



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA  
“JAIMITO”. CHIMBOTE, 2015.**

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

**AUTORA:**

**BACH. FIORELLA DEL ROSARIO LUNA MUÑOZ**

**ASESORA:**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO FERRETERÍA  
“JAIMITO”. CHIMBOTE, 2015.**

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

**AUTORA:**

**BACH. FIORELLA DEL ROSARIO LUNA MUÑOZ**

**ASESORA:**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2018**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

**DR. LUIS TORRES GARCÍA  
PRESIDENTE**

**MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
MIEMBRO**

**DR. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
MIEMBRO**

**MGTR. JUANA MARIBEL MANRIQUE PLACIDO  
ASESORA**

## AGRADECIMIENTO

La salud que me brindas cada día, por las grandes bendiciones que me has dado, la gran familia en la que pertenezco, las fuerzas que me has brindado. Eres mi padre celestial y agradezco mucho a ti Señor Dios por las oportunidades.

Tus esfuerzos son impresionantes y tu amor es para mí invaluable. Me has educado, has cuidado de mí, me has proporcionado de todo y de cada cosa que eh necesitado. Tus enseñanzas las aplico cada día; de verdad que tengo mucho por agradecerte, mamá.

Por ser mi compañera, mi amiga, mi confidente, la que está en los buenos y malos momentos. La protección que me das para ser mejor cada día, gracias hermana.

## **DEDICATORIA**

A Dios, que es como mi padre, por sus consejos y sabiduría, que me encamina para ser una persona de bien y de mucho éxito.

A mi madre, por su amor y apoyo incondicional, las enseñanzas que me brinda, en todas mis metas y logros que me trazo en el día a día.

A mi hermana, por ser mi compañera, mi amiga, mi confidente, la que siempre me protege y me aconseja para bien.

## **RESUMEN**

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú en principal la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015. El diseño de investigación fue: No experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; un cuestionario con preguntas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo; los autores revisados a nivel Nacionales y Regionales describen que el control interno permita conseguir sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión eficientes. Finalmente se ha podido detectar que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, la falta de formalidad por la carencia de una organización adecuada a causa de que no cuenta con un manual de procedimientos y de políticas que no conozcan todos los miembros de la empresa y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Por lo tanto, se le recomienda a la empresa que requiere de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad. Además, se les recomienda poner en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones y así puedan cumplir con sus objetivos trazados a corto y largo plazo.

Palabras claves: Control interno, comercio, micro y pequeña empresa.

## **ABSTRACT**

The research had as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru in main the Hardware store "Jaimito". Chimbote, 2015. The research design was: Not experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case; a questionnaire with questions applied to the manager of the company of the case, through the technique of the interview; finding the following results: regarding the objective; The authors reviewed at National and Regional level describe that the internal control allows to achieve their goals guaranteeing that each of the processes, policies, goals and activities are fulfilled according to the pre-established and allows to achieve efficient Management results. Finally, it has been possible to detect that the company in question has not implemented an internal control system, the lack of formality due to the lack of an adequate organization because it does not have a manual of procedures and policies that all members do not know about. of the company and can improve the management of the entity. Therefore, it is recommended to the company that it requires an adequate implementation of the internal control system, so that these procedures are applied and the management of the entity can be improved. In addition, they are recommended to put into practice the control tools that help correct errors and deficiencies in decision making and thus can meet their short and long-term objectives.

**Key words:** Internal control, trade, small business micro.

# CONTENIDO

CARATULA .....	i
CONTRA CARATULA.....	ii
JURADO EVALUADOR DE TESIS .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA.....	v
RESUMEN.....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
<b>I. Introducción .....</b>	<b>11</b>
<b>II. Revisión de literatura.....</b>	<b>16</b>
<b>2.1. Antecedentes .....</b>	<b>16</b>
<b>2.1.1. Internacionales. ....</b>	<b>16</b>
<b>2.1.2. Nacionales. ....</b>	<b>18</b>
<b>2.1.3. Regionales. ....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.4. Locales.....</b>	<b>22</b>
<b>2.2. Bases Teóricas .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1. Teoría del control interno.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1.1. Aspectos fundamentales del informe COSO .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1.2. Importancia del control interno .....</b>	<b>24</b>
<b>2.2.1.3. Objetivos del control .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.1.4. Clases de control interno .....</b>	<b>26</b>
<b>2.2.1.4.1. Control interno estratégico .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1.4.2. Control interno administrativo .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1.4.3. Control interno operacional .....</b>	<b>27</b>
<b>2.2.1.4.4. Control interno contable .....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.1.5. Componentes del control interno.....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.1.5.1. El ambiente de control. ....</b>	<b>28</b>
<b>2.2.1.5.2. La evaluación de riesgo. ....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.1.5.3. La actividad de control .....</b>	<b>29</b>
<b>2.2.1.5.4. Información y comunicación. ....</b>	<b>30</b>
<b>2.2.1.5.5. Supervisión y monitoreo.....</b>	<b>30</b>
<b>2.2.1.6. Características del Control Interno .....</b>	<b>31</b>

2.2.1.7.	<i>Principios del control interno</i>	32
2.2.1.8.	<i>Fases del control interno</i>	33
2.2.2	<b>Teoría de las empresas:</b>	34
2.2.3.1	<i>Tipo de empresas:</i>	34
2.2.3.1.1	<i>Según el sector de actividad.</i>	34
2.2.3.1.2	<i>Según el tamaño de la empresa.</i>	35
2.2.3.1.3	<i>Según la propiedad de capital</i>	36
2.2.3.1.4	<i>Según el ámbito de actividad</i>	37
2.2.3.1.5	<i>Según el destino de los beneficios</i>	38
2.2.3.1.6	<i>Según su forma jurídica</i>	38
2.2.4	<b>Teoría de las MYPE</b>	40
2.2.5	<b>Teoría del comercio</b>	40
2.2.6	<b>Descripción del caso</b>	41
2.3	<b>Marco conceptual</b>	41
2.3.1	<b>Definiciones del control interno</b>	41
2.3.2	<b>Definiciones de empresas</b>	41
2.3.3	<b>Definiciones de mypes</b>	42
2.3.4	<b>Definiciones de comercio</b>	42
III.	<b>Hipótesis</b>	42
IV.	<b>Metodología</b>	43
4.1.	<b>Diseño de la investigación:</b>	43
4.2.	<b>Población y Muestra:</b>	43
4.2.1.	<b>Población</b>	43
4.2.2.	<b>Muestra</b>	43
4.3.	<b>Definición y operacionalización de las variables:</b>	44
4.4.	<b>Técnicas e instrumentos</b>	44
4.4.1.	<b>Técnica</b>	44
4.4.2.	<b>Instrumento</b>	44
4.5.	<b>Plan de análisis</b>	44
4.6.	<b>Matriz de consistencia</b>	45
4.7.	<b>Principios éticos</b>	45
V.	<b>Resultados y análisis de resultados</b>	46
5.1	<b>Resultados:</b>	46
5.1.1.	<b>Respecto al objetivo específico 1:</b>	46

5.1.2.	Respecto al objetico especifico 2:.....	49
5.1.3.	Respecto al objetico especifico 3:.....	51
<b>5.2</b>	<b>Análisis de resultados.....</b>	<b>51</b>
5.2.1.	Respecto al objetico especifico 1:.....	56
5.2.2.	Respecto al objetico especifico 2:.....	57
5.2.3.	Respecto al objetico especifico 3:.....	59
<b>VI.</b>	<b>Conclusiones .....</b>	<b>63</b>
<b>6.1.</b>	<b>Respecto al objetico especifico 1:.....</b>	<b>63</b>
<b>6.2.</b>	<b>Respecto al objetivo específico 2:.....</b>	<b>63</b>
<b>6.3.</b>	<b>Respecto al objetivo específico 3:.....</b>	<b>65</b>
<b>VII.</b>	<b>Aspectos complementarios .....</b>	<b>67</b>
<b>7.1.</b>	<b>Referencias Bibliograficas .....</b>	<b>67</b>
<b>7.2.</b>	<b>Anexos .....</b>	<b>70</b>

## I. INTRODUCCIÓN

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades. **Romero (2012).**

El control interno es un mecanismo que permite a la administración corregir desviaciones a través de indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio, a fin de lograr el cumplimiento de los objetivos claves para el éxito organizacional, es decir, el control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales. El control interno no se diseña para detectar errores,

sino para reducir la oportunidad que ocurran errores o fraudes. Algunas medidas del control interno del efectivo son las cuentas por cobrar y los inventarios, estas son para tomar todas las precauciones necesarias para prevenir los fraudes y establecer un método adecuado para presentar estos rubros anteriormente mencionados (**Márquez, Visnelly, Eucaris y Rojas 2011**).

