importante para evitar las pérdidas de los recursos de la empresa y asegurar el bienestar económico.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto a los 5 componentes del control interno: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; del cuestionario aplicado al gerente general de la empresa del caso en estudio de las 43 preguntas elaboradas, 27 (62.79%) respuestas fueron negativas y 16 (37.21%) respuestas fueron positivas; estos resultados encontrados se refleja que, la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, está aplicando de manera incorrecta su sistema de control interno ya que no tiene implementado un sistema de control interno formal; por lo tanto, la empresa no tiene un reglamento interno de trabajo y un código de ética; además, falta de un manual de organización y funciones, no cuenta un plan estratégico, ni un plan operativo, no publica la visión y misión a sus trabajadores; Asimismo, la empresa no tiene elaborado un plan que le permita identificar y minimizar sus riesgos de sus objetivos y metas: finalmente, la

empresa no se realiza una separación de funciones y tampoco existe un personal específico que se encargue del control de inventarios.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

En conclusión para dar respuesta al objetivo específico 3, de acuerdo a los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales y la empresa comercial “Electro Ferrertera Elizabeth E.I.R.L.”, de los cinco (5) componentes de control interno que se mostraron como elementos de comparación los cuales representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden entre sí y 2 (40%) no coinciden entre sí; evidenciando, que la mayoría no cuenta con un sistema de control interno; además, deben mejorar su manual de organización y funciones y los procedimientos mediante el cual cada organización se establece, por lo tanto, debe determinar sus funciones y determinar los métodos para alcanzar sus objetivos de las empresas y mantenerse en marcha.

6.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la micro empresa comercial “Electro Ferrertera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote.

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formal. La empresa carece de un código de ética.	Se propone a la empresa “Electro Ferrertera Elizabeth E.I.R.L.” implementar formal un sistema de control interno (la propuesta mencionada es a mediano y/o largo plazo); asimismo, implementar un código de ética (la propuesta	Buscar personal calificado que pueda evaluar, planificar y ejecutar, un área para el funcionamiento del control interno formal para la empresa; asimismo, el código de ética para poder cumplir con los objetivos de la empresa

		mencionada es a corto y/o mediano plazo)	
Evaluación de riesgos	<p>La empresa no tiene conocimiento de un plan de administración de riesgos.</p> <p>El personal de la empresa no identifica los riesgos tanto internos como externos.</p> <p>El personal de la empresa no presenta reportes de sus actividades a la administración.</p>	<p>Se propone a la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” elaborar de plan análisis de riesgos, mediante este capacitar al personal asimismo solicitar los reportes para poder identificar los riesgos tanto internos como externos y disminuirlos riesgos en el desarrollo de las funciones.</p>	<p>Trazar un plan de contingencia que nos permita evaluar los riesgos, mediante el plan de análisis capacitar a los trabajadores para conocer los riesgos tanto internos como externos.</p> <p>Implementar medidas orientadas a evitar el riesgo. diseñar procedimientos que permitan actuar de manera inmediata ante los riesgos.</p> <p>Fortificar el proceso de prevención de riesgos.</p>
Actividad de control	<p>La empresa no registra el ingreso y salida de mercadería.</p> <p>No tiene en cuenta que el costo de crear un control no supere el beneficio</p>	<p>Se propone a la empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” implementar un sistema para controlar el inventario, de esta manera analizar los costos en el área del control interno, así mismo elaborar informes detallando las existencias.</p>	<p>Contar con un personal calificado en el área de almacén, así mismo comparar mediante un sistema el inventario con el conteo físico en el almacén. Para poder llevar a cabo los costos mediante el control interno.</p>

que se pueda obtener.		
No queda evidencias de las existencias; en los archivos o documentos formales		

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2022).**

6.5 Respecto al objetivo general.

Según la investigación de los resultados y análisis de resultados se concluye; respecto a los componentes del control interno: Ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, supervisión o monitoreo, de acuerdo a los autores de los antecedentes pertinentes nacionales, regionales y locales y la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, que la mayoría no cuenta con un sistema de control interno formal, debido a que no cuenta con el personal calificado; además, deben implementar un manual de organización y funciones y los procedimientos mediante el cual cada organización se establece, asimismo Se concluye que un sistema de control interno implementado en las micro y pequeñas empresas y en la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” sería una herramienta de gestión, que a su vez sirve en la misión para corregir los errores, debilidades y deficiencias que puedan hallarse y estar expuestas a riesgos y obstaculicen con el buen desarrollo económico.

Se propone a la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, mantener mayor interés en los lineamientos y procedimientos, además establecer que se respete y se acaten los manuales y reglamentos.

Se propone a la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.”, evaluar las posibles eventualidades que pueda ocurrir sobre los riesgos internos y externos para así afrontarlos y salvaguardar los intereses de la empresa.

