



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA BOUTIQUE
KIARA- CHIMBOTE, 2018.

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

AUTOR

CADILLO ACUÑA, ALEXANDER ANGGELO

ORCID: 0000-0003-1153-8626

ASESOR

QUIROZ CALDERÓN, MILAGRO BALDEMAR

ORCID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE – PERÚ
2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

Cadillo Acuña, Alexander Anggelo

ORCID: 0000-0003-1153-8626

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESOR

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID: 0000-0002-2286-4606

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

JURADO

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

Ortiz González, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

FIRMA DE JURADO Y ASESOR

Dr. Luis Fernando Espejo Chacón

Presidente

Dr. Miriam Noemí Rodríguez Vigo

Miembro

Mgtr. Luis Ortiz González

Miembro

Mgtr. Quiroz Calderón Milagro Baldemar

Asesor

AGRADECIMIENTO

A mis profesores, gracias a ellos por enseñarme, aconsejarme e instruirme en el camino del buen estudiante, por darme su apoyo y su comprensión en los momentos difíciles, ellos siempre estaban dispuestos a ayudar en los momentos más duros sin pedir nada a cambio. Ellos son parte de este logro, ya que ustedes lo trabajaron y espero que su esfuerzo y empeño sea reflejado en esta tesis.

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

Depositando su entera confianza en cada reto que se presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ello que soy lo que soy ahora.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Boutique Kiara-Chimbote,2018. Esta MYPE no cuenta con un buen manejo del control interno, llegando así al siguiente enunciado: ¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas en el Perú: caso Empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018?. La investigación tuvo como metodología: descriptiva, bibliográfica, documental y de caso; para la recolección de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario que se le aplicó al gerente de la empresa en estudio. Donde se encontraron las siguientes conclusiones: Respecto a las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: De la mayoría de autores que forma parte de nuestros antecedentes nos deducen que la implementación de un control interno está presente en las diferentes áreas de una empresa ya que es importante contar con ello porque así facilita el buen manejo de los bienes, operaciones y funciones para así detectar posibles riesgos o irregularidades que se pueden presentar dentro de una empresa. Respecto a las características del control interno de la empresa Boutique Kiara: no cuenta con un control interno adecuado, esto quiere decir que no está aplicando correctamente los 5 componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente.

Palabras claves: Control interno, MYPE, sector comercio.

ABSTRACT

This research work entitled: Characterization of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector: Case of the Boutique Kiara-Chimbote company, 2018. This MYPE does not have a good management of internal control, thus reaching the following statement: What are the characteristics of Internal Control of micro and small companies in Peru: Case Boutique Company Kiara-Chimbote, 2018?. The research had as methodology: descriptive, bibliographic, documentary and case; Bibliographic sheets and a questionnaire that was applied to the manager of the company under study were used to collect information. Where the following conclusions were found: Regarding the characteristics of internal control of micro and small commercial companies in Peru: From the majority of authors who are part of our background, we deduce that the implementation of internal control is present in different areas of a company since it is important to have it because this facilitates the good management of assets, operations and functions in order to detect possible risks or irregularities that may arise within a company. Regarding the characteristics of the internal control of the Boutique Kiara company: it does not have an adequate internal control, this means that it is not applying the 5 components correctly as indicated in the theory, it was also possible to verify that the policies and procedures controls are not handled properly.

Keywords: Internal control, MYPE, commerce sector

CONTENIDO

Contenido

EQUIPO DE TRABAJO	ii
FIRMA DE JURADO Y ASESOR.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
RESUMEN	v
CONTENIDO	vii
INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS.....	x
I. Introducción.....	1
II. Revisión de Literatura.....	6
2.1 Antecedentes.....	6
2.1.1 Internacionales.....	6
2.1.2 Nacionales.....	7
2.1.3 Regionales.....	8
2.1.4 Locales.....	10
2.2 Bases Teóricas	11
2.2.1 Teoría de Caracterización.....	11
2.2.2 Teoría del Control Interno.....	12
2.2.3 Teoría de la Empresa.....	13
2.2.4 Teoría del Sector Comercio.....	16
2.2.5 Reseña histórica de la empresa Boutique Kiara.....	17
2.3 Marco Conceptual	18
2.3.1 Definición de Caracterización.....	18
2.3.2 Definición de Control Interno.....	18
2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.....	19
2.3.4 Definición del sector comercio.....	19

2.3.5	Definición de Boutique.	20
III.	Hipótesis.....	20
IV.	Metodología	21
4.1	Diseño de la investigación.....	21
4.2	Población y muestra	21
4.2.1	Población.	21
4.2.2	Muestra.....	21
4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	22
4.4	Técnicas de instrumentos de recolección de datos.....	23
4.4.1	Técnicas.....	23
4.4.2	Instrumentos.	23
4.5	Plan de análisis.....	23
4.6	Matriz de consistencia	23
4.7	Principios éticos	24
V.	Resultados	25
5.1	Resultados.....	25
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1.	25
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2.	27
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3.	29
5.2	Análisis de resultados.....	32
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1.	32
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:	33
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3.	35
VI.	Conclusiones	37
6.1	Respecto al objetivo específico 1.....	37
6.2	Respecto al objetivo específico 2.....	37

6.3 Respecto al objetivo específico 3.....	38
6.4 Conclusión General.....	38
Referencias Bibliográficas.....	39
Anexos.....	44
Anexo 01: Cronograma de actividades.....	44
Anexo 02: Presupuestos.....	45
Anexo 03: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario.....	46
Anexo 04: Matriz de Coherencia.....	48

INDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

<i>Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1</i>	<i>25</i>
<i>Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2</i>	<i>27</i>
<i>Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3</i>	<i>29</i>

I. Introducción

El contar con un Control Interno en las micro y pequeñas empresas nos permitirá maximizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuesto a brindar al cliente servicio de calidad. (Suarez, 1991)

El Control Interno contable comprende el plan de organización y procedimientos coordinados usados en el negocio para: Salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores, verificar la exactitud y confianza de los datos contables que la administración usa para la toma de decisiones y promover eficiencia en sus operaciones y fomentar la adhesión a las políticas adoptadas en aquellas áreas, en las cuales la contabilidad y los departamentos financieros tienen responsabilidad directa o indirecta. (Grady, 2000)

Es una necesidad primaria de los seres humanos la vestimenta, con base en ello, es que los negocios de comercialización de ropa se han masificado, siendo nuestro caso de estudio una boutique. Esta actividad económica, históricamente, ha poseído una categoría notable dentro de la expansión total del sector comercio.

Hoy en día hay negocios que constituyen la gran parte de cadenas muy relevantes estando posicionados en el mercado, dado que los factores de triunfo no siempre son los mismos; asimismo, actualmente existen sistemas eficientes que permiten el desarrollo favorable.

Del mismo modo, existen empresas que no están posicionadas en esas cadenas, esto nos lleva a que no poseen un control interno preciso en la ocupación humana. El

control interno existe a partir de los intereses económicos pudiendo ser de una persona o un organismo, que sirve como orientación hacia los propietarios y al personal que laboran en dicha entidad. El procedimiento busca optimizar la causa de un control interno que realizan las empresas llegando así a identificar las fortalezas y fragilidad que existen internamente, así rápidamente lograr contribuir soluciones que cooperan de un modo oportuno.

El control interno es un procedimiento realizado por un personal de una sociedad, para así lograr los objetivos específicos; tiene una definición extensa y cubre todos los aspectos de control de una sociedad, paralelamente en un mismo periodo de tiempo permite enfocarse en los objetivos específicos planteados. El control interno cuenta con 5 componentes conectados entre ellos mismos, que son inseparables al modo de gestión de la sociedad. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para establecer si el método es eficaz. Uno de los objetivos fundamentales del actual estudio consiste en aplicar una orientación a las empresas y a otras empresas para una mejora del control hacía las actividades dentro de la organizaciones. Sin embargo, la palabra “control interno” no posee el mismo concepto que todo el mundo conoce, la amplia diversidad de términos y significados con la que se utiliza pone como dificultad el logro en una comprensión frecuente del control interno. Una de las metas importantes es la recaudación de diversos conceptos de control interno dentro de un cuadro en el que se pueda instituir una definición frecuente e igualar los componentes de control. Tal cuadro está considerado para dar cabida a la totalidad de los puntos de vista y así suministrar un punto de inicio para la evaluación de los sistemas de control interno por parte de las propias empresas, ya que sirve para

las actividades futuras del organismo legislativo y para la enseñanza. (Coopers & Lybrand, 1997).

Un método de control interno aprueba a que cualquier empresa pueda poseer mayores probabilidades de conseguir los objetivos que la empresa fija. Existen diversas definiciones y opiniones relacionadas al control interno. Asimismo, es que se desarrollan algunas estructuras de control que alcanzaron la amplia expansión mundial, principalmente por la obligación que existe en algunos paises de que las organizaciones informen a terceros sobre la habilidad de su sistema de control interno. En los últimos tiempos se han elaborado y difundido en varios países una serie de documentos donde presentan una orientación integradora sobre el control interno, es indicar que se interpreta con un método que abarca y atraviesa a la organización en todas sus áreas, operaciones y funciones. El control interno en general permite que las empresas tengan un buen manejo del control en las diferentes secciones dentro de dicha organización y llegar a conseguir sus objetivos trazados. (Bilick, 2003).

El documento COSO fija al control interno a manera de un transcurso realizado por la gerencia, junta directiva y un personal designado, cuyo plan sirve para suministrar una estabilidad coherente, obteniendo un resultado de las 4 categorías; las cuales son: la eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento con leyes y regulaciones; y finalmente el control de activos.

Sobre todo el documento COSO es una herramienta eficiente en la apreciación del control interno de las empresas, que a pesar de ser ayuda para el ejercicio profesional de la auditoría interna y externa, también tiene la ventaja a nivel de

gerencias en reconocer los diferentes riesgos que presenta y la mejor práctica para disminuirlos o eliminarlos.

Hoy en día, la economía dispone de un rol esencial en la existencia de un país, siendo el método financiero uno de los principales determinantes de la misma. Uno de los aspectos de este método que resulta indispensable para que la situación económica se mantenga sin derribar en situaciones de crisis es el control interno, y más aún los mecanismos de medidas aplicados en las instituciones financieras que lo conforman. (Saravia, 2010).

Por lo mostrado nos enfocamos a la investigación a ejecutar de la empresa Boutique Kiara, localizada en la ciudad de Chimbote Jr. Elias Aguirre N° 472 en la provincia del Santa y departamento de Ancash – Perú, asignada a la comercialización de ropa.

Llegando a concluir con el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas en el Perú: caso Empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018?

Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación se estableció el siguiente objetivo general: Describir la caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018.

Para obtener el objetivo general se produjo los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

2. Describir las características del control interno de la empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018.

3. Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Boutique Kiara – Chimbote, 2018.

El informe de investigación será cualitativo y de nivel descriptivo y será justificada porque podremos conocer el manejo actual de las entradas y salidas de las mercaderías de la empresa; del mismo modo servirá como antecedente para los futuros investigadores interesados en el tema del control interno; finalmente, la ejecución del informe de investigación que me permitirá adquirir el grado de bachiller y a la universidad le permitirá cumplir estándares de calidad requeridos por SUNEDU.

Se llegó a la siguiente conclusión: Recomendar a la empresa de estudio implementar un control interno y basarse en los componentes que se ha detectado deficiencia, con la finalidad de dar un seguimiento a los procesos y funciones de sus actividades, para así cumplir con los objetivos de la empresa.

II. Revisión de Literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales.

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos del Perú; sobre aspectos relacionados a nuestra variable de estudio, las unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Salinas (2016) en su trabajo de investigación denominada: Implementación de un sistema de control interno para la estación Argelia de la ciudad de Loja. Cuyo objetivo general fue Determinar la posible solución al efecto de no aplicar con las Normativas aplicables al Control Interno. Llegando a la siguiente conclusión la empresa no cuenta con un Reglamento Específico para el desarrollo de las actividades del Área Operativa, todo queda a criterio de la persona encargada de estos procesos. La empresa no cuenta con procedimientos claros y precisos para desarrollar las actividades, así como tampoco cuenta con delegación de funciones para cada una de las personas que integran la empresa. No existe un fondo de Caja chica para los gastos menores tomando los valores recaudados de la venta del día para realizar pagos pequeños. Desde la Existencia Legal de la empresa no se han desarrollado auditorías de manera que le permitan al gerente conocer varios aspectos y tomar medidas correctivas de ser necesario.

Cambier (2015) es su trabajo de investigación: Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un departamento de registro de una Entidad de Estudios

Superiores Basado en Técnicas de Auditoría Interna; en Sevilla – España, cuyo objetivo general fue: Evaluar el nivel de cumplimiento del control interno del departamento de registro de una institución de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna; se utilizó una encuesta, una auditoría documentada y una técnica de carácter informal; a las cuales se llegó a la conclusión que la auditoría interna es un depto. de registro, que permitirá elaborar propuestas a corto y a largo plazo basado en los estándares internacionales con un programa de trabajo diseñado para determinar el cumplimiento de los controles internos, así mismo la auditoría interna es un modelo de consenso en valores éticos que involucra, el directorio, la administración, el auditor y el auditado en un compromiso de corrección de las desviaciones y mejora continua, en los procesos administrativos, financieros y académico.

2.1.2 Nacionales.

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

Vivanco (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC” de Huancayo. Cuyo objetivo principal fue Describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018. La investigación fue bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado

al gerente de la empresa en estudio; a lo cual encontró el siguiente resultado: Se pudo evidenciar a groso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios.

Apolaya (2018). En su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Avitodo S.A.C. –Tingo María, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Avitodo S.A.C. – Tingo María, 2017. Llegando a la siguiente conclusión: Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como su código de ética la comunidad fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento, experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar de la empresa. Asimismo, cabe resaltar que la empresa cuenta con una misión y visión bien definida para un crecimiento empresarial a largo plazo.

2.1.3 Regionales.

En este proyecto de investigación se entiende por antecedentes regionales a toda investigación realizada por algún investigador en cualquier ciudad de la Región

Ancash, menos la provincia del Santa; sobre nuestra variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Hernández (2017) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Comercial Rosmely – Pomabamba, 2017; en Pomabamba. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental; para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso; encontrando el siguiente resultado: La información se recabó de la empresa comercial Rosmely, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos. Finalmente, se concluye que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

Rojas (2018). En su trabajo de investigación denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vasquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Cuyo objetivo general fue: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vasquez E.I.R.L., Sihuas, 2016. Llegando a la

siguiente conclusión: Se concluye que las características del control interno de la empresa Comercial Vasquez E.I.R.L. son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planteado. También que el control interno de la empresa comercial Vasquez E.I.R.L. es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones.

2.1.4 Locales.

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

Chávez (2018). En su trabajo de investigación denominada Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los Robles S.A.C. Chimbote, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso de la empresa los Robles S.A.C. Chimbote, 2017. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa los Robles S.A.C. se ha podido obtener resultados que muestran que a pesar de tener una buena base en cuanto a aplicar los sistemas y gestiones de control interno aún existen deficiencias que son muy notables incluso hasta para el gerente por falta de implementación a una pequeña inversión tanto en sistemas con en el personal mismo; lo cual manifiesta que los componentes del control interno no se están cumpliendo como es debido habiéndose encontrado resultados no favorables, lo cual debe de generarse un cambio en esto para beneficio mismo de la empresa.

Robles (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa Dakani E.I.R.L. - Chimbote, 2018; en Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa DAKANI E.I.R.L. de Chimbote, 2018. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la empresa de caso, encontrando la siguiente conclusión: Con respecto a la empresa en estudio no cuenta con una adecuada implementación de control interno, teniendo una forma de trabajo de manera empírica, las cuales conllevan a riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de Caracterización.

Según, Sánchez, (2010). Nos afirma que, por el lado de la apariencia investigadora, la caracterización es un período descriptivo la cual tiene el fin de identificar entre otros aspectos de los componentes, acontecimientos, actores, procesos y argumento de una experiencia, un hecho o un proceso.

Del mismo modo Bonilla, Hurtado y Jaramillo, (2009). Nos dice que la caracterización es un modelo de reseña cualitativa que puede apelar a datos o a lo cuantitativo con la conclusión de profundizar el intelecto relativo de una muestra; para cualificar de antemano se deben emparejar y organizar los datos; y a partir de ello relatar de una forma estructurada y en seguida establecer su significado.

2.2.2 Teoría del Control Interno.

a) Características del control interno.

Cepeda (1997). Afirma que: El control interno es ejecutado en la empresa de las siguientes características:

- La máxima autoridad de una organización debe establecer, mantener y perfeccionar el sistema del control interno.
- Prevenir los errores y fraudes.
- Deben tener buen mecanismo del control para redactar bien las normas de organización.
- El control interno no mide desviaciones; sino las identifica, ya que la ausencia es parte de la desviación.
- El control interno tiene relación con el desarrollo de las actividades de la organización.

b) Objetivos del control interno.

El objetivo del control interno es causar una efectividad, eficiencia y economía, dentro de las acciones y la calidad en los servicios; y además, proteger y conservar los recursos de cualquier irregularidad, pérdida o acto ilegal, cumpliendo así con los reglamentos u otras normas gubernamentales para así promover la efectividad y economía en las operaciones, y la calidad de los servicios. (Poch, 2000).

c) Componentes del control interno.

Meléndez (2016). El control interno está conformado por 5 factores interrelacionales, de modo que dirige una corporación y están integrados en el asunto de la administración; estos componentes constituyen las bases para organizar una pirámide con cuatro lados similares que demuestran la firmeza del control interno de la corporación como raíz participativo, organizado, sistematizado, sumiso y empoderado del recurso humano para el recurso de los objetivos institucionales. La base de la pirámide es del sostén primordial para el funcionamiento de la corporación debido a la fortaleza que significa los valores, la ética y la transparencia de la organización y del personal que lo conforman, el apoyo y el ejemplo de la dirección superior y la supervisión permanente de los directivos que complementan la iniciación fundamental de la base piramidal.

2.2.3 Teoría de la Empresa.

Thompson (2006). Nos dice que la empresa es una sociedad que tiene un montón de actividades y llega a utilizar una gran variedad de medios (financieros, materiales tecnológicos y humanos), para así lograr establecer con sus objetivos, los cuales son, la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado, con el objetivo de lucrar o no; y que es construidas a partir de conversaciones específicas, basadas en composiciones mutuas entre las personas que la conforman.

En segundo lugar, la empresa es desarrollada “desde dentro”, quiere decir, que los vínculos unen a los sujetos que aportan los distintos factores de la producción que se combinan en la organización. Señalando los factores de la productividad los cuales son; los trabajadores, los accionistas, los obligacionistas y restantes financiadores que

prestan capital a la empresa, los administradores de la organización lo cual aportan un ejemplo particular de trabajo y actúan como agentes y representantes de los propietarios, los proveedores que aportan materias o producen por obligación partes de productos finales. (Alfaro, 2016).

a) Empresa según su tamaño.

Fernández (2018). Las empresas es clasificada conforme a su tamaño (número de trabajadores, tipo de industria, valor en venta anual, etc), las cuales se dividen en:

Microempresas: Son las empresas que tienen un máximo de 10 trabajadores en plantilla cual es administrada por un solo profesional.

Pequeñas empresas: Estas pequeñas empresas poseen una plantilla entre 11 a 49 trabajadores, en algunos casos estas empresas son negocios familiares.

Medias Empresas: Estas empresas cuentan entre los 50 a 250 trabajadores la cual ofrecen una mayor oferta de trabajo.

Grandes Empresas: En empresas grandes el número de personal sobrepasa el monto de 250 trabajadores, algunas se desarrollan como multinacionales y tiene sedes en distintos lugares del mundo.

b) Empresa según su capital.

Existen distintos tipos de capital en las empresas, las cuales se clasifican en:

Empresas privadas: Las empresas privadas están conformadas por emprendedores particulares, la cual cumplen con obligaciones estables como el pago de impuestos; las decisiones son tomadas por los mismos emprendedores.

Empresas públicas: Son empresas en la cual el Estado les destina recursos económicos para proyectos de necesidades importantes.

Empresas mixtas: Estas empresas cuentan con recursos públicos y a la vez con recursos privados; con los recursos públicos se lleva a cabo proyectos que son difíciles de realizar.

c) Tipos de empresas según su forma jurídica.

- **Unipersonal:** Suelen ser usadas en pequeñas empresas en la cual las principales fuentes de ingresos son el trabajo realizado o su propio capital; esta encargada de un titular en la cual responde a las deudas que pueda tener la empresa.
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.):** Es una empresa en la cual permite emprender tareas de forma individual, empleando un RUC y un patrimonio diferente al propio. En una E.I.R.L. el compromiso queda al límite del capital de lo que el dueño ha incorporado a la sociedad, quedando completamente apartado el patrimonio de la empresa y del patrimonio personal del titulado. Después de ser creada un E.I.R.L., solo se podrá incorporar nuevos socios siempre y cuando esta se transforma en una Sociedad por Acciones o una Sociedad de Responsabilidad Limitada.
- **Sociedad Anónima (S.A.):** Aquí la sociedad posee compromiso restringido al patrimonio dado y sus titulares son aquellos que colaboran en el capital social por intermedio de acciones o títulos.
- **Sociedad Anonima Abierta (S.A.A.):** Como su nombre lo especifica, son acciones que permanecen abiertas y son adquiridas por personas que puedan

llegar a invertir dentro de la sociedad para así llegar a ser un socio accionista. Se denomina S.A.A cuando cuenta con más de 750 accionistas y cuando más del 35% de acciones pertenecen a 175 socios o más y cuando todos estos socios que tiene derecho a dictamen aceptan tomar dicha denominación.

- **Sociedad Anonima Cerrada (S.A.C.):** Aquí la sociedad no supera el límite de 20 accionistas y en las cuales sus acciones no llegan a estar inscritas en el Registro Público del Mercado de Valores de modo que las acciones permanecerán con los socios de una forma intacta.
- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L):** En una S.R.L. el capital está separado en participaciones iguales, de manera que los socios no pueden superar las 20 personas y no llegan a responder con propio patrimonio así la empresa tenga deudas. (Perú Info, 2005).

2.2.4 Teoría del Sector Comercio.

Chacón (2013). Las empresas del sector comercio son aquellas que adquieren bienes y mercaderías para su venta posterior, estos se pueden clasificar a su vez en mayoristas, minoristas y comisionistas, detallándose como sigue:

- **Mayoristas:** Son aquellas que adquieren en grandes sumas de mercadería para así repartir normalmente a los minoristas.
- **Minoristas:** Son aquellos que reparten en una escala menor, habitualmente al consumidor final del producto.
- **Comisionistas:** Son aquellas que venden mercadería a cambio de un porcentaje de ganancia.

2.2.5 Reseña histórica de la empresa Boutique Kiara.

Razón social

Persona natural

RUC

10329859776

Domicilio fiscal

Jr. Elias Aguirre N° 472

Giro de negocio

Compra y venta de ropa

Representante legal

Robert Isaias Gutiérrez Mariños

Año de fundación

01/03/2012

Visión

Ser una empresa líder a nivel de la nación, la cual esté encargada en la compra y venta de ropa, llegando a ser conocidos por la gran calidad de material de venta que obtiene nuestros clientes.

Misión

Ser una empresa encargada de brindar mercadería de mejor calidad hacía nuestros clientes, para así tenerlos satisfechos y cómodos con el producto que ofrecemos.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Definición de Caracterización.

La caracterización es una descripción cualitativa en la cual puede apelar a referencias con el único fin de profundizar el entendimiento sobre alguna muestra. Para apreciar ese algo que se hace anticipadamente, se deben igualar y organizar las referencias; a partir de entonces, se llega a describir de una forma estructurada; y luego, instituir su significado. (Bonilla, Hurtado & Jaramillo, 2009).

Por otra parte, la caracterización es una descripción y clasificación conceptual, que se hace desde la perspectiva de una persona en lo cual llega a realizar. Esta actividad de caracterizar, parte de un trabajo de investigación fundamental del pasado y del presente de un fenómeno, y en lo viable está libre de interpretaciones, pues su objetivo es esencialmente descriptivo. (Sanchez, 2010).

2.3.2 Definición de Control Interno.

Alvarado (2004). Define que: El control interno tiene como propósito fundamental la mejora de las actividades administrativas o financieras depende de la organización, sus objetivos son controlar y organizar los procesos de actividades para así conseguir los objetivos propuestos.

Cuéllar (2009). Define que el control interno es una parte del control de gestión de tipo estratégico y está constituido por el procedimiento de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el método de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a resguardar los activos, promover la

eficacia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna, logrando su cumplimiento.

2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.

Álvarez y Morales (2014). Señalan que la empresa es una entidad integrada por el capital y el trabajo como factores de producción; están dedicadas a actividades de producción, compra y venta de productos, o son prestadoras de servicios. Las empresas pueden ser públicas, privadas o mixtas; con cobertura local, nacional o multinacional; además de tener una constitución jurídica que comprende varias formas. (p.3)

Antón y Garijo (2009). Deduce; “Se puede definir la empresa como una organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos”. (p.09)

Señalan que las microempresas están localizadas en áreas tanto urbanas como rurales y se caracteriza por ser actividades económicas a pequeña escala que operan en diversos sectores. Su nivel tecnológico generalmente es bajo y la carencia de recursos no permite muchas inversiones ya que las micro y pequeñas empresas no tienen acceso a requerimiento financiero porque el mismo bancario formal ya que no los reconoce como sujetos económicos. (Foschiatto & Stumpo, 2006).

2.3.4 Definición del sector comercio.

El intercambio es un movimiento financiero del área terciaria que depende del comercio y el transporte de productos y empresas entre varios individuos o países. El término se alude además a la disposición de los expedidores de una nación o territorio, o la fundación o lugar donde compra y ofrece artículos, se crea en un campo de ferias,

espectáculos y mercados, cuyo movimiento en general mostrará el artículo completado. Y apoyamos su dispersión y trato, lo que conocemos como escaparate. Después de algún tiempo, (efectivo) apareció, y el negocio comenzó a fundarse en la compra y oferta de artículos. Los productos esenciales de la población eran el sustento y el atuendo, solo las reuniones más extravagantes compraban vestidos lujosos, gemas y obras de arte. (Lujan, 2011).

2.3.5 Definición de Boutique.

Son tiendas de dimensiones reducidas, que ofrecen una atención personalizada, quienes acuden a una boutique suelen estar dispuestos a abonar precios algo elevados para acceder a productos de lujos que se encuentran en tendencia. Es usual que, en una ciudad, se encuentren varias boutiques en una misma cuadra, haciendo de la zona un lugar turístico. Asimismo son evaluados como boutiques a diferentes emprendimientos comerciales que apuestan por el trato personalizado y la alta calidad. (Pérez & Gardey, 2016).

III. Hipótesis

Por ser una investigación no experimental, descriptiva, bibliográfica documental y de análisis de caso, no aplica hipótesis. Según Hernández, Fernández & bautista (2015) deduce que: “Una hipótesis científica es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, aunque no esté confirmada, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica”.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

El tipo de la investigación fue cualitativo, el diseño de la investigación fue: No experimental – descriptivo – documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipuló nada de la variable, unidad de análisis, o seres humanos; solo se limitó a realizar la investigación conforme a la realidad. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más relevantes de las MYPE del sector comercio del Perú y de la empresa Boutique Kiara como unidad de análisis. Fue bibliográfico porque para cumplir con el objetivo específico N° 1 se utilizó la revisión bibliográfica y documental de los antecedentes. Fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo específico N° 2 se utilizó un cuestionario a través de una entrevista al propietario de la empresa Boutique Kiara.; finalmente para desarrollar el objetivo N° 3 se realizó un análisis comparativo entre el objetivo específico 1 y 2.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población.

Está conformada por todas las Micro y Pequeñas Empresas del comercio del Perú.

4.2.2 Muestra.

Conformada por el caso de estudio: Boutique Kiara.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL		
		DIMENSIÓN	SUB DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	El control interno es uno de los elementos fundamentales en toda organización y que influye en el mejoramiento de las actividades administrativas o financieras según sea la organización; el objetivo del control interno es controlar, organizar los procesos de las actividades para evitar falencias en la organización a fin de conseguir los objetivos planteados.	Características	<ul style="list-style-type: none"> • Establecer • Mantener • Perfeccionar 	¿Cada cuánto tiempo se realiza el control interno?
		Objetivos	<ul style="list-style-type: none"> • Información • Cumplimiento 	¿Cuáles son las características del control interno?
		Componentes	<ul style="list-style-type: none"> • Participativo • Organizado • Sistemático • Disciplinado • Empoderado 	¿Cuáles son sus objetivos del control interno?
				¿Cuáles son los componentes del control interno?

Fuente: Elaboración propia.

4.4 Técnicas de instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utilizará la técnica de la revisión bibliográfica documental, la entrevista y el análisis comparativo.

4.4.2 Instrumentos.

Para el recojo de la información de la parte bibliográfica se utiliza como instrumento las fichas bibliográficas.

4.5 Plan de análisis

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revisión exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus mismos cuadros.

Para cumplir con el objetivo específico 2 se utilizará el cuestionario elaborado en base a preguntas relacionadas con las bases teóricas y antecedentes el cual se aplicará al gerente de la empresa de caso.

Para cumplir con el objetivo específico 3 se hará un cuadro comparativo procurando que su comparación sea de aspectos comunes a los objetivos 1 y 2.

4.6 Matriz de consistencia

Ver Anexo N° 4

4.7 Principios éticos

La investigación ha sido diseñada teniendo en cuenta las normas establecidas por la Escuela de Pre-Grado, siguiendo la estructura aprobada por la Universidad y considerando el código de ética; con la finalidad de proponer alternativas de mejora para el financiamiento de la empresa Boutique Kiara.

La presente investigación se basó con el código de ética del contador y los principios éticos de: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado profesional, responsabilidad, confidencialidad y comportamiento profesional. Cumpliendo las leyes y reglamentos, rechazando cualquier acción que desacredite la veracidad del contenido de la investigación. El principio de Integridad impone sobre todo al Contador Público Colegiado, la obligación de ser justo y honesto en sus relaciones profesionales y obliga a que sea honesto e intachable en todos sus actos.

El estudio se realizará teniendo en cuenta cinco principios establecidos en el código de Ética de la ULADECH Católica, los cuales son:

- Protección a las personas: se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.
- Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- Justicia: El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren

prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

- **Integridad científica:** La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los 43 conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2018.

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1

Autor	Resultados
Vivanco (2018)	Se pudo evidenciar a groso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios.
Apolaya (2018).	Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Avitodo S.A.C., se ha podido evidenciar que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro, rescatando fortalezas como su código de ética la comunidad fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores lo cual ayuda a detectar errores y solucionarlos con prontitud y evitar riesgos operacionales, personal con conocimiento, experiencia y tiempo de servicio efectivo y otros aspectos favorables que hemos podido rescatar de la empresa.
Hernández (2017)	La información se recabó de la empresa comercial Rosmely, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente, determinando que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos.
Rojas (2018).	Se concluye que las características del control interno de la empresa Comercial Vasquez E.I.R.L. son ambiguas y precarias, las cuales no fortalece los objetivos de la empresa ya que no va de la mano con lo planteado. También que el control interno de la empresa comercial Vasquez E.I.R.L. es que no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones.
Chávez (2018).	A pesar de tener una buena base en cuanto a aplicar los sistemas y gestiones de control interno aún existen deficiencias que son muy notables incluso hasta para el gerente por falta de implementación a una pequeña inversión tanto en sistemas con en el personal mismo; lo cual manifiesta que los componentes del control interno no se están cumpliendo como es

debido habiéndose encontrado resultados no favorables, lo cual debe de generarse un cambio en esto para beneficio mismo de la empresa.

Robles (2019) Con respecto a la empresa en estudio no cuenta con una adecuada implementación de control interno, teniendo una forma de trabajo de manera empírica, las cuales conllevan a riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.

Describir las características del financiamiento de la Empresa Boutique Kiara – Chimbote, 2018.

Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2

CUESTIONARIO EMPRESA BOUTIQUE KIARA			
ITEM 1	RESULTADO		
	SI	NO	OBS
1. ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?	X		
2. ¿Capacita a sus trabajadores a enfocarse en una sola labor dentro de la empresa?		X	
3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?	X		

4. ¿La función que realiza cada trabajador está definido?	X
---	----------

ITEM 2	RESULTADO
---------------	------------------

EVALUACION DE RIESGOS	SI	NO	OBS
------------------------------	-----------	-----------	------------

1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X		
---	----------	--	--

2. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?		X	
---	--	----------	--

3. ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra incendios, robos, etc.?	X		
---	----------	--	--

ITEM 3	RESULTADO
---------------	------------------

ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	OBS
-------------------------------	-----------	-----------	------------

1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?	X		
---	----------	--	--

2. ¿Está restringido el acceso a los almacenes?		X	
---	--	----------	--

3. ¿En su empresa se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?	X		
--	----------	--	--

ITEM 4	RESULTADO
---------------	------------------

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO	OBS
-----------------------------------	-----------	-----------	------------

1. ¿Los trabajadores conocen bien cuál es su rol dentro de la empresa?	X		
--	----------	--	--

2.	¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?	X
3.	¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X
4.	¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?	X

ITEM 5		RESULTADO		
SUPERVISIÓN		SI	NO	OBS
1.	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?	X		
2.	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?	X		

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al dueño de la empresa del caso.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018.

Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3

Elementos de comparación	Resultados del objetivo específico 1	Resultados del objetivo específico 2	Resultados del objetivo específico 3

Respecto al ambiente de control	Vivanco, (2018). Nos dice que se pudo evidenciar a groso modo que la empresa en estudio no está aplicando correctamente los sub componentes de los componentes del control interno establecidos en el informe COSO, por lo tanto, el control interno no está influenciando positivamente en la gestión de los inventarios.	La empresa en estudio Boutique Kiara, no cuenta con un sistema de control interno implementado, sin embargo cuenta con un personal eficiente ya que conocen su función y son sancionados a los responsables de actos ilegales; sin embargo, no se capacita a sus trabajadores para que pueda realizar una mejor labor.	NO COINCIDE N
Respecto a la evaluación de riesgo	Hernández (2017). Nos dice que no se tiene implementado un sistema de control interno, pero la mayoría de los componentes del control interno se manifiestan positivamente, sin embargo, aún carece de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades y el cumplimiento de los objetivos.	La empresa de estudio Boutique Kiara tiene definido bien sus objetivos, son adecuadas las medidas de seguridad contra incendios, robos, etc. Sin embargo no tiene definido una administración para detectar los riesgos.	COINCIDE N
Respecto a la actividad de control	Apolaya, (2018). Nos dice que la empresa carece de un sistema de control interno, por lo tanto se busca mejorar tales deficiencias realizando un control empírico por la experiencia que se tiene en dicho rubro,	La empresa de estudio Boutique Kiara evalúa el desempeño de sus trabajadores revisando las actividades con el fin de verificar que se estén desarrollando satisfactoriamente, sin	NO COINCIDE N

rescatando fortalezas como embargo no existe un control su código de ética la al tener el acceso al almacén. comunidad fluida para lograr un buen clima laboral con sus colaboradores.

Chavez, (2018). Nos dice que a pesar de tener una buena base en cuanto a aplicar los sistemas y gestiones de control interno aún existen deficiencias que son muy notables incluso hasta para el gerente por falta de implementación a una pequeña inversión tanto en sistemas con en el personal mismo; lo cual manifiesta que los componentes del control interno no se están cumpliendo como es debido habiéndose encontrado resultados no favorables, lo cual debe de generarse un cambio en esto para beneficio mismo de la empresa

Respecto a la información y comunicación	El autor Rojas, (2018). Nos dice que su empresa no evita riesgos, no es independiente, no evita cometer errores, no usa solo información relevante, no es eficiente, no disminuye	La empresa de estudio Boutique Kiara cuenta con un rol definido ya que los almacenistas informan los movimientos que se producen al interior de la empresa, esta información que se maneja es	NO COINCIDE
---	---	---	--------------------

	riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones.; es por ello que se considera que la empresa tiene escasa información sobre cómo se puede cumplir correctamente los componentes.	útil para el desarrollo de sus actividades; sin embargo no cuenta con indicadores de desempeño para los procesos.	
Respecto a la supervisión	Robles ((2019). Nos dice que la empresa en estudio no cuenta con una adecuada implementación de control interno, teniendo una forma de trabajo de manera empírica, las cuales conllevan a riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo.	La empresa en estudio boutique Kiara realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa y al descubrir oportunidades de mejora se llega a disponer medidas para su desarrollo.	NO COINCIDE N

Fuente: Elaboración propia

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.

El control interno está presente en las diferentes áreas de una empresa ya que es importante contar con ello, porque facilita un buen manejo de los bienes, funciones y operaciones detectando posibles riesgos, fraudes e irregularidades que se puede dar dentro de una empresa. Sin embargo, los autores Rojas (2018), Chávez (2018) y Robles (2019) llegaron a la conclusión, que sus empresas en estudio tienen un deficiente control interno que no se llega a cumplir como es debido, teniendo un trabajo de

manera empírica, en la cual llevan a riesgos como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. A la vez según Apolaya (2018) y Hernández (2017) en sus empresas de estudio carecen de un sistema de control interno por lo tanto se busca mejorar realizando un control empírico por la experiencia que se tiene un dicho rubro. Finalmente Vivanco (2018) nos dice que su empresa de estudio no aplica correctamente los sub componentes de los componentes establecidos en el informe COSO.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario que se ejecutó al dueño de la empresa Boutique Kiara.

Respecto al componente de ambiente de control

De las 4 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 75% son SI y el 25% es NO; dando como resultados que, cuenta con un personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo; sin embargo el dueño de la empresa no capacita a sus trabajadores a enfocarse en un solo labor dentro de la empresa, pero llega a sancionar a aquellos que llegan a cometer actos ilegales de acuerdo a las políticas de la entidad, y cada trabajador tiene una función definida dentro de la empresa.

Respecto al componente de evaluación de riesgos

De las 3 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 67 % son SI y el 33% son NO; dando como resultado que,

la empresa en estudio presenta sus objetivos definidos, pero no llega a establecer y difundir lineamientos, políticas para la administración de riesgos, con respecto a la seguridad del local, la empresa cuenta con medidas de seguridad contra incendios, robos, etc.

Respecto al componente de actividades de control

De las 3 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 67% son SI y el 33% son NO; dando como resultado que, se evalúa el desempeño de la labor del personal, no prohíben el acceso a los almacenes y se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con la finalidad de verificar que las actividades sean realizadas de acuerdo a sus funciones.

Respecto al componente de información y comunicación

De las 4 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que del 100%, el 75% son SI y el 25% son NO; dando como resultado que, los trabajadores conocen el rol que deben cumplir dentro de la empresa, donde el almacenista da a conocer información sobre la partida con poco movimiento o bien cuya existencia sea excesiva, la información manejada dentro de la empresa es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades, pero en la entidad no cuentan con indicadores de desempeño, para los procesos y actividades.

Respecto al componente de supervisión

De las 2 preguntas encuestadas al dueño de la empresa del caso de estudio se dio a conocer que cumple al 100% con este componente; dando como resultados que, al descubrir una oportunidad de mejora, se llegan a disponer medidas para así

desarrollarlas, tomando como técnica un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.

Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Boutique Kiara – Chimbote, 2018.

Después de hacer un análisis comparativo entre el objetivo 1 y el objetivo 2 se llegó a los siguientes resultados:

Con respecto al componente de ambiente de control

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y el de la empresa Boutique Kiara, con relación al componente de ambiente de control, no coincide debido a que el autor Vivanco, (2018) nos dice que su empresa de estudio no cumple correctamente los componentes del control interno por lo tanto el control interno no está influenciado en la gestión de los inventarios; a diferencia de la empresa Boutique Kiara que si llega a cumplir con dicho componente, no satisfactoriamente ya que no cuenta con capacitación hacia sus trabajadores pero si maneja un personal eficiente que sabe su función.

Con respecto al componente de evaluación de riesgo

De acuerdo con los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Boutique Kiara, se puede concretar que si coinciden con este componente; Hernández, (2017) y la empresa en estudio no tienen implementado un sistema de control interno, pero si

tienen definido sus objetivos, sin embargo aún carecen de mecanismos de evaluación de riesgos, los cuales afectan las actividades.

Con respecto al componente de actividades de control

De acuerdo a los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Boutique Kiara con respecto al componente de actividad de control puedo decir que no coinciden ya que los autores Apolaya, (2018) y Chávez, (2018) nos dicen que sus empresas en estudio carecen de un sistema de control interno en donde existen deficiencias, lo cual manifiestan que los componentes del control interno no se están cumpliendo como es debido; por otra parte, la empresa en estudio evalúa el desempeño de sus trabajadores revisando sus actividades con el fin de verificar que se estén desarrollando satisfactoriamente.

Con respecto al componente de información y comunicación

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Boutique Kiara con respecto al componente de información y comunicación puedo decir que no coinciden ya que el autor Rojas, (2018) deduce que su empresa en estudio no evita riesgos, no es eficiente, no disminuye riesgos y no supervisa ni monitorea las operaciones es por ello que el autor especifica que la empresa tiene una escasa información sobre cómo se tiene que cumplir correctamente los componentes del control interno; sin embargo la empresa Boutique Kiara cuenta con un rol definido ya que los almacenistas informan los movimientos que se producen al interior de la empresa, esta información que se maneja es útil para el desarrollo de sus actividades.

Con respecto al componente de supervisión

Al realizar la comparación de los resultados del objetivo específico 1 y la empresa Boutique Kiara con respecto al componente de supervisión puedo decir que no coinciden ya que el autor Robles, (2019) nos dice que la empresa en estudio no cuenta con una adecuada implementación de control interno, teniendo una forma de trabajo de manera empírica, donde conllevan a riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo; sin embargo la empresa Boutique Kiara realiza monitores continuos sobre las actividades de la empresa y al descubrir oportunidades de mejora se llega a disponer medidas para su desarrollo.

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

De la mayoría de autores que forma parte de nuestros antecedentes nos deducen que la implementación de un control interno está presente en las diferentes áreas de una empresa ya que es importante contar con ello porque así facilita el buen manejo de los bienes, operaciones y funciones para así detectar posibles riesgos o irregularidades que se pueden presentar dentro de una empresa.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Con respecto al caso en estudio se llega a concluir que la empresa Boutique Kiara no cuenta con un control interno adecuado, esto quiere decir que no está aplicando correctamente los 5 componentes conforme a como se indica en la teoría, también se pudo comprobar que las políticas y procedimientos de control no se manejan adecuadamente.

En la actividad de supervisión se comprobó que al descubrir una oportunidad de mejora, se llega a disponer medidas para así llegar a desarrollarlos, llegando a tomar un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

De los resultados que se obtuvo en los antecedentes y en la empresa Boutique Kiara puedo concluir que en la mayor parte de los componentes no coinciden, pero se puede destacar que ninguna de las empresas cuenta con un sistema de control interno eficiente debido a que cuentan con muchas dificultades al desarrollar sus actividades, es por ello que no están desarrollando un buen control interno. Se puede apreciar que el único componente que coincide es en el componente de evaluación de riesgo ya que las empresas tienen definidos sus objetivos pero aún carecen de mecanismos de evaluación de riesgo, los cuales afectan las actividades.

6.4 Conclusión General

Después de hacer un análisis comparativo entre las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y la empresa Boutique Kiara, se concluye que, a través de un buen manejo de control interno las empresas podrán tomar decisiones oportunas y seguras frente a una situación de alto riesgo llegando así a proteger los activos, disminuyendo así la probabilidad de lograr las metas trazadas.

Se recomienda a la empresa de estudio implementar un control interno y basarse en los componentes que se ha detectado deficiencia, con la finalidad de dar un seguimiento a los procesos y funciones de sus actividades, para así cumplir con los objetivos de la empresa.

Referencias Bibliográficas

- Alfaro, J. (2016) *Teoría de la empresa*. Disponible en: <http://almacenederecho.org/teoria-la-empresa/> [Citado 12 May. 2018].
- Alvarado, P. (2004). *Control interno en una empresa comercial*, <https://es.scribd.com/doc/47283495/CONTROLINTERNO-DE-UNA-EMPRESA-COMERCIAL>
- Álvarez, R y Morales, C. (2014). *Contabilidad de sociedades*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=16&docID=3227466&tm=1531454711846>
- Antón, P. J. J., & Garijo, D. M. S. (2009). *Empresa y administración*. Recuperado de: <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?ppg=10&docID=3194878&tm=1531867109447>
- Apolaya E. (2018) *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa avitodo s.a.c. – tingo maría, 2017*
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5153/SECTOR_COMERCIO_CONTROL_INTERNO_APOLAYA_LUICHO_EVELIN_KELLY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bilick G. (2003). *MIBoletín de la Comisión de Normas y Asuntos Profesionales del Instituto de Auditores Internos de Argentina*. [Recuperado el 13 de septiembre del 2015].

Bonilla Castro E., Hurtado Prieto J. & Jaramillo Herrera C. (2009). *La investigación. Aproximaciones a la construcción del conocimiento científico*. Colombia: Alfaomega.

Cambier, E. (2015). *Evaluación del Cumplimiento del Control Interno de un departamento de registro de una Entidad de Estudios Superiores Basado en Técnicas de Auditoría Interna; en Sevilla – España*.

<https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/32856/Tesis%20Enrique%20%20Cambier%20evaluaci%3b3n%20Cumplimiento%20Control%20Interno%20dpto%20Registro.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cepeda, G. (1997). *Auditoría y Control Interno Editorial Me. Graw Hill. Colombia*.

Cuellar, G. (2009). *Control interno basado en el informe COSO*.

Coopers & Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Madrid, ES: Ediciones Díaz de Santos. [Recuperado el 20 de mayo del 2017].

Chacón D. (2013). *Diferencia entre empresas de servicios y comercializadoras en sus estados financieros*. Recuperado de:

<https://www.gestiopolis.com/diferencia-entre-empresas-de-servicios-y-comercializadoras-en-sus-estados-financieros/>

Chavez M. (2018) *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa los robles s.a.c. chimbote, 2017*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4760/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESASCHAVEZ_VALLADOLID_MARLON_FABRICIO.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Grady, P. (2000). *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*. En *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros*. México: Efacsa.

Foschiatto & Stumpo (2006) *Políticas municipales de microcrédito*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=Q4XF_eVzL1kC&oi=fnd&pg=PA1&dq=Las+mypes&ots=SgKUvUXK9s&sig=xwoZUxbB6IGdrBl5nmpL1U9TE#v=onepage&q&f=false

Hernandez, K. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL ROSMELY – POMABAMBA, 2017*. Pomabamba – Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6066>

Julián Pérez Porto y Ana Gardey. (2016). *Definición de Boutique*. Recuperado de: <https://definicion.de/boutique/>

Lujan, D. (2011). *Definición de comercio*. Obtenido de: <http://conceptodefinicion.de/comercio/>

Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Recuperado de: http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-

[%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence](#)

=1

Perú Info., (2005). *Seis tipos de empresas que puedes abrir en Perú*. Disponible en: [https://peru.info/es-pe/NEGOCIOS/ Noticias/5/23/seistipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru](https://peru.info/es-pe/NEGOCIOS/Noticias/5/23/seistipos-de-empresas-que-puedes-abrir-en-peru) [Citado 12 May. 2018].

Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barcelona España. : Editorial Gestión 2000. Segunda Edición.

Robles, M. (2019) *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA DAKANI E.I.R.L. - CHIMBOTE, 2018*. En Chimbote – Perú. Recuperado de: http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9509?fbclid=IwAR3T0oCk-Qotz97GM1aXeLa2wUU0IYhTdkBTK_xiTmFoK_7sCXOa-D252VU

Rojas S. (2018) *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial vasquez e.i.r.l., sihuas, 2016* http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARE_LA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Salinas, S. (2016). *Implementación de un sistema de control interno para la estación de Argelia de la ciudad de Loja*. Recuperado de:

[http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lis
ta%20Silvana.pdf](http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/10101/1/Tesis%20Lis
ta%20Silvana.pdf)

Saravia, J. (2010). *El problemas del crecimiento sostenible ¿Cómo crecer sin destruirse? Revista Escuela de Administración de Negocios, 3.*

Sánchez Upegüi, A., (2010). *Introducción: ¿qué es caracterizar?* Medellín, Fundación Universitaria Católica del Norte.

Suárez, A. (1991). *La moderna auditoria un análisis conceptual y metodológico.* España: McGraw Hill.

Thompson, I. (2006). *Tipos de empresa.* Recuperado de: <http://www.promonegocios.net/empresa/tiposempresa.html>

Vásquez, F. (2018). *Apuntes de clase.* Docente de asignatura: Taller de Investigación I- Contabilidad – ULADECH, Chimbote.

Vivanco, P. (2018). : *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA “CORPORACIÓN TEXTIL UNIDOS SAC.” DE HUANCAYO, 2018*

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3511/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VIVANCO_FIERRO_PATRICIA_SUSAN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	Actividades	Año 2019								Año 2020						
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	X														
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X											
5	Mejora del marco teórico y metodológico					X										
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de información.						X									
7	Elaboración del consentimiento informado							X								
8	Recolección de datos								X							
9	Presentación de resultados									X						
10	Análisis e interpretación de los resultados.										X					
11	Redacción del informe preliminar											X				
12	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de la Investigación												X			
13	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													X		
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														X	
15	Redacción del artículo científico.															X X

Anexo 02: Presupuestos

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
• Impresiones	0.50	90	45.00
• Fotocopias	0.10	30	9.00
• Empastado	15.00	3	45.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	500	50.00
• Lapiceros	0.50	4	2.00
Servicios			
• Uso de turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			251
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	50	2	100.00
Sub total			100
Total de presupuesto desembolsable			351.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Toral de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1003

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos: Cuestionario

CUESTIONARIO EMPRESA BOUTIQUE KIARA			
ITEM 1	RESULTADO		
AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO	OBS
1- ¿La empresa está integrada por personal con conocimiento suficiente, experiencia y tiempo de servicio efectivo?			
2. ¿Capacita a sus trabajadores a enfocarse en una sola labor dentro de la empresa?			
3. ¿Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la entidad?			
4. ¿La función que realiza cada trabajador está definido?			
ITEM 2	RESULTADO		
EVALUACION DE RIESGOS	SI	NO	OBS
1. ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?			
2. ¿En su empresa ha establecido y difundido lineamientos, políticas para la administración de riesgos?			
3. ¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra incendios, robos, etc.?			
ITEM 3	RESULTADO		

ACTIVIDADES DE CONTROL	SI	NO	OBS
1. ¿En su empresa se evalúa el desempeño del personal en general?			
2. ¿Está restringido el acceso a los almacenes?			
3. ¿En su empresa se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de verificar que se estén desarrollando de acuerdo con sus funciones?			
ITEM 4	RESULTADO		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	SI	NO	OBS
1. ¿Los trabajadores conocen bien cuál es su rol dentro de la empresa?			
2. ¿Informan periódicamente los almacenistas sobre partidas con poco movimiento, o bien cuya existencia sea excesiva?			
3. ¿En su empresa la información que maneja resulta útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?			
4. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos y actividades?			
ITEM 5	RESULTADO		
SUPERVISIÓN	SI	NO	OBS
1. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?			
2. ¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?			

Anexo 04: Matriz de Coherencia

Título	Enunciado del problema	Objetivo general	Objetivos específicos	Hipótesis	Metodología
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso: Empresa Boutique Kiara, 2019.	¿Cuáles son las características del Control Interno de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú, caso: Empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018?	Describir la caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú, caso: Empresa Boutique Kiara-Chimbote, 2018.	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú 2. Describir las características del control interno de la empresa Boutique Kiara-chimbote, 2018. 3. Realizar un análisis comparativo entre características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Boutique Kiara – Chimbote, 2018.	En este caso no aplica hipótesis por ser un trabajo de análisis. “Pero cabe comentar que no en todas las investigaciones es descriptivas se formulan hipótesis o afirmaciones más generales” (Hernández, Fernández & Bautista, p. 79).	Fue de tipo cualitativo – no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. La población está conformada por todas las MYPE del Perú y la muestra representada por el caso en estudio Boutique Kiara. Como técnica se utilizó la revisión bibliográfica y entrevista. Como instrumento se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario.

Fuente: Elaboración propia