En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en el control interno, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. El control interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías **Rojas (2009)**.

En la actualidad la mayoría de las empresas del Perú, no tienen implementado un sistema de control interno, lo que se refleja en el futuro como una pérdida económica – financiera. La mayoría de estas empresas a fin de reducir costos de personal, disponen en muchos casos de que un solo trabajador lleve el control logístico y contable, eliminándose así el fundamento de un adecuado sistema de control interno que se refleja en el principio de dualidad del control (**Hurtado 2013**).

Asimismo, las micro y pequeñas empresas surgen de la necesidad que no ha podido ser satisfecha por el Estado, referentes a la generación de trabajo, así

las personas guiadas por esa necesidad buscan la manera de generar sus propias fuentes de ingresos, recurriendo a diferentes medios para conseguirlo, creando sus propios negocios a través de pequeñas empresas, con el fin de auto-emplearse y emplear a sus familiares **(Mendivil, 2006)**.

Si bien la labor que llevan a cabo las Mypes es de indiscutible relevancia, no solo porque contribuye en la generación del trabajo, sino también porque participa en el desarrollo socioeconómico de las zonas en donde se ubican, pero sin embargo una característica importante en las Mypes es la falta de formalidad y organización, carencia de manuales de procedimientos, de políticas que sean conocidas y aplicadas por todos los miembros de la empresa. Es decir, si bien las micros y pequeñas empresas representan un papel muy importante en la economía, el terreno donde se desarrollan todavía es muy frágil, pues se observan bajos índices de supervivencia y consolidación empresarial de estas empresas **(Okpara & Wynn, 2007)**.

Las micro y pequeñas empresas en el Perú juegan un papel importante en el desarrollo social y económico, pero sin embargo estas en su mayoría no cuentan con un control interno adecuado, debido a que casi en su totalidad son empresas familiares y los dueños de estas priorizan sus interés personal antes que ver la manera de formalizar su empresa o hacerla crecer correctamente. Por eso es necesario que una microempresa establezca un control interno, ya que con esto se logrará mejorar la situación financiera, administrativa y legal **(Gonzales, 2014)**.

Sin embargo, desconocemos las principales características del control interno en las Micro y pequeñas empresas del sector comercio en el Perú y de nuestro caso, ya que a nivel local no se ha encontrado estudios de investigación relacionados con nuestro trabajo. Por lo tanto existe un vacío del conocimiento; por las razones expuestas en el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno en las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015?**

Debido al proceso metodológico a seguir para la demostración del tema de investigación se trazaron los objetivos los cuales se detallan a continuación:  
Objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015.

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

1. Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú. Chimbote, 2015.
2. Describir las características del control interno de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la Ferretería “Jaimito” de Chimbote, 2015.

El informe de tesis se justifica porque permite llenar el vacío del conocimiento; es decir nos da a conocer de manera más precisa y específica las características del control interno de las empresas del Perú y de la ferretería “Jaimito”. Chimbote 2015.

En el Perú, según el Ministerio de la Producción (2012): El 98.1% del total de empresas son microempresas, el 1.7% son pequeñas empresas y sólo el 0.2% son medianas y grandes empresas. Dada esta realidad, es posible que en el Perú, en Ancash y en Chimbote la mayoría de las empresas no tengan implementado un sistema de control interno, lo que estaría implicando un uso ineficiente e ineficaz de sus recursos productivos; lo que a su vez estaría afectando su crecimiento y desarrollo.

En el Perú las micro y pequeñas empresas son muy importantes desde el punto de vista cuantitativo, así como lo establece el Ministerio de la Producción, por lo tanto en el Perú lo que más existe son micro y pequeñas empresas pero se desconoce si estas empresas tienen o no implementado un sistema de control interno.

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá a través de su elaboración, ejecución y sustentación titularme como contador público; lo que a su vez permitirá a la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejorar sus estándares de calidad al exigir que todos sus egresados se titulen a través de ejecución y sustentación de un trabajo de investigación (tesis); según lo establece la ley Universitaria 30220.

## II. REVISIÓN DE LITERATURA

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Internacionales.

Se entiende por antecedentes internacionales todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; sobre la variable y las unidades de análisis y de sector de nuestra investigación.

**Flores y Ibarra (2006)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño del control interno para la pequeña y mediana empresa, Pachuca, México. Cuyo objetivo general fue: mostrar un modelo de control interno para empresas con pequeña capacidad administrativa que permita un mejor desarrollo de los procesos, mayor eficiencia en la operación de este tipo de empresas, caso de la empresa Ferre Materiales Robles. Pachuca, estado de México. Cuya metodología fue: el diseño de investigación realizada fue de campo, el instrumento fue la encuesta y entrevista con el personal que desempeña sus funciones dentro de la empresa. La técnica utilizada fue; revisión bibliográfica. Llegaron a los siguientes resultados: El control interno debe cubrir con determinados objetivos básicos que brinden a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento, estos objetivos deben enfocarse directamente a los procesos contables y administrativos. Además, es importante realizar la clasificación y determinación de las características de las empresas, el estudio de sus antecedentes para poder comprender la situación e importancia de las

pequeñas y medianas empresas en la actualidad y la conceptualización de las mismas.

**Rojas (2007)** en su trabajo de investigación denominado: Diseño De Un Sistema De Control Interno En Una Empresa Comercial De Repuestos Electrónicos, caso de estudio: Empresa Comercial de Repuestos Electrónicos, Guatemala. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno, a través de manuales administrativo y contables. Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario, la técnica fue; revisión bibliográfica. Llegó a las siguientes conclusiones: El control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto pero es piezas fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones.

**López (2010)**, en su proyecto de investigación denominado: Diseño de un control interno de inventario en la ferretería “Lozada”, realizado en la ciudad de Santo Domingo en Ecuador. Cuyo objetivo fue: Diseñar un sistema de control interno de inventarios riguroso al ingreso de

despacho de la mercadería. Metodología: Para el estudio de la investigación se aplicó la investigación explicativa y correlacional, se aplicó una encuesta al gerente de la ferretería en estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: Que, de no existir un control interno permanente a nivel de inventarios, la empresa llega a presentar en varias oportunidades irregularidades en el manejo de mercaderías a sus clientes, y en oportunidades la empresa puede presentar irregularidades en los inventarios en libros y a nivel físico.

### **2.1.2. Nacionales.**

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

**Acosta (2013)** en su trabajo de investigación denominado: Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial, caso de estudio: Empresa Guzmán Distribuciones SAC; en la Ciudad de Trujillo 2013. Cuyo objetivo general fue: Determinar sus debilidades operativas para proponer el sistema de control interno para el área de ventas y evaluar los resultados para demostrar su eficiencia operativa tras la aplicación del sistema de control interno en el área de Ventas. Cuya metodología fue: de campo, su el instrumento fue la encuesta y entrevista; la técnica fue; contrastación documentaria y cruce de información. Llegó a las siguientes resultados: establece que el control interno ha servido para

garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas. El sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

**Luyo (2014)** en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. Cuyo caso fue: Empresa PLASTECK SAC; Cuya metodología fue: El diseño de investigación fue descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Cuyo objetivo general fue: Determinar la caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el Distrito de Lince, periodo 2014. Llegó a la siguiente conclusión: La eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa.

**Vargas y Ramírez (2014)**, en su trabajo de investigación denominado: El Sistema de Control Interno y la Gestión Comercial en la Ferretería Comercial Estrella S.R.L de Trujillo. Cuyo objetivo fue: Demostrar que

con la implementación del sistema de control interno en el área de ventas mejora significativamente la gestión comercial de la ferretería Comercial Estrella S.R.L., durante el año 2014. Metodología: Se utilizó el método transaccional o transversal, pues se tuvo que analizar el nivel de las variables de estudio. Concluye que: El deficiente control interno afecta directamente a la gestión comercial, ya que un buen sistema de control interno basado en el informe COSO, constituido por doce elementos: organigrama, programa de auditoría, cuestionario para la evaluación del sistema de control interno del área de ventas, diseño de órdenes de compra al contado y al crédito, diseño para guía de matizados, manual de procedimientos del área de ventas, reglamento de ventas, diseño de ficha de cliente a crédito, manual de organización y funciones, flujogramas para el área de ventas en tienda y pedido; contribuirá al logro de los objetivos de la empresa.

### **2.1.3. Regionales.**

Se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región Ancash, menos la Provincia del Santa, sobre nuestra variable, unidades de análisis y de sector.

**Anticona (2016)**, en su investigación titulada: “El Control Interno en el Área Administrativa del Comercial Trujillo S.A. Periodo 2015” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash, y que tuvo como objetivo general: Conocer el control interno en el Área administrativa de la empresa comercial Trujillo periodo 2015. La metodología fue de tipo

cualitativa y el nivel de la investigación fue descriptivo de corte transversal, la técnica utilizada fue la revisión bibliográfica y documental bajo la perspectiva a la situación relacionado con el tema de investigación. Concluyó que: El ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina, existe un código de ética de la empresa que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

**Crisoles (2014)**, en su investigación titulada: “El control interno en las empresas comerciales de electrodomésticos en la ciudad de Huaraz – 2012” que se llevó a cabo en la ciudad de Huaraz-Ancash. Tuvo como objetivo general: Determinar el control interno en las empresas comerciales de la ciudad de Huaraz- 2012. La metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental. Concluyó que: Las empresas comerciales en la ciudad de Huaraz, tienen implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que, por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos

formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.

#### **2.1.4. Locales.**

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes locales a toda investigación realizada por algún investigador sobre nuestra variable y unidades de análisis.

**Marín (2016)**, en su investigación titulada: “Caracterización del Control Interno de las Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Repuestos Automotrices Marín E.I.R.L. de Chimbote, 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Repuestos Automotrices Marín EIRL de Chimbote, 2015. La metodología fue descriptiva-bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Concluye que: El control interno permite mejorar la gestión de las empresas comerciales promoviendo la eficiencia, eficacia y economía en las operaciones, mitigando riesgos que permiten el logro de objetivos institucionales; sin embargo, al no aplicarse debidamente los componentes del control interno se

encontrará mayores deficiencias en el ambiente de control y supervisión.

**Andrade (2015)**, en su investigación titulada: “Importancia del Control Interno y su Efecto en la Rentabilidad de las Mypes del Perú y Chimbote, Año 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la importancia del control interno y su efecto en la rentabilidad de las MYPES del Perú y Chimbote, año 2013. La metodología fue la revisión bibliográfica y documental, de tipo cualitativo y nivel descriptivo. Se concluyó que: Es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican; también permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Teoría del control interno.**

Al realizar la búsqueda acerca de las teorías del control interno, no se ha logrado encontrar teorías concretas acerca del tema ya mencionado.

#### **2.2.1.1. Aspectos fundamentales del informe COSO**

El “Informe COSO” es un documento que detalla un modelo común de control interno, con el cual las entidades pueden insertar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes (Gómez, 2009).

Para Gómez (2009), el informe COSO, facilita un amplio enfoque sobre el control interno, el mismo que puede ayudar a cualquier entidad a alcanzar logros en su desempeño y en su economía, prevenir pérdidas de recursos, asegurar la elaboración de informes financieros confiables, así como el cumplimiento de leyes y regulaciones, tanto en entidades del sector público como privado. Es por ello que es importante tratar los temas relacionados con el sistema de control interno en las empresas, ya que el informe COSO, simplifica los conceptos de control interno, da seguridad y garantiza la efectividad en todas las operaciones, así como salvaguarda y protege los recursos de las empresas.

#### **2.2.1.2. Importancia del control interno**

El control interno desempeña un papel fundamental dentro de las empresas, todas las áreas de operaciones y de su efectividad

dependen que la administración obtenga información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad (González, 2013).

Partiendo de lo mencionado por González (2013), el control interno es importante para:

- Proteger los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraudes o negligencias.
- Asegurar la exactitud y veracidad de los datos contables y extracontables, los cuales, son utilizados por la Dirección para la toma de decisiones.
- Promover la eficiencia de la explotación de los recursos con que cuenta la empresa o negocio.
- Estimular el seguimiento de las prácticas ordenadas por la gerencia.
- Promover y evaluar la seguridad, la calidad y la mejora continua.
- Velar porque todas las actividades y recursos de la empresa estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones.
- Definir y aplicar medidas para prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presenten en la empresa y que puedan afectar al logro de sus objetivos.

- Garantizar que el sistema de control interno disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar porque la empresa disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional.

### ***2.2.1.3. Objetivos del control***

Según la Contraloría General de la República (2014), los objetivos del control interno son:

- **Eficacia y eficiencia en las operaciones:** Es la capacidad de alcanzar las metas y/o resultados propuestos y producir el máximo de resultados con el mínimo de recursos, energía y tiempo.
- **Confiabilidad de la información financiera:** Es la elaboración y publicación de los estados financieros confiables y toda otra información que pueda ser publicada.
- **Cumplimiento con las leyes y normas que sean aplicables:** Las cuales está sujeta la organización para evitar efectos perjudiciales para la reputación de la organización, contingencias y otros eventos de pérdidas demás consecuencias negativas.

### ***2.2.1.4. Clases de control interno***

Para Samuel (2010), existen 4 tipos de control interno y son los siguientes:

#### *2.2.1.4.1. Control interno estratégico*

El control interno estratégico, es una técnica las cuales comprende las acciones coordinadas de la empresa o las actividades de la entidad, para así lograr alcanzar un nivel muy razonable para lograr dar una certeza en la aprobación de las estrategias planteadas.

#### *2.2.1.4.2. Control interno administrativo*

El control interno administrativo incluye el plan de organización y todos los métodos administrativos y procedimientos que facilitan la planeación y el control administrativo de las operaciones. Algunos ejemplos son los procedimientos para los presupuestos por departamentos, los reportes de desempeño y los procedimientos para el otorgamiento de crédito a los clientes.

#### *2.2.1.4.3. Control interno operacional*

Este tipo de control es un proceso el cual consiste en asegurar que los trabajos específicos se logren cumplir eficazmente. El control de estos trabajos se ubica específicamente a la transacción; básicamente hace referencia al control de trabajos individuales. Los puntos que deben de llevarse a cabo durante la realización de tales tareas se prescriben como parte del proceso de control de gestión.

#### *2.2.1.4.4. Control interno contable*

El control interno contable, contiene los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

#### *2.2.1.5. Componentes del control interno.*

**Romero (2012)** Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

##### *2.2.1.5.1. El ambiente de control.*

El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

#### *2.2.1.5.2. La evaluación de riesgo.*

Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos. Debido a que las condiciones económicas, industriales, legislativas y operativas continuarán cambiando continuamente, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio. El cual la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas, de manera.

#### *2.2.1.5.3. La actividad de control*

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la

organización, a todos los niveles y en todas las funciones, lo incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

#### *2.2.1.5.4. Información y comunicación.*

La información se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro; tener la responsabilidad para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros, como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

#### *2.2.1.5.5. Supervisión y monitoreo.*

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el

adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas, la cual las deficiencias detectadas en el control interno deberán ser notificadas a niveles superiores.

#### ***2.2.1.6. Características del Control Interno***

Según Rojas (2013), las características del control interno son:

- Está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, verificación, información y operacionales de la respectiva organización.
- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o a quien designe la máxima autoridad, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema de Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la empresa las recomendaciones para mejorarlo o actualizarlo.
- El control interno es inherente al desarrollo de las actividades de la organización (como la sal en la preparación de las comidas).

- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización.
- La ausencia del control interno es una de las causas de las desorientaciones en las organizaciones.

#### ***2.2.1.7. Principios del control interno***

Según Meléndez (2015), los principios del control interno pueden resumirse en los siguientes numerales:

- a) Es necesario establecer responsabilidades
- b) Las operaciones y el registro contable de las mismas tienen que estar separadas.
- c) Es preciso utilizar las pruebas de que se dispongan para comprobar la exactitud de las operaciones efectuada.
- d) Las operaciones comerciales no deben quedar a cargo de una sola persona.
- e) Las tareas de los diferentes puestos de trabajo deben figurar siempre por escrito.
- f) La selección adecuada del personal debe considerarse fundamental.
- g) Los períodos vacacionales no deben ser únicamente al personal de menos responsabilidades, por el contrario, han de disfrutarlos de igual modo las personas de máxima autoridad y responsabilidad.

- h) La vinculación del empleado en la empresa no se consigue únicamente con un sueldo justo y suficiente; son importantes otros aspectos.
- i) En los ascensos debe actuarse con justicia y sin favoritismo.
- j) No debe obviarse las ventajas de protección que presta el sistema de contabilidad por partida doble.
- k) Debe crearse un buen sistema de archivo y correspondencia

#### **2.2.1.8. Fases del control interno**

Para Salirrosas (2015), las fases del control interno son:

- **Planificación:** Comprende además las acciones orientadas a la formación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad
- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad donde se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales y a nivel de procesos donde se evalúan los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.
- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del

sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de la mejora continua.

## **2.2.2 Teoría de las empresas:**

### ***2.2.2.1 Tipo de empresas:***

#### ***2.2.2.1.1 Según el sector de actividad.***

- **Empresas del sector primario**

También denominado extractivo, ya que el elemento básico de la actividad se obtiene directamente de la naturaleza: agricultura, ganadería, caza, pesca, extracción de áridos, agua, minerales, petróleo, energía eólica, etc.

- **Empresas del sector secundario o industrial**

Se refiere a aquellas que realizan algún proceso de transformación de la materia prima. Abarca actividades tan diversas como la construcción, la óptica, la maderera, la textil, etc.

- **Empresas del sector terciario o de servicios**

Para Thompson (2006) incluye a las empresas cuyo principal elemento es la capacidad humana para realizar trabajos físicos o intelectuales. Comprende también una gran variedad de empresas, como las de transporte, bancos, comercio, seguros, hotelería, asesorías, educación, restaurantes, etc.

#### 2.2.2.1.2 *Según el tamaño de la empresa.*

Para Thompson (2006) existen diferentes criterios que se utilizan para determinar el tamaño de las empresas, como el número de empleados, el tipo de industria, el sector de actividad, el valor anual de ventas, etc. Sin embargo, e indistintamente el criterio que se utilice, las empresas se clasifican según su tamaño en:

- **Grandes Empresas:**

Se caracterizan por manejar capitales y financiamientos grandes, por lo general tienen instalaciones propias, sus ventas son de varios millones de dólares, tienen miles de empleados de confianza y sindicalizados, cuentan con un sistema de administración y operación muy avanzado y pueden obtener líneas de crédito y préstamos importantes con instituciones financieras nacionales e internacionales.

- **Medianas Empresas:**

En este tipo de empresas intervienen varios cientos de personas y en algunos casos hasta miles, generalmente tienen sindicato, hay áreas bien definidas con responsabilidades y funciones, tienen sistemas y procedimientos automatizados.

- **Pequeñas empresas**

En términos generales, las pequeñas empresas son entidades independientes, creadas para ser rentables, que no predominan en la industria a la que pertenecen, cuya venta anual en valores no excede un determinado tope y el número de personas que las conforman no excede un determinado límite.

- **Microempresas**

Por lo general, la empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales, la maquinaria y el equipo son elementales y reducidos, los asuntos relacionados con la administración, producción, ventas y finanzas son elementales y reducidos y el director o propietario puede atenderlos personalmente.

#### *2.2.2.1.3 Según la propiedad de capital*

Thompson (2006) se refiere a si el capital está en poder de los particulares, de organismos públicos o de ambos. En sentido se clasifican en:

- **Empresa privada**

La propiedad del capital está en manos privadas.

- **Empresa pública**

Es el tipo de empresa en la que el capital le pertenece al Estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

- **Empresa mixta**

Es el tipo de empresa en la que la

#### *2.2.2.1.4 Según el ámbito de actividad*

Para Thompson (2006) la clasificación resulta importante cuando se quiere analizar las posibles relaciones e interacciones entre la empresa y su entorno político, económico o social. En este sentido las empresas se clasifican en

- **Empresas locales**

Aquellas que operan en un pueblo, ciudad o municipio.

- **Empresas provinciales**

Aquellas que operan en el ámbito geográfico de una provincia o estado de un país.

- **Empresas regionales**

Son aquellas cuyas ventas involucran a varias provincias o regiones.

- **Empresas nacionales**

Cuando sus ventas se realizan en prácticamente todo el territorio de un país o nación.

- **Empresas multinacionales**

Cuando sus actividades se extienden a varios países y el destino de sus recursos puede ser cualquier país.

#### 2.2.2.1.5 *Según el destino de los beneficios*

Según Thompson (2006) el destino que la empresa decida otorgar a los beneficios económicos (excedente entre ingresos y gastos) que obtenga, pueden categorizarse en dos grupos:

- **Empresas con ánimo de lucro:**

Cuyos excedentes pasan a poder de los propietarios, accionistas, etc.

- **Empresas sin ánimo de lucro**

En este caso los excedentes se vuelcan a la propia empresa para permitir su desarrollo.

#### 2.2.2.1.6 *Según su forma jurídica*

La legislación de cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad. La elección de su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa. En ese sentido, las empresas se clasifican en términos generales en:

- **Unipersonal**

El empresario o propietario, persona con capacidad legal para ejercer el comercio, responde de forma ilimitada con todo su patrimonio ante las personas

que pudieran verse afectadas por el accionar de la empresa.

- **Sociedad colectiva**

En este tipo de empresas de propiedad de más de una persona, los socios responden también de forma ilimitada con su patrimonio, y existe participación en la dirección o gestión de la empresa.

- **Cooperativas**

No poseen ánimo de lucro y son constituidas para satisfacer las necesidades o intereses socioeconómicos de los cooperativistas, quienes también son a la vez trabajadores, y en algunos casos también proveedores y clientes de la empresa.

- **Comanditarias**

Poseen dos tipos de socios: los colectivos con la característica de la responsabilidad ilimitada, y los comanditarios cuya responsabilidad se limita a la aportación de capital efectuado.

- **Sociedad de responsabilidad limitada**

Los socios propietarios de éstas empresas tienen la característica de asumir una responsabilidad de carácter limitada, respondiendo solo por capital o patrimonio que aportan a la empresa.

- **Sociedad anónima**

Tienen el carácter de la responsabilidad limitada al capital que aportan, pero poseen la alternativa de tener las puertas abiertas a cualquier persona que desee adquirir acciones de la empresa. Por este camino, estas empresas pueden realizar ampliaciones de capital, dentro de las normas que las regulan.

### **2.2.3 Teoría de las MYPE**

De acuerdo con la Ley N° 28015 Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa, una Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es una 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.

### **2.2.4 Teoría del comercio**

La economía ha tratado desde hace cientos de años de explicar los factores de competitividad de los países y sus empresas. Prueba de ello son las teorías que a continuación van a mencionarse. En ellas, no se hace mención todavía del término “competitividad”, en su lugar se habla de la “ventaja” que tienen unos países con respecto a otros en la elaboración de algún bien. Por esa razón se han incluido en este apartado, a manera de antecedente histórico de la competitividad y la integración de las empresas y los países.

### **2.2.5 Descripción del caso**

La creación de Ferretería “Jaimito” fue por iniciativa del Sr. Jaime Enrique Lara Marchena siendo una persona natural con negocio con numero de RUC 10328062360 afilado en el régimen de MYPES, con domicilio fiscal en el distrito de Nuevo Chimbote, Provincia del Santa, Departamento de Ancash, Nicolás Garatea Mz-66 Lote- 14. Inició sus actividades el 12 de enero de 2003. Con el fin de que su negocio incremente su rentabilidad, para tener una mejor vida económica.

## **2.3 Marco conceptual**

### **2.3.1 Definiciones del control interno**

Chacón (2002). La importancia de tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a lo práctico que resulta al medir la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno resaltar, que la empresa que aplique controles internos en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión.

### **2.3.2 Definiciones de empresas**

Según Pallares, Romero y Herrera (2014), autores del libro “Hacer Empresa: Un Reto”, la empresa se la puede considerar como “un sistema dentro del cual una persona o grupo de personas desarrollan un

conjunto de actividades encaminadas a la producción y/o distribución de bienes y/o Servicios enmarcados en un objetivo social determinado.

### **2.3.3 Definiciones de mypes**

El Artículo 4º de la Ley MYPE, establece el concepto de Micro y Pequeña Empresa, a la letra dice: Es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086)

### **2.3.4 Definiciones de comercio**

El comercio, en otras palabras, es una actividad social y económica que implica la adquisición y el traspaso de mercancías. Quien participa de un acto de comercio puede comprar el producto para hacer un uso directo de él, para revenderlo o para transformarlo. En general, esta operación mercantil implica la entrega de una cosa para recibir, en contraprestación, otra de valor semejante. El medio de intercambio en el comercio suele ser el dinero.

## **III. HIPÓTESIS**

En el presente informe de investigación, no habrá hipótesis debido a que la investigación fue de tipo cualitativo, de diseño experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, y de nivel descriptivo.

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Diseño de la investigación:**

El diseño de la presente investigación no experimental – descriptivo, – bibliográfico y de caso. Fue no experimental porque no se manipulo la variables, cosas o personas; ya que solo se limitó a describir la variable en su contexto natural dado. Asimismo, fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable de investigación. Fue bibliográfico porque una parte de la investigación comprendió la revisión bibliográfica de los antecedentes pertinentes a dicha investigación. Fue documental porque de ser pertinentes se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación. Finalmente, fue de caso porque la investigación de campo se limitó a estudiar o investigar una sola investigación.

### **4.2. Población y Muestra:**

#### **4.2.1. Población**

La población de la investigación esta constituidas por todas las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

La muestra para la realización de la investigación se tomó como muestra a la empresa Ferretería “Jaimito”

### 4.3. Definición y operacionalización de las variables:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		INDICADORES
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	
Control Interno	Es una herramienta de gestión que proporciona una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la empresa, para esto emplea un plan de organización.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos.	En construcción
		Evaluación de riesgo	Gestión de riesgos que afectan los objetivos.	
		Actividad de control	Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.	
		Información y comunicación	Comunicación de la información para apoyar el control interno.	
		Supervisión y monitoreo	Evaluación para comprobar el control interno.	

### 4.4. Técnicas e instrumentos

#### 4.4.1. Técnica

Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo.

#### 4.4.2. Instrumento

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario pertinente de preguntas cerradas y los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### 4.5. Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se revisó los antecedentes pertinentes, tanto a nivel nacional; los mismos que sin presentados en el cuadro 01.

Para hacer el análisis de resultado se observó los resultados del cuadro 01 agrupando los resultados parecidos por autor y año. Luego estos resultados fueron comparados con los resultados de los antecedentes internacionales. Finalmente, estas cadenas de resultados fueron comparados y explicados con las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se aplicó un cuestionario pertinente a través de una entrevista a profundidad al gerente y/o al dueño del caso de estudio; presentado los resultados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultado se comparó dichos resultados con los antecedentes nacional e internacionales. Finalmente, estos resultados fueron explicados a luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró el cuadro 03 que contiene como ítem los siguientes: elementos de comparación, resultados de objetivos específicos 1, resultados del objetivo específico 2 y resultado (3), los cuales, aparecen como si coincide y no coincide. Para hacer el análisis de resultados se explican a la luz las bases teóricas pertinentes las coincidencias y no coincidencias.

#### **4.6. Matriz de consistencia**

##### **Anexo 01**

#### **4.7. Principios éticos**

La ética, está formada por las reglas morales que se toman como base para el accionar. Con estas aclaraciones, podemos analizar la noción

de principio ético. Se trata de una regla que sirve como guía para definir la conducta, ya que recoge aquello que se toma como válido o bueno.

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir la influencia del sistema de detracciones en la liquidez de las micro y pequeñas empresas del Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Luyo (2014)</b>	Establece que: “La eficiencia en el control interno, facilita en gran medida la presentación de los inventarios en los estados financieros de la empresa; mediante la determinación correcta de los costos, además del reconocimiento y medición de los ingresos reales, según lo planteado por la empresa”.
<b>Vargas y Ramirez (2015)</b>	Afirma que: “Implementado el sistema de control interno para el área de ventas en tienda y pedido, según los resultados obtenidos se observa que el control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica”.

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación.

**Acosta (2013)**

Establece que: “el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión que en este caso es el área de Ventas. El sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

**Anticona  
(2016)**

El autor afirma que: “en el ambiente de control en el área administrativa existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control. Además, se ha observado que se realiza el trabajo de control previo y simultáneo a través de la práctica de valores éticos”.

El autor afirma: “que las empresas comerciales tienen que tener implementado el Informe COSO, porque es un compendio de definiciones, reglas y buenas prácticas acerca del control interno en una organización, este informe está especialmente orientado a aquellas en las que, por su envergadura, requieren y están en condiciones de aplicar mecanismos formales y preestablecidos de control para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas

**Crisoles**  
**(2015)**

inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación. Una de las grandes ventajas de C.O.S.O. reside en que, al parametrizar y formalizar las técnicas de medición, el control resulta simple y efectivo”

**Andrade**  
**(2015)**

El autor afirma que: “es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican. Asimismo se concluye que la implementación de un control interno permitirá reducir costos, aumentar las utilidades, mejorar los recursos ya sea humanos, materiales y financieros ya que la meta es el logro del objetivo de la empresa, permitiendo aplicar de manera organizada y planificada los procedimientos, normas que serán ejecutadas por las personas implicadas, conduciendo de esta manera a la mejora de la rentabilidad, la cual estaría reflejada en la capacidad para poder obtener financiamiento, obtención de utilidades, reducción de costos, entre otros”.

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la micro y pequeña empresa Ferretería “Jaimito”.  
Chimbote, 2015.

**CUADRO 02**

ITEM		RESULTADOS	
		Si	No
<b>La empresa tiene un sistema de control interno implementado</b>			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
<b>1.1</b>	La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado , y difundido mediante talleres o reuniones.		X
<b>1.2</b>	Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.	X	
<b>1.3</b>	La empresa esta integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo	X	
<b>1.4</b>	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
<b>2. EVALUACION DE RIESGOS</b>			
<b>2.1</b>	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo		X
<b>2.2</b>	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la empresa.		X

<b>2.3</b>	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
<b>3.1</b>	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
<b>3.2</b>	Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido	X	
<b>3.3</b>	La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	X	
<b>3.4</b>	La empresa cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	X	
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>4.1</b>	Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones		X
<b>4.2</b>	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones		X
<b>4.3</b>	Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
<b>5. SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
<b>5.1</b>	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa	X	

<b>5.2</b>	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas	X	
------------	--	---	--

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la Ferretería “JAIMITO” (anexo 02)

**5.1.3. Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis de comparación de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la Ferretería “Jaimito” de Chimbote, 2015.

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos específicos 1 y 2.

## **5.2 Análisis de resultados**

### **5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:**

Acosta (2013), Luyo (2014) y Vargas y Ramírez (2014) coinciden en sus resultados al establecer que el control interno mejora la eficiencia, efectividad y permite lograr resultados de Gestión eficientes y corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial, y que la implementación del sistema de control interno, contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos de la empresa siempre y cuando se aplique de manera adecuada, para que la entidad cumpla con sus objetivos y metas trazadas. Estos resultados coinciden con los resultados de los siguientes antecedentes internacionales: Lopez (2010), Rojas (2007) y Flores e Ibarra (2006) quienes establecen que el control

**CUADRO 03**

ASPECTO DE COMPARACION	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<b>Respecto al Ambiente de Control</b>	<p>El Ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de</p>	<p>La micro empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad</p>	<p>Si coinciden</p>

---

manera eficiente los  
objetivos del ambiente de  
control.

**Anticona (2016)**

---

<b>Respecto a la Evaluación de Riesgos</b>	<p>“el control interno debe ajustarse a las necesidades y requerimientos de cada organización, consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de que sus acciones administrativas se ajustan a los objetivos y normas (legales y estatutarias) aplicables a la organización, así mismo el costo de un sistema de control interno puede ser muy alto pero es piezas fundamental para proteger los recursos de la empresa, garantizar la</p>	<p>La empresa no ha establecido y No coinciden y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo..</p>
--	--	--

---

---

eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones”. **Rojas (2007)**

---

<b>Respecto a la Actividad de Control</b>	Es de gran utilidad y beneficio la implementación de un control interno en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las	Se revisa las actividades y tareas, Si coinciden con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.
---	---	--

---

	normas procedimientos y leyes que estas empresas aplican. (Andrade, 2015)	
<b>Respecto a la información y comunicación</b>	Afirma que el sistema de control interno implementado, va a contribuir al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones, mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.	El sistema de información que dispone la empresa no facilitar la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones.
	<b>Vargas y Ramírez (2014)</b>	
<b>Respecto a la supervisión y monitoreo</b>	El control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el	Los problemas detectados en el monitoreo no se registran y comunican con prontitud a los responsables con el
		Si coinciden

---

máximo de rendimiento fin de que tomen las  
en cumplimiento de su acciones necesarias  
misión que en este caso es para su corrección,  
el área de Ventas. El dándole plazos para  
sistema de control interno su cumplimiento  
propone a la alta  
dirección los correctivos  
para lograr la eficiencia  
operativa en el área de  
ventas un área muy  
importante para el  
crecimiento de la  
empresa. **Acosta (2013)**

---

interno es indispensable para el logro de objetivos y que debe brindar a las organizaciones la certeza de que sus operaciones se realizan con seguridad y correcto funcionamiento. Asimismo, estos resultados coinciden con los que se establece en las bases teóricas: Contraloría general de la republica (2006) que nos indica que el control interno es diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable con el fin de proteger los recursos contra despilfarros, fraudes e ineficiencia, brindados mayor confianza a las empresas.

## **5.2.2 Respecto al objetivo específico2:**

### **Respecto al componente ambiente de control:**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Jaimito”, las cuales representan al 100%, el 75% de las respuestas son SI y el 25% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno, pues según lo que establece **Anticona (2016)** el ambiente de control si influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control

### **Respecto al componente evaluación de Riesgos**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Jaimito”, las cuales representan al 100%, el 0% de las respuestas son SI y el 100% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso no es de importancia este componente del pues según lo que establece Crisoles (2015) es que las empresas comerciales deben tener implementado el Informe COSO del control interno, ya que está especialmente orientado a las empresas para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de

clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación.

### **Respecto a la Actividad de control**

De las 4 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Jaimito”, las cuales representan al 100%, el 75 de las respuestas son SI y el 25% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno, pues lo que establece **Andrade (2015)** es que la implementación de un control interno es de gran utilidad y beneficio en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican.

### **Respecto a la información y comunicación**

De las 3 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Jaimito”, las cuales representan al 100%, el 66.66% de las respuestas son SI y el 33.33% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno, pues lo que establece **Vargas y Ramírez (2015)** es que contar con un control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones con la cual se obtendrá información y comunicación confiable, al cumplimiento de

leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

### **Respecto a la supervisión y monitoreo**

De las 2 preguntas realizadas al gerente de la Ferretería “Jaimito”, las cuales representan al 100%, el 100% de las respuestas son SI y el 0% son No, lo cual refleja que en la micro empresa del caso es de suma importancia este componente del control interno, pues lo establece **Acosta (2013)** es que el control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión; de esto, el sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa

### **5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:**

#### **Respecto al componente ambiente de control**

Según resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo 2) coincide en afirmar que la micro empresa cuenta con una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad lo que a su vez coincide con lo que establece **Anticona (2016)** ) que el ambiente de Control SI influye en el establecimiento de objetivos y metas de la empresa, ya que existe un código de ética que regula el comportamiento y la disciplina, donde el

gerente asigna claramente al personal sus deberes y responsabilidades llevando consigo a que exista un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el buen funcionamiento del control interno lo cual genera que no haya distorsión y se cumpla de manera eficiente los objetivos del ambiente de control.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Según resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo 2) no coincide, debido a que la mayoría de los autores nacionales señalan que el control interno está diseñado para dar una seguridad razonable a los objetivos planteados por la empresa, para hacer frente a los riesgos a las que están expuestas por la no existencia y aplicación de controles internos; a diferencia del caso en estudio solo tiene definido sus objetivos pero no identifica sus riesgos; lo que a su vez Crisoles (2015) señala que las empresas comerciales deberían tener implementado el Informe COSO del control interno, ya que está especialmente orientado a las empresas para evitar o reducir los fraudes, riesgos y conductas inadecuadas que puedan surgir, tanto por parte del personal, como de clientes y proveedores. Al implementar la práctica sugeridas en el Informe C.O.S.O., las organizaciones consiguen controlar más eficiente, eficaz y transparentemente su operación

### **Respecto al componente de actividades de control**

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo 2) si coincide, debido a que los autores nacionales y la empresa en estudio, señalan que control interno revisa las actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido, lo que a su vez coincide con Andrade (2015) el cual afirma que la implementación de un control interno es de gran utilidad y beneficio en las empresas ya que su importancia radica en la organización por lo que constituye una herramienta primordial de control, permitiendo observar de forma clara y precisa la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como el cumplimiento de las normas, procedimientos y leyes que estas empresas aplican..

### **Respecto al componente información y comunicación**

Según los resultados encontrados en (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo 2) no coincide, debido a que que la micro empresa es estudio no facilita la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones. Este resultado es contradictorio a lo que establece Vargas y Ramírez (2015) que señalan que, contar con un control interno contribuye al incremento razonable del logro de los objetivos como la eficiencia y la eficacia de las operaciones con la cual se obtendrá información y comunicación confiable, al cumplimiento de leyes y reglamentos y sobre todo a que los procesos sean más eficientes

y óptimos mejorando significativamente la gestión comercial de la unidad económica.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Según los resultados encontrados en el (objetivo específico 1) y del caso en estudio (objetivo 2) si coinciden, ya que tanto Acosta (2015) como el gerente de la empresa del caso en estudio afirman que contar con un control interno ha servido para garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión; de esto, el sistema de control interno propone a la alta dirección los correctivos para lograr la eficiencia operativa en el área de ventas un área muy importante para el crecimiento de la empresa.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1. Respecto al objetivo específico 1:**

#### **A nivel del Perú se desprende lo siguiente:**

Según los autores revisados a nivel Nacionales, Regionales describen que el control interno permite utilizar los recursos de la empresa adecuadamente, también permite que las empresas consigan sus metas garantizando que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido y permite lograr resultados de Gestión eficientes, ya que la mayoría no tiene implementado un sistema de control interno (la mayoría son informales) así mismo corregir las deficiencias operativas en la gestión empresarial; sin embargo los autores han descuidado describir los sub componentes y componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto se le recomienda que los autores deben enfatizar más en los componente y sub componente y como son de utilidad para las empresas comerciales.

### **6.2. Respecto al objetivo específico 2:**

En el componente del ambiente de control, el control interno de la micro empresa Ferretería “Jaimito”, se caracteriza por una estructura organizacional definida, misión, visión, metas y objetivos de la entidad, así mismo se cuenta con manuales, reglamentos y otros documentos normativos, se lleva un sistema de control de ingresos y salidas de mercadería y se efectúan, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos, ni políticas; así mismo no

tiene código de ética, no se evalúan ni se cuenta con personal debidamente capacitado.

En el componente de evaluación de riesgos, el control interno en la micro empresa Ferretería “Jaimito” se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, por lo tanto, no se están identificados los riesgos significativos para cada objetivo y tampoco se ha determinado la posibilidad que ocurran estos riesgos.

Con respecto al componente de actividades de control de la micro empresa Ferretería “Jaimito” se caracteriza porque se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas de acuerdo a los establecido en norma vigente, sin embargo, la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados, no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades.

El componente de información y comunicación, se caracteriza por el uso de sistemas de informáticos, lo que permite al personal contar con la información necesaria para el cumplimiento de sus actividades sin embargo no se cuenta con la información oportuna y actualizada para una buena toma de decisiones.

Y en lo respecto a supervisión y monitoreo se concluye que si, se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empre. Sin embargo no se comunica oportunamente a los responsables de los problemas detectados.

### **6.3. Respecto al objetivo específico 3:**

#### **Del Análisis comparativo se desprende lo siguiente:**

En el componente de ambiente de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, coinciden en afirmar que, en las entidades no se cuenta con personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio. En el componente de evaluación de riesgos, los resultados del objetivo específico 1 manifiestan, que el control interno se caracteriza por brindar en práctica las directrices, para hacer frente a los riesgos a las que estas expuestas; a lo que a su vez no coinciden con los resultados obtenidos en el caso de la micro empresa en estudio. Con respecto al componente de actividades de control, los resultados del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, si coinciden debido a que los autores nacionales y la empresa del estudio, señalan que el control interno permite evitar errores a través de una revisión periódica de procesos, actividades, tareas con la verificación del cumplimiento. Con respecto al componente de información y comunicación, los resultados del objetivo específico 1 señala que información relevante se capta y se comuna por toda la empresa, lo que a su vez no coincide con el objetivo específico 2, que señala que la información no se facilita en forma oportuna, actual y accesible para una mejor toma de decisiones. Con respecto al componente de supervisión y monitoreo, a lo que manifestado en el objetivo específico 1, el control interno se caracteriza como la verificación a posterior de los resultados obtenidos por monitoreo de los

objetivos planteados, se asemeja al resultado obtenidos en el objetivo específicos<sup>2</sup> del caso en estudio.

#### **6.4 Conclusión final**

Luego de la revisión bibliográfica y de los resultados y análisis de resultados se llegó a la siguiente conclusión:

Toda empresa debe realizar procedimientos de control interno que ayuden a tomar decisiones independientes del rubro la cual esta pertenezca ya que se caracteriza por ser una herramienta en práctica de gestión que sirve para ayudar a corregir todos los errores, debilidades, deficiencias, que se encuentren expuestas a riesgos e interfieran con el desarrollo de la gestión, utilizando los métodos y procedimientos para salvaguardar los activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, permitiéndoles alcanzar sus objetivos ya que sea corto o largo plazo. Así mismo en la micro empresa Ferretería “Jaimito” en Nuevo Chimbote, se ha podido detectar que no tiene implementado un sistema de control interno lo cual no permitió identificar los riesgos expuestos que afectan a lo logro de los objetivos de la organización, por lo tanto, se le recomienda a la empresa que requiera de una implementación adecuada del sistema de control interno, de manera que se apliquen estos procedimientos y se pueda mejorar la gestión de la entidad poniendo en práctica las herramientas de control que ayuden a corregir los errores y deficiencias en la toma de decisiones así poder cumplir con sus objetivos trazados a corto y largo plazo.

## VII. Aspectos complementarios

### 7.1. Referencias bibliográficas

- Acosta, S. (2013). *Aplicación de un sistema de control interno en el área de ventas y su repercusión en la gestión comercial en la empresa Guzmán Distribuciones SAC Trujillo 2013.* . (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000034146>
- Alvares, A. (2014). *El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana.* Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos-pdf5/control-interno-area-efectivo/control-interno-area-efectivo.shtml>
- Ayala, Y. (2015). *Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en el financiamiento de la Mype comercial del rubro frutales del distrito de San Luis – Lima.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Recuperado de: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038747>
- Bondarenko, N. & Huenulef, K. (2007). *Control interno contable y su aplicación en pequeñas y medianas empresas.* (Tesis para optar el grado de licenciado en administración, universidad Austral de Chile) Recuperado de: <http://cybertesis.uach.cl/tesis/uach/2007/feb711c/doc/feb711c.pdf>
- Chiavenato (2014). *Concepto de empresa.* Recuperado: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Definicion-De-Empresa-Segun-Autores-De/47019375.html>
- Contraloría General de la República. (2006). Normas de Control Interno de las entidades del Estado. Recuperado de: [http://www.unsa.edu.pe/control\\_interno/docs/1\\_normaslegales/rc\\_320\\_2006.pdf](http://www.unsa.edu.pe/control_interno/docs/1_normaslegales/rc_320_2006.pdf)

- Flores, Y. & Ibarra G. (2006). “*Diseño de control interno para la pequeña y mediana empresa*”. (Tesis para optar el título de licenciado en contaduría. Universidad Autónoma del estado de Hidalgo). Recuperado de: <http://dgsa.uaeh.edu.mx:8080/bibliotecadigital/bitstream/handle/231104/649/Diseno%20control%20interno%20pequena%20y%20mediana.pdf;jsessionid=F7FFBA6BC56FD6A83B48C646C1E25B1D?sequence=4>
- González, A. (2014). *Importancia del control interno en las pymes*. Recuperado de: <http://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Hurtado (2013). *Control Interno final*. Recuperado de: [http://www.academia.edu/10235868/CONTROL\\_INTERNO\\_FINAL](http://www.academia.edu/10235868/CONTROL_INTERNO_FINAL)
- Luyo, R. (2015). “*Caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Mype comercial en el rubro de bolsas plásticas de despacho de abarrotes en el distrito de lince, periodo 2014*”. (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote). Disponible en: <http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000038744>
- Márquez, V., Visnelly, J., Rojas C. & Eucaris, V. (2011). *Análisis Del Control Interno Del Efectivo, Cuentas Por Cobrar E Inventario En La Empresa Fremendz, C. A. Ubicada En Cumaná, Estado Sucre. (Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar al título de Licenciado, Universidad de Oriente Núcleo De Sucre)*. Recuperado de: <http://ri.biblioteca.udo.edu.ve/bitstream/123456789/2018/1/TESIS-EucarisRojasVisnellyMarquez.pdf>
- Ministerio de producción. (2012). *Reglamento de organización y funciones*. Recuperado de:

<http://www2.produce.gob.pe/dispositivos/publicaciones/2012/julio/rm343-2012-produce.pdf>

- Montoya, M. (2013). *Incidencias del Control Interno en la optimización de la gestión de las micro empresas en el distrito de Chaclacayo*. Recuperado de: [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego\\_cm.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/645/3/samaniego_cm.pdf)
- Rojas, W. (2007). “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos”. (Tesis de Maestría, Universidad de San Carlos de Guatemala facultad de ciencias económica). Recuperado de: <http://es.scribd.com/doc/62542590/disenodeunsystemadecontrolinterno#scribd>
- Romero (2012). *Componentes del control interno*. Recuperado: [http://www.degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes del control interno](http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno)
- Sánchez, P. (2013). *La Optimización del sistema de control interno de inventarios en el departamento de almacén de las empresas comerciales del Perú. 2013*. Recuperado de: [file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech Biblioteca virtual%20.pdf](file:///C:/Users/Usuario/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20.pdf)
- Thompson (2006). *Empresa*. Recuperado de <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.htm>
- Vargas, D. & Ramírez, R. (2014). *El sistema de control interno y la gestión comercial en la empresa ferretería comercial estrella S.R.L.* (Tesis para optar el título de contador público, Universidad Privada Antenor Orrego de Trujillo) Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS DIANA\\_CONTROL\\_IN\\_TERNO\\_GESTION\\_COMERCIAL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/346/1/VARGAS_DIANA_CONTROL_IN_TERNO_GESTION_COMERCIAL.pdf)

## 7.2. Anexos

### 7.2.1. Anexo 01: Matriz de consistencia

<b>TITULO DEL PROYECTO</b>	<b>ENUNCIADO DEL PROBLEMA</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECIFICO</b>
Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú: caso de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú y de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015?	Describir las características del control internos de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015.	1.-Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercial del Perú, 2015 2.- Describir las características del control interno de la Ferretería “Jaimito”. Chimbote, 2015 3.-Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y pequeñas empresas sector comercial del Perú y de la Ferretería “Jaimito” de Chimbote, 2015

7.2.2. Anexos 02: modelo de fichas bibliográficas

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

Autor: TORRICO, Erick Título: <i>La tesis en comunicación</i> Año: 1997	Impresores: Artes Gráficas Latina Ciudad, país: La Paz, Bolivia.
<u>Tema:</u> Metodología p. 97 “Como sostiene Eco (1982), ‘...escribir cuanto antes el índice como hipótesis de trabajo sirve para definir cuanto antes el ámbito de la tesis’ (:137)...”	
2ª edición (no especifica fecha de la 1ª edición)	Ficha n.º 29

<p>Autor: SABINO, Carlos A.  Título: <i>El proceso de investigación</i>  Año: 1995</p>	<p>Editorial: Panamericana  Ciudad, país: Santafé de Bogotá, Colombia</p>
<p>Resumen del contenido:  El libro expone, aunque de manera superficial, las características técnico-operativas que debe tener un trabajo de investigación. Explica la relación existente entre sujeto y objeto, la importancia de la teoría y las etapas que debe seguir una investigación. También define y describe las técnicas e instrumentos de recolección de datos más usuales y la forma de procesar la información hasta la redacción del informe.</p>	
<p>2ª edición (no especifica fecha de la 1ª edición)</p>	

### 7.2.3. Anexo 03: cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Cuestionario aplicado al Órgano de Control Institucional de las empresas de Chimbote.**

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información del control interno en las empresas de Chimbote para desarrollar el trabajo de investigación denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO DE LAS EMPRESAS DE CHIMBOTE, 2015. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de Investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

**OBJETIVO GENERAL:**

Determinar y describir las características del control interno en las empresas del Perú y de 20 empresas de Chimbote, 2015.

**INSTRUCCIONES: Marcar con un aspa la respuesta que crea correcta:**

ITEM		RESULTADOS	
		Si	No
La empresa tiene un sistema de control interno implementado			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1	La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones.		X
1.2	Existe una estructura organizacional definida a la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad	X	
1.3	La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo	X	
1.4	Realiza actividades que fomentan la integración del personal y favorecen el clima laboral	X	
<b>2. EVALUACION DE RIESGOS</b>			
2.1	La empresa ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgo		X
2.2	Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico de la entidad.		X

2.3	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados.		X
<b>3. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>			
3.1	La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación y/o autorización sobre la base de los riesgos identificados.		X
3.2	Se revisan periódicamente los productos los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido	X	
3.3	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	X	
3.4	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades	X	
<b>4. INFORMACION Y COMUNICACION</b>			
4.1	Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual y accesible, con valor para la toma de decisiones		X
4.2	El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones		X
4.3	Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades	X	
<b>5. SUPERVISION Y MONITOREO</b>			
5.1	Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa	X	

5.2	Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que se tomen las acciones correctivas	x	
-----	--	---	--

#### 7.2.4. Anexo 04: Glosario de Términos

- ✓ **Malversación:** Utilización ilegal del dinero o bienes ajenos o del estado en cosas diferentes a las que iban destinados, generalmente en beneficio propio.
- ✓ **Deficiencia:** Defecto o imperfección que tiene una cosa, especialmente por la carencia de algo.
- ✓ **Desfalco:** Es el acto en el que uno o más individuos se apropian indebidamente de valores o fondos que les han sido confiados en razón de un cargo. Es un tipo de fraude financiero. Puede referirse tanto a caudales privados, como entre un empleado y su patrón, como públicos.
- ✓ **Malversación de fondos:** Es el acto de tomar dinero que le ha sido depositado en confianza, pero que pertenece a otra persona.
- ✓ **Deficiencia:** Defecto o imperfección que tiene una cosa, especialmente por la carencia de algo.
- ✓ **Idóneo:** que es adecuado o conveniente para una cosa, especialmente para desempeñar una función, una actividad o un trabajo
- ✓ **Consecución:** Es un término a partir del cual podremos expresar la obtención de aquello que se desea o que se ha venido buscando con insistencia.
- ✓ **Procedimientos:** hace referencia a la acción que consiste en proceder, que significa actuar de una forma determinada. El concepto, por otra parte, está vinculado a un método o una manera de ejecutar algo.
- ✓ **Activos:** Es un bien que la empresa posee y que pueden convertirse en dinero u otros medios líquidos equivalentes.
- ✓ **Formalidad:** Condición necesaria o requisito establecido para la ejecución de ciertos actos públicos.

- ✓ **Cualitativo:** Es un adjetivo que se emplea para nombrar a aquello vinculado a la cualidad (el modo de ser o las propiedades de algo).
- ✓ **Lucrativo:** Produce mucha utilidad, ganancia o beneficio.
- ✓ **Comercio:** Se refiere a la transacción que se lleva a cabo con el objetivo de comprar o vender un producto.