VII ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

- Acosta, R. (2020) ¿Qué es el control interno y por qué es importante? Recuperado:
<https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alvarado, D., y Pillco, J. (2018). *El control interno y el desempeño empresarial de las pymes comerciales*. (examen de grado), Universidad estatal de Milagro.
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4260>
- Anchimanya, E., y Berrocal, K. (2017). Control interno en la gestión operativa de la empresa lucarbal rent a car E.I.R. de la provincia de Huancayo. (tesis de contador público).
Universidad Nacional del Centro del Perú.
https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/8115/T010_N%C2%B047090326_T.pdf?sequence=1
- Álvarez, C. (2016) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso distribuidora Crisvab E.I.R.L. - Chimbote, 2016.
[Tesis de contabilidad, universidad católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6309>
- Ángeles, M. (2017) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. - Casma 2017. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2833>
- Arbieto (2020) Sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid-19. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

- Arias Balandra, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso Centro Médico Odontológico Americano S.A.C. - San Isidro 2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Bustamante, P. (2018). *Estos son los tipos de control gubernamental que realiza el Estado sobre los funcionarios públicos*. Edu.pe. Recuperado el 18 de octubre de 2022, de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Campos, A., & Cristina, N. (2017). *Implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión económica de la empresa Ferretería Kong S.A.C., distrito de La Esperanza, año 2016*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Carrasco, E. (2021, febrero 1). *Definición de empresa: ¿Qué es y de qué tipos pueden ser?* STEL Order. <https://www.stelorder.com/blog/empresa/>
- Contraloría General de la República (2015). *Control Interno*. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_control_interno_2016.pdf
- Comex Perú. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú resultado en 2020*. <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Colonia, M. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Distribuciones G&A S.A.C. de Casma, 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16354>
- Córdova, D. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote*,

2016. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
Repositorio Institucional Uladech Católica.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10412>
- Coronel, B. (2017) Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
Repositorio Institucional Uladech Católica.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12721>
- Chachapoyas, J. (2018) Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017. [Trabajo de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Biblioteca Digital.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4571>
- Chosgo, A. (2016). El comercio internacional y los países desarrollados. Revista Ventana Científica, 7(11), 1. Obtenido de http://www.revistasbolivianas.org.bo/pdf/rvc/v7n11/v7n11_a07.pdf
- Creditea (30 de marzo de 2021). ¿Cuáles son los sectores económicos en los que se divide la actividad? <https://www.creditea.es/blog/sectores-economicos>
- Deloitte (01 de setiembre de 2018). [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ec/Documents/public-sector/Brochure_NICSP%20en%20su%20bolsillo%202018%20\(1\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ec/Documents/public-sector/Brochure_NICSP%20en%20su%20bolsillo%202018%20(1).pdf)
- Departamento Nacional de Planeación (2000). *Lista de gremios empresariales colombianos, de cobertura nacional, según sector económico, año 2000.*
<http://www.banrepcultural.org/blaavirtual/ayudadetareas/economia/econo53.htm>
- Del Carpio, R. (2018). *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa M&M Inversiones*

Construcciones y Servicios Generales S.R.L. - Casma, 2018. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10448>

Estupiñan, R. (2015) *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. Complemento virtual SIL.
<https://books.google.com.pe/books?id=psK4DQAAQBAJ&lpg=PA1&dq=inauthor%3A%22Rodrigo%20Estupi%C3%B1an%20Gait%C3%A1n%22&pg=PA1#v=onepage&q&f=false>

Flisman, T. (2019) La importancia de la PYMES en Perú. Recuperado de:
<https://blog.hubspot.es/marketing/la-importancia-de-las-pymes-en-peru>

Florencia, L. (2014) Definición Control Interno. Recuperado de:
<https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>

Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. (Tesis de contado). Universidad del Valle.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/11020?show=full>

Instituto Peruano de economía (2021). Sectores productivos. Recuperado de:
<https://cutt.ly/4nARY3h>

Inei (1 de enero de 2010). Clasificación industrial internacional uniforme.
https://www.mef.gob.pe/contenidos/tributos/normativa/Notas_Explicativas_CIIU_Rev%204_INEI.pdf

Lara, E. (2018). *Influencia del control interno en los siniestros hacia los trabajadores de la empresa de seguridad de transporte de valores prosegur, Lima, 2018.*
https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UIGV_c003893407d09a6721804ec20c1d1ad1/Details

- Ley N°28716. Ley de control interno de las entidades del estado (25 de octubre de 2018).
https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/doc/RM369_2018Diagnostico_SCI.pdf
- Lepe, B., (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Scielo*, 13(1).1-16. <http://scielo.sld.cu/pdf/rdir/v13n1/2306-9155-rdir-13-01-1.pdf>
- Loreto, A. (22 de febrero de 2016). *¿Sabes qué es una micro, pequeña y mediana empresa?*. Pixabay. <https://www.crecemujer.cl/capacitacion/ideas-de-negocio/sabes-que-es-una-micro-pequena-y-mediana-empresa>
- Lujan, L. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, Caso Empresa Macrotiendas Koky sac-Pichanaqui*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26163/CONTROL_INTERNO_AMBIENTE_DE_CONTROL_LUJAN_QUISPE_LIZ_KAREN.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Manrique, J. (2022). *Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Válvulas y conexiones del pacífico sac*. [Tesis de titulación, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/26473/CONTROL_INTERNO_MEDINA%20ARIAS_GIANCARLO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Matehus, P. & Cuenca, S. (2019). *Diseñar un Modelo de Control Interno para el Área de Inventario, caso Tienda Star S.A, 2019*. [Tesis de contador público, Universidad de Guayaquil]. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/46412/1/Tesis%20CPA%20-%20Matehus%2C%20Cuenca%20-%20Agosto%202019.pdf>

- Mendoza, I. (2019, abril 29). *Empresa y Organización: ¿son iguales?* Florida Global University. <https://floridaglobal.university/empresa-y-organizacion-son-iguales/>
- Mendoza, M.F. y Bayón, M.L. (2019). El control interno y las pymes. *Revista de investigaciones de la Institución Universitaria EAM*. 11, (2), 19-30. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7399802.pdf>
- Merino, L. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Inversiones Regal S.A. - Chimbote, 2015*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4878>
- Mogollón (2021) ¿Qué es el REMYPE? Requisitos, beneficios y para quienes aplica. Recuperado de: www.paicomogollon.com/empresas/que-es-el-remype-en-el-Peru
- Montalvo, D. (2019). *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería & Multiservicios Esperanza E.I.R.L.- Casma, 2019*. [Tesis de contador Público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech Católica. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10366>
- Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE). (2021). *Guía sobre el régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2248797/guia_micro_pequena_empresa.pdf
- Municipalidad de Tumbes. (30 de agosto de 2017). <http://munitumbes.gob.pe/muni2017/index.php/meta-30/1864-evidencia-de-difusion-3-tirptico/file>

- OIT (2020) Prevención y mitigación de COVID-19 en el trabajo por Pequeñas y Medianas Empresas. https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_dialogue/---lab_admin/documents/publication/wcms_753623.pdf
- Palacios, A. (2018). Perú: situación de las micro y pequeñas empresas. Disponible en: <https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Paredes, B. (2018). *Evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades letamendi en el período 2016-2017*. [tesis de posgrado, Universidad católica de Santiago de Guayaquil]. <https://cutt.ly/xnW7JjM>
- Pérez, M. (2021). Definición de Empresa. Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/empresa/>
- Pérez & Gardey (2018) Definición de empresa. Recuperado de: <https://definicion.de/empresa>
- Pinedo, R. (2017) Caracterización del Control Interno de las empresas comerciales del Perú: Caso de la Empresa Construya E.I.R.L. - Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5301>
- Ramos, L. E., & Ulloa, R. L. (2018). Control interno de activo fijo en empresas de servicios (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/21026>
- Ramírez, E. (2017) Caracterización del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Ferretería Santa S.A.C. de Chimbote, 2015. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1874>
- Ramírez, F. (2015). Hipótesis. Los supuestos de la Investigación. <http://manualdelinvestigador.blogspot.com/2015/08/hipotesis-los-supuestos-de-la.html>

Sandoval, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión de inventarios en el almacén central de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú (Tesis de licenciatura). <http://hdl.handle.net/20.500.12423/4017>

Sectores Productivos. (2013, octubre 9). Instituto Peruano de Economía. <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

Scian (2002). *Sistema de Clasificación Industrial de América del Norte* (1a. ed.). México: Clasificación de actividades económicas de América del Norte.

Suarez, J. (2018) Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017. [Tesis de Título profesional, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional Uladech católica. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6087>

Tecnisismo, E. S. (2019, diciembre 25). 10 Definiciones de Empresas según varios autores. *Ecosintec.com*. <https://ecosintec.com/conceptos/10-definiciones-de-empresas-segun-varios-autores.html>

Trujillo, L. (2020). *Comparativo de problemática del control interno de las pequeñas empresas nacionales del sector comercio: caso empresa Evamar sac*. [Tesis de maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/22775>

Trigoso Suárez, M. A. (2020). EMPRESA EN EL PERÚ: CLASIFICACIÓN Y LA RESPONSABILIDAD SOCIAL EMPRESARIAL. *Ius Inkarri*, 8, 323–332.

Uladech (2021) Código de ética para la investigación. Versión 004. Comité Institucional de Ética en Investigación. Recuperado de: <https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>

- Vásquez Pacheco, F. (2022). 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, cuadro 01, así como las tablas 01,02 y 03 de la investigación.
- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión. Revista internacional de Administración*, 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Vela, J. (2021). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L- Lima, 2020. (tesis de contador público), Universidad católica los ángeles de Chimbote. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/20842>
- Vergara, L. (2018) Sistema de control interno y sus componentes. Recuperado de: <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html>
- Westreicher, G. (2020, septiembre 20). *Teoría de la empresa*. Economipedia. <https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>
- Zúñiga (2020) Retos de las mypes en el Perú, luego del covid-19. Recuperado de: <https://www.panoramical.eu/empresariales/59732/>

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

Título del proyecto	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “electro ferretera Elizabeth E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2020	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L. de Chimbote y como mejorarlas, 2020?	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020. 2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020. 4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la micro empresa comercial “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Fuente: Elaboración propia, con el asesoramiento del DTI **Vásquez Pacheco (2022)**

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

Suarez (2018)

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Itee Perú E.I.R.L. – Lima, 2017

Respecto al Objetivo Específico N° 02: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo ITEE Perú E.I.R.L., se aprecia que dicha empresa comercial, no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes del control interno de manera empírica la cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento experiencia y tiempo de servicio efectivo, y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética establecido y no cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.

Chachapoyas (2018)

Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Grupo Ferretero Santamaría S.A.C.” – Lima, 2017

De acuerdo al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Grupo Ferretero Santamaría S.A.C 2017, se aprecia que dicha entidad comercial, carece de un sistema de control que afecta a toda la empresa, esto se encuentra reflejado en la gestión basada en el empirismo y q pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan. Al no contar con un manual de funciones y procesos de las actividades a realizar se generan riesgos en la empresa, al no contar con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores no se comunican las dificultades a tiempo.

7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Reciba usted un cordial saludo, y a la vez agradezco su participación aportada, respondiendo este cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación cuyo título es: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Electro Ferretera Elizabeth E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2020.** La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información y colaboración.

Instrucciones: por favor marque con una “X” la alternativa correcta desde su punto de vista.

N°	PREGUNTAS	fortalezas	debilidades
		SI	NO
1	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado?		X
Ambiente de Control			

1	¿El personal conoce el objetivo general, las atribuciones y los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa?	X	
2	¿Promueve la observancia del Código de Ética?		X
3	¿Realiza actividades que fomentan la integridad de su personal y favorecen el clima laboral?	X	
4	¿El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponden con la estructura organizacional autorizada?		X
5	¿El manual de organización y las demás disposiciones normativa y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunden entre el personal?		X
6	¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		X
7	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X
8	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)		X
9	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
10	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
11	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		X

12	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
13	¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		X
14	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)		X
15	¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual		X
Evaluación de Riesgo			
16	¿En su empresa se lleva a cabo la evaluación de riesgo?		X
17	¿Realiza y documenta la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos?		X
18	¿En la evaluación de riesgo de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		X
19	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X
20	¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
21	¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
22	¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		X
Actividades de Control			

23	¿Los trabajos que la empresa realiza son ejecutados siguiendo los procesos de control?	X	
24	¿Las transacciones generadas en la empresa son registradas diariamente?		X
25	¿Los comprobantes de pago son archivados diariamente?		X
26	¿El departamento de operaciones cumple los reglamentos instructivos establecidos en la empresa?		X
27	¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		X
28	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
29	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		X
30	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
31	¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
Información y Comunicación			
32	¿Considera que los mecanismos del control de información son confiables para su empresa?	X	
33	¿Cree usted que existe una buena comunicación en todos los niveles jerárquico de la empresa?	X	

34	¿La información que se genera en la empresa es pertinente?	X	
35	¿Considera que hay una buena comunicación entre la empresa y los clientes?	X	
36	¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X	
37	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X
Supervisión o Monitoreo			
38	¿Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan?	X	
39	¿Adecuadamente en su unidad administrativa?	X	
40	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X
41	¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores internos y externos?		X
42	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?	X	
43	¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X	

Fuente: Elaboración propia, tomado como base el cuestionario de la **Contraloría de la República (2021)**

7.2.5 Anexo 4: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA)

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 las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Electro Ferrereta Elizabeth E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2020. Y es dirigido por: Nilopú Pacherras Manuel, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El objetivo de la investigación es: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial “Electro Ferrereta Elizabeth E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 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 del 943034677. Si desea, también podrá escribir al correo nilopu2680@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:

Fecha:

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador (o encargado de recoger información)

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

7%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo