



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA VIRGEN DE  
LA ASUNCIÓN DE HUARAZ E.I.R.L –NUEVO  
CHIMBOTE, 2020**

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

**AUTOR**

**TOSCANO LLANTO, ALONSO SEBASTIAN FABRICIO  
ORCID: 0000-0002-1251-2658**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA VIRGEN DE  
LA ASUNCIÓN DE HUARAZ E.I.R.L –NUEVO  
CHIMBOTE, 2020**

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

**AUTOR**

**TOSCANO LLANTO, ALONSO SEBASTIAN FABRICIO  
ORCID: 0000-0002-1251-2658**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

## **Título**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO  
DEL PERÚ: CASO EMPRESA VIRGEN DE LA ASUNCIÓN DE  
HUARAZ E.I.R.L –NUEVO CHIMBOTE, 2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Toscano Llanto, Alonso Sebastián Fabricio

ORCID: 0000-0002-1251-2658

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR DE TESIS**

---

MARIO WILMAR SOTO MEDINA

ORCID ID: 0000-0002-2232-8803

**PRESIDENTE**

---

JUAN MARCO BAILA GEMÍN

ORCID ID: 0000-0002-0762- 4057

**MIEMBRO**

---

LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

**MIEMBRO**

---

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**ASESOR**

## AGRADECIMIENTO

Agradezco primero a Dios por su infinita bondad y misericordia, de aun mantenerme con salud, a mi familia y a todas las personas allegadas a mi persona, gracias a eso pude desarrollarme como profesional y realizar este proyecto de investigación.

A mis padres, y a mis familias por haberme dado apoyo y fortaleza cuando más lo necesitaba, agradezco por haberme formado con valores y principios morales.

## DEDICATORIA

A Dios por acompañarme y  
bendecirme siempre y por  
haberme permitido cumplir con  
uno de mis grandes sueños

A mi padre, por haberme  
inculcado los valores para ser  
una persona de bien y por haber  
sido la base para la formación de  
mi carácter y poder afrontar las  
circunstancias de la vida diaria.

A mi madre por ser el pilar  
fundamental en mi vida y en mi  
formación profesional, brindándome  
el soporte emocional para afrontar  
los obstáculos que se presentan y  
reforzar la confianza en mí mismo

## RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general, Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L- Nuevo Chimbote, 2020. El diseño de la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Respecto al objetivo 1, los autores mencionan que la micro y pequeñas empresas obligan incluir con métodos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin interesar su dimensión ya que las ganancias que esta dirige pueden producir la cualidad entre el éxito o el fracaso de la misma empresa. Respecto al objetivo 2, luego de haber aplicado el cuestionario se determinó que la empresa estudiada se obtuvo que dicha empresa cuenta con un control interno aplicado a sus actividades, lo cual le permite que se mantenga en el mercado ya que lleva siete años de funcionamiento, sin embargo, se pudo ver que sería más eficiente si adoptaría el modelo COSO. La empresa invirtió un control interno obtenido en su capital de trabajo permitiendo el desarrollo de su empresa. Se concluye que el control que el control interno ayuda a muchas Mypes en nuestro país, es de vital importancia que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, aplicaron un sistema de control interno, que no solo les manifiesta, seguridad; también les ayudará a perfeccionar y conseguir sus objetivos y metas, Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

**Palabras claves:** Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, Sector Comercio.

## **ABSTRACT**

In the present research work, the following general objective has been proposed: Describe the main characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the company VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L- Nuevo Chimbote, 2020. The research design it was non-experimental descriptive, bibliographic, documentary and case. Regarding objective 1, the authors mention that micro and small companies make it necessary to include methods, standards, statutes, policies and an internal control system regardless of its size since the profits that it directs can produce the quality between success or success. failure of the same company. Regarding objective 2, after having applied the questionnaire it was determined that the studied company was obtained that said company has an internal control applied to its activities, which allows it to remain in the market since it has been operating for seven years. however, it could be seen that it would be more efficient if it adopted the COSO model. The company invested an internal control obtained in its working capital allowing the development of its company. It is concluded that the control that internal control helps many MSEs in our country, is of vital importance for all private companies in the Peruvian trade sector; including the company Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, applied an internal control system, which not only manifests security; It will also help them to perfect and achieve their objectives and goals. For the purposes of characterizing the internal control of private companies in the commerce sector, the elements of the COSO report have been taken as a reference.

**Keywords:** Internal Control, Micro and Small Business, Commerce Sector.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO.....	iv
FIRMA DE JURADO Y ASESOR .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
DEDICATORIA.....	vii
RESUMEN.....	viii
ABSTRACT .....	ix
CONTENIDO.....	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS .....	xiii
I. Introducción .....	13
II. Revisión literaria .....	17
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales .....	18
2.1.3 Regionales. ....	19
2.1.4 Locales .....	20
2.2 Bases teóricas de la investigación .....	22
2.2.1 Teoría del control interno.....	22
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	22
2.2.1.2 Objetivo del control interno .....	22
2.2.1.3 Fases del control interno. ....	23
2.2.1.4 Principios del control interno.....	24
2.2.1.5 Características del control interno.....	25
2.2.1.6 Importancia del control interno.....	25
2.2.1.7 Clasificación del control interno.....	25

2.2.1.7.1	<i>Control Administrativo</i> .....	26
2.2.1.7.2	<i>Control Contable</i> .....	26
2.2.1.8	<i>Fuentes del control interno</i> .....	26
2.2.1.9	<i>Informe de Coso</i> .....	26
2.2.20	<i>Elementos del control Interno</i> .....	27
2.2.3	<i>Teoría de la empresa</i> .....	28
2.2.3.1	<i>Teoría de la empresa</i> .....	28
2.2.4	<i>Teoría de la micro y pequeña empresa</i> .....	28
2.2.4.1	<i>Teoría de la micro y pequeña empresa</i> .....	28
2.2.4.2	<i>Marco Legal</i> .....	29
2.2.4.3	<i>Caracterización de la Mypes</i> .....	29
2.2.4.4	<i>Importancia</i> .....	30
2.2.4.5	<i>Beneficios de las Mypes</i> .....	30
2.2.4.6	<i>Registro de la micro y pequeña empresa (REMYPE)</i> .....	31
2.2.4.7	<i>Apoyo de la Mypes en el Perú</i> .....	31
2.2.5	<i>Teoría del Sector Comercio</i> .....	32
2.2.5.1	<i>Teoría del sector comercio</i> .....	32
2.2.5.2	<i>Teoría de empresas comerciales</i> .....	32
2.2.5.3	<i>Descripción de la empresa</i> .....	32
2.3	<i>Marco Conceptual</i> .....	33
2.3.1	<i>Definición del Control Interno</i> .....	33
2.3.2	<i>Definición de la Micro y pequeña empresa</i> .....	33
2.3.3	<i>Definición del comercio</i> .....	33
III.	<i>Hipótesis</i> .....	34
IV.	<i>Metodología</i> .....	35
4.1	<i>Diseño de la investigación</i> .....	35
4.2	<i>Población y muestra</i> .....	35

4.2.1 Población.....	35
4.2.2 Muestra .....	35
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	36
4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	38
4.4.1 Técnicas. ....	38
4.4.2 Instrumentos.....	38
4.5 Plan de análisis .....	38
4.6 Matriz de consistencia.....	38
4.7 Principios Éticos .....	39
V. <i>Resultados y análisis de resultados</i> .....	40
5.1 <i>Presentación de los Resultados</i> .....	40
<i>Cuadro 1 Resultado del objetivo específico 1.</i> ....	40
<i>Cuadro 2 Resultado del objetivo específico 2.</i> ....	42
<i>Cuadro 3 Resultado del objetivo específico 3.</i> ....	44
5.2 <i>Análisis de resultados</i> .....	46
5.2.1 <i>Análisis respecto al objetivo específico 1.</i> ....	46
5.2.2 <i>Análisis respecto al objetivo específico 2.</i> ....	47
5.2.3 <i>Análisis respecto al objetivo específico 3.</i> ....	48
VI. <i>Conclusiones</i> .....	51
6.1 <i>Respecto al objetivo específico 1</i> .....	51
6.2 <i>Respecto al objetivo específico 2</i> .....	51
6.3 <i>Respecto al objetivo específico 3</i> .....	52
6.4 <i>Conclusión general</i> .....	52
VII. <i>Recomendaciones</i> .....	53
VIII. <i>Aspectos complementarios</i> .....	54

<i>ANEXOS</i> .....	60
<i>Anexo 1 Matriz de consistencia</i> .....	60
<i>Anexo 2 Cronograma de actividades</i> .....	61
<i>Anexo 3 Presupuesto</i> .....	62
<i>Anexo 4 Cuestionario</i> .....	63

### **ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS**

<i>Cuadro 1 Resultados del Objetivo específico 1</i> .....	40
<i>Cuadro 2 Resultados del Objetivo específico 2</i> .....	42
<i>Cuadro 3 Resultados del Objetivo específico 3</i> .....	44

## I. Introducción

El presente trabajo de investigación tiene por finalidad hacer el planeamiento de la investigación cuyo título es: Caracterización del control interno, de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: caso empresa VIRGEN DE LA ASUNCIÓN DE HUARAZ E.I.R.L, Nuevo Chimbote Perú 2020.

A Nivel Mundial, las (MYPE), son propiedad relativo aplicada efectuar beneficios diversos distintas actividades económicas, existen aceptado por 2 402 453 de propiedad sobre declara el 99.1% del resultado en la entidad examinada y concretada (INEI, 2019). Conforme captar una distribución sobre mercado laboral, las MYPE utilizan el 32.5% PEA y contribuyen a generar el 24% del PBI.

En Latinoamérica, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe, (CEPAL, 2018), organismo funcional de la ONU, afirma las micro, pequeñas y medianas empresas o también conocidas como MYPE tienen un rol de suma importancia en la producción (sobre 99% de las empresas formales latinoamericanas son mipymes) y en la generación de puestos de empleo (el 61% del empleo formal es generado por empresas de ese tamaño).

Las empresas cuentan con un control interno es decir un programa de regulación, son tácticas y procedimiento acogidas por ocupación sobre un objetivo de defender y proteger sus activos, confirmar una razonabilidad y la fiabilidad de la información contables y sus operaciones, otro punto importante es sembrar la eficacia en las operaciones e incitar la fidelidad a las practicas ordenadas para cada organización privada.

La investigación tiene por finalidad realizar el planeamiento de la investigación (tesis) denominada: Caracterización del control interno, de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L. - Nuevo Chimbote Perú 2020. Este trabajo se realiza debido a las dificultades que tienes la micro y pequeñas empresas para poder obtener un control interno. Para poder

llevar a cabo el trabajo de investigación nos planteamos el siguiente enunciado del problema:

¿Cuáles son las características del control interno de las MYPES del sector comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L.-Nuevo Chimbote, Año – 2020? Para resolver la situación problemática nos planteamos el siguiente objetivo general: Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L. - Nuevo Chimbote 2020, y los objetivos específicos correspondientes son:

1. Describir las principales 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 Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L- Nuevo Chimbote, 2020.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú, y la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L- Nuevo Chimbote, 2020.

Estos objetivos que nos hemos planteados son de suma importancia para poder realizar nuestro trabajo de investigación, ya que estos objetivos nos ayudaran a poder ejecutar la investigación de principio a fin, asimismo, debemos de seguir el orden de estos objetivos para poder llegar a tener una o más conclusiones que nos puedan ayudar a solucionar el problema relacionada al control interno de las MYPES.

Esta investigación es importante porque me permitirá obtener el grado de bachiller. La investigación se lleva a cabo con la intención de dar a conocer las características del control interno de las MYPES del sector comercio del Perú, caso empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L- Nuevo Chimbote – Año 2020 para que le empresa

pueda enterarse y analizar sobre sus fortalezas y debilidades.

La presente investigación también se justifica, porque servirá como ejemplo para otros trabajos que usen o analicen el mismo tema de esta investigación. puesto que mediante su desarrollo se conocerá los riesgos en los que incurre la Empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L debido a que no aplicará un control interno adecuado que coopere al logro de los objetivos, evaluando de manera continua su actualización y optimizando el uso de recursos.

La metodología de la investigación fue de tipo cuantitativo. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumentos fichas bibliográficas y encuesta

De la investigación se obtuvo los siguientes resultados: Respecto al objetivo 1, los autores mencionan que la micro y pequeñas empresas obligan incluir con métodos, normas, estatutos, políticas y un sistema de control interno sin interesar su dimensión ya que las ganancias que esta dirige pueden producir la cualidad entre el éxito o el fracaso de la misma empresa. Respecto al objetivo 2, luego de haber aplicado el cuestionario se determinó que la empresa estudiada se obtuvo que dicha empresa cuenta con un control interno aplicado a sus actividades, lo cual le permite que se mantenga en el mercado ya que lleva siete años de funcionamiento, sin embargo, se pudo ver que sería más eficiente si adoptaría el modelo COSO.

La empresa invirtió un control interno obtenido en su capital de trabajo permitiendo el desarrollo de su empresa.

Se concluye que el control que el control interno ayuda a muchas Mypes en nuestro país, es de vital importancia que todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; incluida la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, aplicaron un sistema de control interno, que no solo les manifiesta, seguridad; también les ayudará a perfeccionar y conseguir sus objetivos y metas, Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este trabajo se entiende por antecedentes internacionales a todos los trabajos de investigación realizados por otros investigadores, en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos del Perú; sobre la variable y unidades de análisis referido con nuestro objeto de estudio revisando los antecedentes se ha podido encontrar lo siguiente:

Benítez (2014) realizó un proyecto de investigación denominado: Diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo, Financiero y Contable para la Ferretería MY Friend, Ubicada en el Sector los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura, cuyo objetivo general: Diseñar un sistema de control interno administrativo, contable - financiero para “Ferretería My Friend”, ubicada en la ciudadela Los Ceibos de la ciudad de Ibarra, provincia de Imbabura para lograrlo hizo uso del método descriptivo, en esta investigación se llegó a la siguiente conclusión: se ha determinado como positivo, lo cual hace ver que mediante la ejecución del sistema de control interno se logrará mejorar la gestión administrativa y financiera con miras a generar los mejores impactos sobre el cliente este estudio a su vez servirá de base a cada una de las microempresas que se dedican a similar de una actividad económica comercial.

Moncada & Pilamung (2016). realizó un proyecto de investigación denominado: Propuesta de control interno para el área de costos e inventario de la empresa camaronera FILACAS S.A, cuyo objetivo general: Proponer mejoras al sistema de control interno para el área de costos e inventarios de la empresa camaronera Filacas S.A, para lograrlo se hizo uso de tipo descriptiva, llamadas también investigaciones diagnósticas y al autor concluye se realizara la propuesta de un sistema de control interno en el área de inventarios con el objetivo de minimizar costos de mantenimiento oportunamente con la información de los

resultados obtenidos y poder tomar las decisiones y a su vez optimizar y garantizar el adecuado manejo de los inventarios.

### **2.1.2 Nacionales**

En este trabajo de investigación se hace uso de antecedentes regionales es decir proyectos que se realizaron en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; revisando los antecedentes nacionales se han encontrado trabajos de investigación, relacionados con nuestro tema de investigación, los cuales son:

Sánchez (2017) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete, 2017, cuyo objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa “Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L.” - Cañete, 2017, para lograrlo se hizo una investigación que no es experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso y llegando a la conclusión que los resultados no coinciden, ya que la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de Control Interno que le permita mejorar la gestión administrativa y lograr sus objetivos institucionales.

Agurto (2017) realizó un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018, cuyo objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: caso empresa “Corporación Yerodi E.I.R.L.” de Cercado de Lima, 2018 para lograrlo se hizo una investigación que utilizó el diseño Cualitativo - Descriptivo - Bibliográfico - documental y de caso el autor concluye que la empresa centro ferretero “Corporación Yerodi E.I.R.L.” ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no ha generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son

Sodimac, Maestro Homecenters, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren asistir a esta empresa por la garantía, porque es asesorado por su ferretero de confianza y asesoramiento profesional.

### **2.1.3 Regionales**

En este trabajo de investigación se hace uso de antecedentes regionales es decir proyectos que se realizaron en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia de Santa; revisando los antecedentes regionales se han encontrado trabajos de investigación, relacionados con nuestro tema de investigación, los cuales son:

Cotrino (2018) realizo un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. - Casma, 2018, cuyo objetivo general fue: Describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa “FERRETERÍA E INVERSIONES MORENO E.I.R.L” de Casma 2018, para lograrlo fue descriptiva bibliográfico documental y de caso llegando a la conclusión hemos podido determinar que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. no tiene un sistema de control implantado dentro de su empresa, esta decisión le ha traído a la empresa graves repercusiones tanto en el aspecto económico como en su crecimiento por esa razón cabe recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función dentro de la empresa.

Egusquiza (2018) realizo un proyecto de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Servicios Comerciales Pemebaz E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018 cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de “Servicios Comerciales PEMEBAZ E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018 y su metodología fue de tipo descriptivo, diseño no experimental-descriptivo-

bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y el autor concluye la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de las empresas.

#### **2.1.4 Locales**

En este trabajo de investigación se hace uso de antecedentes regionales es decir proyectos que se realizaron en cualquier ciudad de la provincia del Santa; revisando los antecedentes locales se han encontrado trabajos de investigación, relacionados con nuestro tema de investigación, los cuales son:

Coronel (2017) realizo un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017, 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 FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, 2017 y su metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso y el autor concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, impidiendo el progreso y crecimiento de su empresa.

Córdova (2019) realizo un proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016, Cuyo objetivo general fue: escribir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negociaciones Martha S.A.C.” Chimbote, 2016 y su

metodología fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso llegando a la conclusión que el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

## **2.2 Bases teóricas**

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

#### ***2.2.1.1 Teorías del control interno***

A lo largo de los años se desarrollaron teorías sobre las formas que las Empresas obtenían el control interno, lo que se logró investigar es lo siguiente:

En el Siglo XIX surge la historia sobre el control interno, suele determinar en el tiempo con la manifestación de la partida doble, unas de las acciones del control, se utiliza un mejor desarrollo y crecimiento de la micro o pequeña empresa, ya sobre ocupación se determinó a favor y fundar principios apropiado sobre la población de sus intereses, sobre acontecimiento del notable incremento de la obtención, sobre propiedad de ocupación se vieron ejecutado de permanecer aplicando personalmente las dificultades producido, comerciantes y administrativos.

El control interno una evolución completado sobre fase de pesados aumentado en ejecutar las recomendaciones de gestión, sobre directiva sobre disposición ejecutado los instrumentos en resultado y estructurado de una entidad. Según la destacada investigación de Ladino (2019) a cerca del control interno señala que “Son ejecutado por el consejo de directores, y administración además de prevenir fraudes, errores violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias. en función de los servicios sociales que espera recibir frente al Estado” (p. 20). Entonces los autores hacen más énfasis que también es un método para garantizar que la empresa está funcionando bien y con apego a la ley.

#### ***2.2.1.2 Objetivos del Control Interno***

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración (Mendoza, García, Delgado & Barreiro 2018).

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados (p.30).

### ***2.2.1.3 Fases del control Interno***

Según la contraloría general de republica tenemos 3 fases de control interno y son:

#### **➤ Planificación:**

En esta fase comienza sobre obligación sobre alta dirección y la organización de un grupo obligado de finalizar las fases, También incluye el funcionamiento determinado para la expresión sobre identificación de la posición donde se ubica el control interno constituye con diversas reglas del control interno (Fonseca,2018).

#### **➤ Ejecución:**

Esta fase contiene un crecimiento sobre funcionamiento anticipada en el proyecto de trabajo, sobre dos niveles como es el caso del nivel de entidad y también a nivel de los procesos, se da realizado reconocimiento sobre objetivos y sobre daño de su finalización, origina determinar ejercer real consecuencia de que estos afirman la adquisición de la solución a los daños que la gerencia debe realizado (Fonseca, 2018).

#### **➤ Evaluación:**

Esta fase interpreta sobre operación dirigida al resultado correcto evolución de implementación del control interno sobre activo movimiento seguro de su perfeccionamiento continua (Fonseca, 2018).

#### **2.2.1.4 Principios del control Interno**

✓ **Eficiencia:**

Este principio dice que existe una relación entre los bienes o servicios que son producidos a los recursos que son utilizados para este fin, en comparación con un estándar de desempeño que sea establecido (Contraloría General de la Republica, 2015).

✓ **Eficacia:**

Este principio señala o indica el grado de logro de los resultados de una organización en relación con las metas y los objetivos planificados. Mide las actividades y las tareas y en especial al concluir un proceso, un proyecto o un programa. Este principio permite determinar si los resultados obtenidos tienen relación con los objetivos y con la satisfacción de las necesidades de la organización (Contraloría General de la Republica, 2015).

✓ **Economía:**

Este principio está relacionado con los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos, sean estos financieros, humanos o de sistemas computarizados, obteniendo la cantidad y el nivel apropiado de calidad, al menor costo, en la oportunidad y lugar requerido (Contraloría General de la Republica, 2015).

✓ **Transparencia:**

Según este principio deben ser de los funcionarios o responsables de permitir que sus actos de gestión puedan ser informados y enviados con claridad a las autoridades de gobierno y a la ciudadanía en general, a fin de que estos puedan conocer y evaluar cómo se desarrolla la gestión con relación a los objetivos y metas institucionales y como se invierten los recursos públicos (Contraloría General de la Republica, 2015).

✓ **Ética:**

Es el conjunto de valores que permite a la persona adoptar decisiones y tener un comportamiento correcto en las actividades que le compete cumplir en la entidad o en la empresa (Contraloría General de la Republica, 2015).

**2.2.1.5 Características del control interno**

El control interno debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte transcendental. Los controles internos no son elementos restrictivos, sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos (Gonzales 2015).

**2.2.1.6 Importancia del control interno**

Además, la creación, implementación y puesta en marcha de un sistema de control interno es de gran importancia en una organización, ya que como su nombre lo indica ejerce control en todas IBS actividades que allí se desarrollan la planificación puede llevarse a cabo, la estructura de una organización puede crearse para facilitar el logro de los objetivos con eficiencia y los empleados pueden estar dirigidos y motivados. No obstante, no existe la seguridad de que las actividades se desarrollan como fueron planificadas y que las metas que los gerentes buscan se conviertan en realidad (Salgado2016).

**2.2.1.7 Clasificación del control interno**

Conforme al paso del tiempo, el control interno ha sido una de las principales fuentes para que las MYPE puedan crecer como empresa, siendo así que se fueron dando diferentes formas de poder obtener un control interno estas se pueden dar de diversas maneras: control administrativo, control contable y también pueden ser a corto, mediano o largo plazo.

#### ***2.2.1.7.1 Control Administrativo***

Esto se refiere a los ingresos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tiene relación indirecta con los registros financieros. (Chiavenato,2014).

#### ***2.2.1.7.2 Control Contable***

Como su mismo nombre mismo lo dice, esto serian ingresos que la empresa solicita a terceros, Chiavenato (2014), afirma.” Son el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad, generalmente incluyen controles el sistema de autorización de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna (p.31).

#### ***2.2.1.8 Fuentes del control interno***

Muchas de las MYPE se ven en dificultades al momento de querer obtener unas fuentes del control interno. Según Ladino (2019) afirma que es el que monitoriza la calidad de los resultados permite aceptar o rechazar, ya que motiva a que pueda realizar acciones definidas este hecho se caracteriza y se realiza únicamente obtenido con los datos con el fin de detectar los errores que afectan el procesamiento y entregado de resultado confiables, acercamiento a la búsqueda que vigilan su ocupación, de observante será de añadir y no de comprobación será exclusiva en la parte de la contabilidad (p.130).

#### ***2.2.1.9 Informe Coso***

Según Meléndez (2016) afirma que el informe COSO, ofrece un enfoque de un esquema común para percibir al control interno, lo que permite a una entidad ayudar alcanzar los logros tanto en lo económico y administrativo, también aporta a prevenir pérdidas de los activos y patrimonio del negocio para que así la preparación de los estados financieros sea razonable. Así como el cumplimiento del marco normativo establecido tanto como en las empresas privadas, como en la entidad privadas (p.150).

Ahora, si nos centramos exactamente en el informe de coso, podríamos decir que nuestro sistema, al día de hoy, aun cuenta documentos que contiene las principales para la implantación gestión y un sistema de control interno y ello basado en que aún tiene una baja capacidad de rentabilidad. Siendo más específicos, según estudios del año 2000, el 60 % de las empresas proveer seguridad razonable para la administración y junta directiva orientada al logro del negocio de la empresa (Jaya 2015). El Perú, entonces, es un país donde establece pautas generales que orienten el negocio de las empresas.

#### ***2.2.2.20 Elementos del Control Interno***

##### ***2.2.2.1 El Ambiente de Control***

Según Santillán (2015) nos dice que “Comprende la integridad y los valores éticos de la organización los parámetros aplicables al consejo de administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades de gobierno, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidad autoridad (p.79).

##### ***2.2.2.2 Evaluación de Riesgos***

Según Santillán (2015) afirma que “La evaluación de riesgos involucra un proceso dinámico e interactivo para identificar y evaluar los riesgos en un ánimo de alcanzar los objetivos” (p.80).

##### ***2.2.2.3 Actividades de Control***

Según Santillán (2015) no habla sobre “las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que coadyuvan a asegurar las directrices administrativas para mitigar riesgos, con tendencia al logro de los objetivos esperados las actividades de control son realizadas en todos los niveles de la entidad en las diferentes etapas” (p.82)

##### ***2.2.2.4 Información y comunicación***

Según Santillán (2015) nos dice “La información es necesaria para la entidad en el desempeño de sus responsabilidades de control interno y soportar los objetivos de este la administración obtendrá o generará y utilizará informaciones relevantes y de calidad (p.83)

### **2.2.2.5 Supervisión**

Según Santillán (2015) afirma que: Las operaciones que realiza la empresa deberán supervisados, incurriendo a las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno, el régimen puede reaccionar rápidamente y modificarse de acuerdo con la circunstancia. (p.83).

## **2.2.2 Teoría de la empresa**

### **2.2.3.1 Teoría de la empresa.**

Desde el punto de vista de (Agreda, 2016) menciona la Empresa es la institución o agente económico que toma las decisiones sobre la utilización de factores de la producción para obtener los bienes y servicios que se ofrecen en la ferretería. La actividad productiva consiste en la transformación de bienes intermedios (materias primas y productos semielaborados) en bienes finales, mediante el empleo de factores productivos básicamente trabajo y capital (p.50).

## **2.2.4 Teoría de la Micro y Pequeña Empresa.**

### **2.2.4.1 Teoría de la Micro y Pequeña Empresa**

Las MYPES son denominadas como una organización que posee pequeños capitales y que se adentra en el mercado específicamente como exploradora, a base de creatividad e ingenio si vemos la influencia que tienen las MYPE a nivel de Hispanoamérica, podríamos decir que, éstas son las generadoras del 61% de puestos de empleo (CEPAL, 2018).

Entonces podríamos decir que las micro y pequeñas empresas, también llamadas como MYPES son sociedades formadas por familias productivas que tienen como fin obtener ganancias participando de actividades económicas en los diferentes sectores económicos.

#### ***2.2.4.2 Marco legal***

La ley 28015, ley de Promoción y formalización de las micro y pequeñas empresas define que: Las micro y pequeñas empresas dice es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier formade 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.

#### **Escalante (2016):**

El 02 de Julio del 2013, el Congreso de la República promulgó la Ley N° 30056“Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial”. Este tiene entre sus objetivos establecer el marco legal para la promoción de la competitividad, formalización y el desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas (MIPYME). Incluye modificaciones a varias leyes entre las que esta la actual “Ley MYPE” D.S. N° 007-2008-TR. “Texto Único Ordenado de la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente”

#### ***2.2.4.3 Caracterización de la MYPES***

Las MYPES, se caracterizan por el número de trabajadores y también por el ingreso anual para poder ser considerada como tal, Según la ley N° 28015, nos explica las categorías de estas dependiendo de su ingreso anual y de su número de trabajadores, en su artículo N° 3. Esta Ley fue modificada posteriormente, ya que se consideró que las empresas eran libres de decidir la cantidad de trabajadores que deseaban tener.

Estas modificaciones contribuyen al avance y el desarrollo de las micro y pequeñas empresas. La Ley N° 30056 es la que modifica diversas leyes, para ello en su Artículo 5, fija las características de las MYPES, las cuales debes adecuarse a una categoría empresarial, estas están establecidas de acuerdo a sus ventas anuales realizadas. Pueden ser

Microempresas y Pequeñas empresas, dependiendo de sus ingresos anuales obtenidos, según su monto de UIT.

#### **2.2.4.4 Importancia**

- a) Disminuye la pobreza por muchos factores de empleos en la cual genera ingreso
- b) Impulsan a que las personas tengan un espíritu empresarial.
- c) Las MYPE es la principal fuente de desarrollo para muchos pueblos en la cual es el sector privado ya que son los principales factores económicos
- d) Mejoran la calidad de vida de muchas personas con los ingresos que se obtiene.
- e) Las MYPE son las que Contribuyen el ingreso al gobierno nacional y el crecimiento socioeconómico.

#### **2.2.4.5 Beneficios de las Mypes**

Sunat (2019):

- a) Pueden constituirse como personas jurídicas (empresas), vía internet a través del Portal de Servicios al Ciudadano y Empresas de SUNARP:
- b) Pueden asociarse para tener un mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales.
- c) Gozan de facilidades del Estado para participar eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales.
- d) Cuentan con un mecanismo ágil y sencillo para realizar sus exportaciones denominado Exporta Fácil, a cargo de la SUNAT.
- e) Pueden participar en las contrataciones y adquisiciones del Estado.

#### ***2.2.4.6 Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).***

Según la plataforma digital única del estado peruano (2019):

Es un registro en el que pueden inscribirse las micro y pequeñas empresas (MYPE) para acceder a los beneficios de la Ley MYPE.

Pueden entrar en REMYPE las micro y pequeñas empresas constituidas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

Asimismo, deben tener como mínimo un trabajador.

No pueden acceder a este registro empresas del rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar.

#### ***2.2.4.7 Apoyo de las Mypes en el Perú.***

Cofide (2020):

El Fondo de Apoyo Empresarial a la MYPE (FAE-MYPE), cuya administración está a cargo de COFIDE, ha sido incrementado mediante DU N°049-2020 hasta S/800 millones (monto que se puede apalancar hasta S/4 mil millones) con el objetivo de ampliar el rango de cobertura de empresas beneficiadas y de esta manera brindar más beneficios. Asimismo, esta etapa modifica los montos de los préstamos y cobertura según los rangos de créditos: hasta S/10 mil, con una cobertura de 98% de la cartera por deudor; de S/10 mil a S/30 mil, con una cobertura de 90% de la cartera por deudor.

## **2.2.5 Teoría del sector comercio**

### ***2.2.5.1 Teoría del sector comercio***

De acuerdo con López (2017) indica que sobre conclusión comercio deriva de concepto latino comercio y se describe el intercambio que se transporta a cabo con la finalidad de comprar o vender un producto, igualmente se nombra comercio al local comercial, negocio, botica o tienda, y asociación social adoptado por los comerciantes (p.15).

### ***2.2.5.2 Teoría de empresas comerciales***

Para que las Empresas surjan y tengan crecimiento económico debe tener claro el rubro en la cual se dedicara en el caso de las Empresas comerciales según Contreras (2015) menciona que existen dos tipos de Empresas:

- ✓ Mayoristas: estas organizaciones tienen como finalidad adquirir grandes sumas de mercadería, para después venderlas en las Empresas minoristas.
- ✓ Minoristas: estas organizaciones tienen como finalidad vender productos, pero sus ingresos son montos pequeños.

### ***2.2.5.3 Descripción de la empresa***

La Empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L de Nuevo Chimbote con numero RUC: 20600074611 inicio sus actividades el 01 de enero de 2015 siendo una Empresa que se dedica a la venta por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrios en general al por mayor y menor, el dueño de la Empresa comenzó solo con poca mercadería, pero al pasar del tiempo y gracias al esfuerzo de ello y también a los préstamos que recibió fue en aumento, convirtiéndose hoy por hoy en una de las tiendas más grandes aquí en Nuevo Chimbote que reparte mercadería de alambre en general a distintas parte de la ciudad y abasteciendo en todos los mercados, también distribuye la mercadería a diferentes ciudades

como Casma Trujillo Huarmey. La Ferretería está ubicada en Av. Las Palmeras Mza. W2 Lote 10 Urb Casuarinas en región Áncash provincia.

## **2.3 Marco Conceptual**

### ***2.3.1 Definición del control interno***

El control interno lo define como el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado (Estupiñan,2012), el control interno es definido en forma amplia como un proceso, efectuado por el Consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una empresa, diseñado es por ello que toda empresa necesita de un control interno ya que para lograr su crecimiento no basta con sus fondos propios (p.30).

### ***2.3.2 Definición de Micro y Pequeña Empresa.***

Se podría decir que la Empresa es una entidad u organización dedicada a realizar una actividad económica ya sea producir bienes o prestar servicios, tiene como objetivo obtener fines de lucro.

Gonzales (2016) “Define la Empresa como una organización dedicada actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos” (p.63).

### ***2.3.3 Definición del comercio***

El comercio nos da entender es una ocupación y ahorrador que compromete sobre adquisición sobre transferencia de mercancías quien advierte de una acción de comercio puede comprar el producto para producir un uso recto de él, para revenderlo o para cambiarlo, En frecuente, esta ejecución comercial compromete el préstamo para percibir, en contraprestación, otra de valor semejante.

Según López (2017) define el comercio “a la transacción que se lleva a cabo con el objetivo de comprar o vender un producto. También se denomina comercio al local comercial, negocio, botica o tienda, y al grupo social conformado por los comerciantes”

(p.44).

### **III. Hipótesis**

La Investigación presenta no aplica hipótesis.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), no todas las investigaciones cualitativo plantean hipótesis, además, que cuando el tipo de investigación es descriptiva no en todas se formulan hipótesis, sólo se formulan hipótesis cuando se pronostican un hecho o datos (p. 122). No aplica para nuestro caso, debido a que nuestra investigación será no experimental- descriptiva- bibliográfica - documental y de caso.

## **IV. Metodología**

### **4.1 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfico- documental y de caso.

Según Rodríguez (2019): No Experimental: Es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables; lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos.

Descriptivo: Es un método científico que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera.

Bibliográfico: Porque en la investigación se realiza el recojo de información de diversos elementos documentales.

Documental: Porque de ser pertinentes se utilizó algunos documentos para utilizar información que se utilizó en la investigación.

De caso: Se caracteriza por ser un proceso de búsqueda e indagación; así como el análisis de un caso en específico.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

La población está compuesta por la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L por ser una investigación de caso.

#### **4.2.2 Muestra**

Una empresa, escogida de manera dirigida Caso Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L de Nuevo Chimbote.

### 4.3 Diseño y operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Ítems
Control interno	Es un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así	Fases del control interno	Planificación	¿La empresa participa en la fase de planificación del Control Interno?
			Ejecución	¿La empresa participa en la fase de ejecución del Control Interno?
			Evaluación	¿La empresa participa en la fase de evaluación del Control Interno?
		Principios del control interno	Eficiencia	¿En la empresa se promueve el principio de la eficiencia?
			Eficacia	¿En la empresa se promueve la eficacia?
			Economía	¿Se resguarda la economía de la empresa?
			Transparencia	¿La empresa brinda una información transparente?
		Componentes del control interno	Ambiente de control	¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?
				¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?

como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.			Evaluación de riesgos	¿Crees que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?
				¿Realizan inventariados físicos reales para saber lo que tienen en almacén?
			Actividades de control	¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?
				¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?
			Información y comunicación	¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?
				¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?
			Supervisión	¿Existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa?
				¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?
				¿Se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?

**Fuente:** Elaboración propia

#### **4.4 Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó la técnica de revisión bibliografía documental y entrevista.

##### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó como instrumento de fichas bibliográficas con el uso de Mendeley y un cuestionario.

#### **4.5 Plan de análisis**

Para cumplir con el objetivo específico 1 se hará una revista exhaustiva de los antecedentes pertinentes los mismos que serán presentados en sus respectivos 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 del caso.

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

De acuerdo con la naturaleza de la investigación el análisis de los resultados se hará teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información recolectada.

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

Ver anexo 1

#### **4.7 Principios éticos**

**Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.

**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 (Uladech,2019).

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Presentación de los Resultados:

*Cuadro 1: Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú*

<b>Autor</b>	<b>Resultados</b>
<b>Sánchez (2017)</b>	Establece en su investigación que los resultados no coinciden, ya que la empresa en estudio no tiene implementado un Sistema de Control Interno que le permita mejorar la gestión administrativa y lograr sus objetivos institucionales.
<b>Agurto (2017)</b>	Decreta que la empresa centro ferretero “Corporación Yerodi EIRL” ante el ingreso de las grandes cadenas comerciales al mercado ferretero no ha generado una reducción en el crecimiento de dicho mercado como son Sodimac, Maestro Homecenters, Promart, se puede competir, pues se ha comprobado que los clientes prefieren asistir a esta empresa por la garantía, porque es asesorado por su ferretero de confianza y asesoramiento profesional.
<b>Cotrino (2018)</b>	Señala la importancia que hemos podido determinar que la empresa ferretería e inversiones moreno E.I.R.L. no tiene un sistema de control implantado dentro de su empresa, esta decisión le ha traído a la

	<p>empresa graves repercusiones tanto en el aspecto económico como en su crecimiento por esa razón cabe recalcar, que es muy importante la implementación del control interno y su correcto monitoreo, que nos va llevar a determinar si el control implementado está cumpliendo correctamente su función dentro de la empresa.</p>
<b>Egusquiza (2018)</b>	<p>Establece que la mayoría de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú no cuentan con un control interno implementado lo cual dificulta la gestión administrativa y la toma de decisiones de la empresa es por ello que se recomienda implementar un sistema de control interno y elaborar un manual de organización y funciones para que se pueda ver un cambio favorable dentro de las empresas.</p>
<b>Coronel (2017)</b>	<p>Determina que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa FERRETEROS J.J EIRL de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que conlleva un uso ineficiente de sus recursos, impidiendo el progreso y crecimiento de su empresa.</p>

<b>Córdova (2019)</b>	Establece que el Control Interno es un proceso que involucra a toda la organización desde la dirección hasta el último colaborador, implementado para garantizar la fiabilidad de la información y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.
-----------------------	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes Nacionales, Regionales y Locales.

*Cuadro 2: Describir las Características del control interno de la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L. Nuevo Chimbote, 2020*

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>		
1. ¿La empresa, cuenta con un sistema implementado de control interno?	X	
2. ¿La empresa, tiene definida la misión y visión de la misma?	X	
3. ¿La empresa, lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?	X	
4. ¿La empresa, cuenta con un plan anual de capacitación de su personal?		X
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>		
5. ¿Crees que el control interno; es fundamental para mejorar la gestión en los inventarios?	X	
6. ¿Realizan inventariados físicos reales para saber lo que tienen en almacén?	X	
7. ¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?	X	
8. ¿La empresa, tiene identificada sus riesgos internos y externos?		X

<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
9. ¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?	X	
10. ¿La empresa, cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?	X	
11. ¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?	X	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
12. ¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?	X	
13. ¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?		X
14. ¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?		X
<b>SUPERVISION</b>		
15. ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa?	X	
16. ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?	X	
17. ¿En su empresa los trabajadores cumplen eficientemente con sus labores?	X	
18. ¿Se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?		X

**Fuente:** Datos obtenidos del cuestionario del trabajo de investigación

**Elaborado:** Propio

*Cuadro 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz, E.I.R.L – Nuevo Chimbote ,2020*

<b>Elementos de comparación</b>	<b>Resultado del objetivo específico 1</b>	<b>Resultado del objetivo específico 2</b>	<b>Resultados</b>
<b>Ambiente de Control</b>	Establece que el área administrativa y la gerencia cumplen con responsabilidades sus actividades, por lo tanto, resuelve de forma oportuna y eficaz los problemas suscitados respecto al personal usuarios y proveedores (Sánchez 2017).	La empresa cuenta con sistema de control interno y a la vez con su código de ética el cual permite difundir talleres y capacitaciones para sus trabajadores, aún no difunde su misión, visión y objetivos estratégicos. La empresa confía en sus trabajadores por lo que cada uno de ellos conoce sus funciones a realizar.	Si coinciden
<b>Evaluación de Riesgos</b>	Determina que los objetivos y metas propuestas por gerencia se deben dar a conocer al personal para que tomen medidas adecuadas y desarrollen sus actividades con mira hacia estos objetivos o metas. (Cotrino 2018).	La empresa tiene identificados los riesgos por cada objetivo los cuales están controlados para desarrollar sus actividades de manera eficiente, asimismo conoce cuáles son sus riesgos tanto internos como externos.	No coinciden

<p><b>Actividades de Control</b></p>	<p>Establece que la empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos están registradas debidamente, cuenta con actividades y tareas para cada área y trabajador ( Egusquiza 2018)</p>	<p>La empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de sus objetivos, realizan una debida contabilidad en sus documentos internos ya que sus trabajadores conocen el rol que les corresponde de acuerdo al área al que pertenecen.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p><b>Información y Comunicación</b></p>	<p>Determina que la información es utilizada como una herramienta, los trabajadores cuentan con canales de comunicación para manifestarse sobre posibles problemas, aunque existe un poco de suspicacia entre personal y gerencia (Coronel 2017)</p>	<p>La empresa recibe debidamente información oportuna para poder tomar buenas decisiones, para lo cual existe un personal para acceder a dicha información, para ello ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.</p>	<p>Si coinciden</p>
<p><b>Supervisión</b></p>	<p>Las supervisiones son continuas a las diferentes áreas de la empresa por el Gerente. Por otro lado, la empresa busca mejorar su sistema de control interno, aplicando a las distintas áreas de la empresa para una mayor facilidad cuando se ha de</p>	<p>La empresa realiza un monitoreo continuo sobre las actividades del área de comercio de su empresa.</p>	<p>Si coinciden</p>

	realizar una auditoría interna a la empresa (Córdova 2019).		
--	---	--	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Análisis respecto al objetivo específico 1.

Describir las principales características del control interno de la MYPE del sector comercio del Perú.

Egusquiza (2018), Coronel (2017), Cotrino (2018) coincidieron en sus resultados al determinar cumple un rol muy importante en las MYPE, ya que es aplicado en todas sus áreas para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, el control interno ayuda a cumplir los objetivos y metas planteadas en la organización para que de esta manera se pueda superar riesgos y debilidades mejorando los resultados obtenidos al término del período. Estos resultados obtenidos por Agurto (2017) afirma que en algunos casos hay deficiencia del control interno, esto se da por falta de capacitación a los empresarios que toman como un gasto innecesario, sin saber que es el mejor método para poder tener conocimiento e información exacta y confiable de todas las áreas de la empresa del sector comercio. Estos resultados coinciden con los antecedentes internacionales Benítez (2014) y Moncada & Pilamung (2016) quien determinó que el Control Interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables.

## **5.2.2 Análisis respecto al objetivo específico 2.**

Describir las características del cuestionario del control interno de la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L – Nuevo Chimbote 2020

Según el cuestionario aplicado al titular gerente de la Empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L., se obtuvo que dicha empresa cuenta con un control interno aplicado a sus actividades, lo cual le permite que se mantenga en el mercado ya que lleva siete años de funcionamiento, sin embargo, se pudo ver que sería más eficiente si adoptaría el modelo COSO.

Según el ambiente de control, de las preguntas referidas con el componente de Ambiente de Control, señalo que la empresa la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L., cuenta; con un sistema de control interno Coronel (2017) declara un control interno comprende identificar un funcionamiento en las empresas comerciales que deben contener un buen encargo en toda su resultado ; especialmente indica que empresas concreta rubros son de principal formado sobre trascendencia mezclada sobre diferentes fracción.

Según la Evaluación de Riesgos; se puedo ver que la empresa está tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos que se pueden dar dentro de la empresa tanto interno como externo.

Según las Actividades de Control; se halló que la empresa no segrega sus funciones y el que dirige y regula todo es el titular gerente, esto puede generar que no se cumplan algunos procesos para hacer eficiente el proceso de venta, así mismo se cuenta con personal estables ya que son familiares y no se realizan rotación de funciones, por lo cual la empresa se enfoca solo en lo que el titular gerente vea o crea conveniente.

Según la Información y Comunicación, la entidad no cuenta con un módulo en las funciones que se debe entregar a los trabajadores para que realicen sus funciones, ello

lo hacen de forma verbal; por otro lado, no tienen canales de comunicación con los clientes, ya sean a través de un buzón de sugerencias y/o una página web para la calificación de la atención y/o sugerencias.

Según la Supervisión; se pudo determinar que la empresa no realiza nada referente a este componente.

Por lo expuesto, es de vital importancia que el titular gerente en la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L., se capacite sobre aplique adecuadamente el Control Interno en la gestión de la empresa; para mejorar su funcionamiento y desarrollo, y así poder trabajar de forma adecuada siguiendo parámetros y midiendo su eficiencia y eficacia de dichas actividades realizadas y alcanzar los objetivos planteados con un uso correcto de los recursos.

### **5.2.3 Análisis respecto al objetivo específico 3.**

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de la MYPE del sector comercio y la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz- Nuevo Chimbote 2020

#### **Respecto al componente de Ambiente de Control:**

Conforme los resultados realizado en el objetivo específico 1 nos da los resultados del objetivo específico 2, sí coinciden, debido sobre Egusquiza (2018) describe que, “Servicios Comerciales PEMEBAZ E.I.R.L.” cuenta con un sistema de control funcionando el cual ayuda a una mejor gestión; la entidad ofrece un jornaleo investigado determinado al ejecución y practica del control interno, estableciendo dicho resultado al trabajador la realización y desempeñar dentro de la empresa; y en la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L. se halló que si difunde una misión, visión y valores, calcula con un código de ética y genera un ambiente de trabajo adecuado, pero no cuenta con un proyecto estratégico.

**Respecto al componente Evaluación de Riesgos:**

Conforme los resultados realizado en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, sí coinciden, porque según Coronel (2017) la empresa FERRETEROS J.J EIRL distrital Chimbote, cumplen sus objetivos oportunos y a través del reconocimiento y la valoración de los riesgos, designa normalmente la realización de sus objetivos, y empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, también tiene implementado una estrategia e identificar y analizar un posibles riesgos que ocurran en la entidad; el cual les permite elaborar estrategias para desarrollarse.

**Respecto al componente Actividades de Control:**

Conforme los resultados realizado en el objetivo específico 1 y en los resultados establecido específicos 2, en una empresa no cuenta con personal calificado en las áreas, está muy expuesta a posibles fraudes debido que el personal es estable y no hay control en las áreas y así no se puede lograr los objetivos; estos resultados sí coinciden con Córdova (2019) quien afirma que una empresa “Negociaciones Martha S.A.C.”, construye de sistema de control interno y sobre ello sus actividades basan en llevar un control empírico de las funciones de cada área y del personal que labora en la empresa, de tal manera que no se cuenta con un encargado de cada área para el control debido y desarrollo eficiente de la empresa.

**Respecto al componente Información y Comunicación:**

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L., no tienen implementado medios de información y comunicación en cada área para una mejor gestión eficiente y eficaz de los problemas hallados; estos resultados sí coinciden porque el autor Cotrino (2018) señala que la empresa “FERRETERÍA E INVERSIONES MORENO E.I.R.L”, los trabajadores no establece bien el cumplimiento que corresponda en

efectuar ya que el resultado nos da a conocer es necesario de una manera que no hay una buena acción eficaz en terceros, como clientes y proveedores.

**Respecto al componente Supervisión:**

Conforme los resultados considerado en el objetivo específico 1 y en los resultados específicos 2, estos resultados no coinciden porque el autor argumenta que este componente no es importante para sus procesos Egusquiza (2018) sin embargo no da a conocer la empresa del caso la supervisión no se encuentra presente lo cual impide que la empresa siga un buen desarrollo porque no hay información si está realizando el proceso de acuerdo a lo establecido, esto nos quiere mostrar que para una empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L si influye en el desarrollo.

## **VI. Conclusiones**

Luego de los siguientes objetivos elaborados, así como de los autores que nos dieron a conocer sobre sus trabajos de investigación acerca del control interno mencionando las problemáticas de dichas empresas y sobre empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L se le ha desarrollado las siguientes conclusiones:

### **6.1 Respecto al objetivo específico1:**

Se finaliza que el control interno que genera método, conjunto de normas y estrategias el control interno es un instrumento que va normalmente observar y conocer las irregularidades, omisiones, fraudes, etc en el semejante espacio de resultado además todas las empresas privadas del sector comercio del Perú; necesitan implementar un sistema de control interno que les ayude a planificar internamente de manera empleado a fin de suavizar los sucesos riesgos de la empresa en el futuro.

### **6.2 Respecto al objetivo específico2:**

Se concluye que, la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, no tiene o cuenta con un proyecto anual de capacitación de su personal por tal razón; sería apropiado la transformación identifico para la empresa ya que está ayuda a ejercer y planificar de forma más determinada en la administración de la misma pudiendo de esta forma disminuir los factibles daños en el transcurso de las actividades y/o operaciones comerciales de la empresa.

Establece, explica la gran transcendencia que tiene para efectuar del inventariado de la compra de la mercadería de este modo concluir el registro de la venta y compra de la mercadería estas deben ser aplicadas y llevadas en práctica en todas las empresas.

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

Se logró hacer un análisis de las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú y de la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, Nuevo Chimbote 2020 normalmente fijar la gran trascendencia de la implementación de un sistema de control interno por lo tanto se concluye que la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, en la actualidad cuenta con un sistema de control interno que ofrece seguridad y confianza en las actividades comerciales.

### **6.4 Conclusión general:**

En conclusión, las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa en estudio deben utilizar un sistema de control interno para el buen funcionamiento empresarial, y así poder contribuir con la seguridad contable de las empresas y así cumplir con sus objetivos, también de esa manera asegurar los activos que posee la empresa y evitar cualquier riesgo que pueda ocasionar se concluye que la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, si cumple con el sistema adecuado de control interno dentro de la empresa y que también cumplen con los cinco componentes que tiene el control interno, pero siempre es estar atento a los posibles riesgos que pueda existir dentro de la empresa, la cual se comunica para así poder evitar los riesgos, para que no afecte en nada en la empresa, y si llegaría a pasar esos posibles riesgos la empresa haría todo los procedimientos para que no llegue afectar en nada a la empresa y así lograr los objetivos que tenga en la empresa.

## **VII. Recomendaciones**

Se recomienda en el momento de querer adquirir un control interno informarse sobre los procedimientos de control contables propuestos en el presente trabajo de investigación, lo cual facilitará el manejo y control de la información financiera y a su vez crear confianza ante terceros frente a la razonabilidad de las cuentas.

Es necesario implementar un manual de normas, políticas, métodos y procedimientos a seguir que permitan el buen funcionamiento del control interno de recursos humanos en la empresa.

También se recomienda a que los trabajadores participen más en las fases del control interno, la falta de participación hace llevar que no hay una buena implementación del control interno y también se debe realizar evaluación mínima de la aplicación del control interno dentro de la empresa.

Por último, se recomienda a que se tenga en cuenta todos los componentes del control interno tenga más capacitación a los trabajadores que conozcan sobre el tema de cada área de la entidad en estudio dentro de la empresa.

## VIII. Aspectos complementarios

### Referencias Bibliográficas

- Agreda, D. (2016). *El Control interno y su influencia en la rentabilidad de las Micro y Pequeñas Empresas del sector servicio del Perú: Caso Empresa de servicios Daniel. E.I.R.L. de Chimbote, 2013(tesis de pregrado)*. Universidad católica de los Ángeles de Chimbote, Perú
- [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/529/MYPES\\_CONTROLINTERNO\\_AGREDA\\_HUERTAS\\_DIANA\\_CECILIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/529/MYPES_CONTROLINTERNO_AGREDA_HUERTAS_DIANA_CECILIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Agurto, N. (2017) *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector ferretero del Perú: Caso Empresa Corporación Yerodi E.I.R.L. - Cercado de Lima, 2018*. Recuperado de:
- [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8944/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_PRIVADAS\\_AGURTO\\_MENDOZA\\_NORMA\\_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/8944/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_PRIVADAS_AGURTO_MENDOZA_NORMA_IRENE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Benítez, C. (2014) *Diseño de un sistema de control interno administrativo, financiero y contable para la ferretería My Friend, ubicado en el sector los Ceinbos de la ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura (Tesis)*. Universidad Técnica del Norte Extraído el 20 Mayo, 2017. Recuperado de:
- <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/3903/1/02%20ICA%2020%20TESIS.pdf>

Castillo, A. (2016). *Régimen Laboral Especial de la Micro y Pequeña Empresa. Apuntes iniciales, a propósito de las modificaciones introducidas por la Ley N° 30056 y la aprobación del T.U.O. de la Ley MIPYME mediante Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE*. Recuperado de:

<http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/2016/10/09/regimen-laboral-especial-de-la-micro-y-pequena-empresa-apuntes-iniciales-a-proposito-de-las-modificaciones-introducidas-por-la-ley-no-30056-y-la-aprobacion-del-t-u-o-de-la-ley-mipyme-mediante-decre->

Chiavenato, J. (2014). *Clasificación de control interno*. Recuperado de:

<http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse86.html>

COFIDE. (2020). COFIDE: FAE-MYPE amplía cobertura para dar más beneficios a emprendedores. Recuperado de:

<https://www.cofide.com.pe/COFIDE/noticia/133/>

Contraloría General de la Republica (2015). *Principios del control interno*. Recuperado de:

[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.ht ml](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.ht ml)

Coronel, B. (2017) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa Ferreteros J.J E.I.R.L. - Chimbote, 2017*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12721>

Córdova, D. (2019) *Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Martha S.A.C. - Chimbote, 2016*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10412>

Cotrino, G. (2018) *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería e Inversiones Moreno E.I.R.L. - Casma, 2018*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10537>

- Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) (2018). *MIPYMES en América Latina, un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Recuperado de:  
[https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf)
- Contreras, N. y Díaz, E. (2015). *Estructura del control interno y rentabilidad: origen, teorías y definiciones*. Recuperado de:  
[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/824](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/824)
- Egusquiza, G. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso “Servicios Generales Pemebaz E.I.R.L.” - Pomabamba, 2018*. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11859>
- Escalante, E. (2016). *Promulgan Ley N° 30056 que modifica la actual Ley MYPE y otras normas para la micro y pequeñas empresas*. Recuperado de:  
<https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- Estupiñán, G. (2012). *Control Interno y Fraudes con base en los Ciclos Transaccionales*. Bogotá - Colombia. Recuperado de:  
<http://www.pilgroupconsulting.com/wp-content/uploads/2016/09/Control-Interno-yFraudes-2da-edici%C3%B3n.pdf>
- Fonseca, A. (2018). *Fases del control interno*. Recuperado de:  
<https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>
- González, A (2015). *Evaluación del sistema de control interno*. Recuperado de:  
<http://www.eumed.net/librosgratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Interno.htm>

Gonzales, Y. (2016). *Caracterización del control interno, la capacitación y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector textilera, rubro compra y venta de telas, del distrito de Callera, 2016*. (tesis de pregrado). Universidad Católica los Angeles de Chimbote, Pucallpa. Perú. Recuperado de:  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1188/CONTROL%20INTERNO CAPACITACION GONZALES TARICUARIMA YUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1188/CONTROL%20INTERNO%20CAPACITACION%20GONZALES%20TARICUARIMA%20YUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Hernández, R, Fernández, C & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación 5edicion* Recuperado de:  
[https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)

Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI) (2019). *Estructura empresarial 2017*. Recuperado de:  
[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1586/libro.pdf)

Jaya, G (2015). *Diseño del sistema de control interno mediante el método coso II para pronrocasa construcciones CIA LTDA*. Recuperado de:  
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/7763/1/UPS-CT004619.pdf>

Ladino, E. (2019). *Control interno: Informe coso*. Recuperado de:  
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=3182319&ppg=8>

López, C. (26 de enero de 2017). *Prezi*. *Obtenido de El termino comercio proviene del concepto:*  
<https://prezi.com/xk1fyrrycw1j/el-termino-comercio-provienedel-concepto-latino-commercium/>

Mendoza. W., García, T., Delgado, M. & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Recuperado de:  
<file:///C:/Users/user/Downloads/DialnetElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>

Meléndez, R. (2013). *Informe de coso para el Control Interno de las Finanzas Públicas desde la Comuna en el Municipio Libertador del Estado Aragua. Trabajo de Maestría no publicado*. Universidad de Carabobo, Campus La Morita. Recuperado de:

<http://mriuc.bc.uc.edu.ve/bitstream/handle/123456789/2531/HGIL.pdf?seq>

Moncada, K. & Pilamunga, R. (2016). *Propuesta de control interno para el área de costos e inventario de la empresa camaronera FILACAS S.A.* Recuperado de:

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/15292>

#### RÉGIMEN LABORAL ESPECIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA.

(2019). Recuperado de:

[https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Artículo\\_REMYPE](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Artículo_REMYPE)

[- Enero 2019.pdf](#)

Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). (2019). Recuperado de:

<https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>

Salgado, A (2016). *Importancia del sistema del control interno en las organizaciones*.

Recuperado de:

<http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/10182/2/SalgadoRamirezLeonardoAndres2001.pdf>

Santillana González, J. R. (2015). *Sistemas de control interno (3a. ed.)*. México, D.F,

México: Pearson Educación. Recuperado de

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=72>

Sánchez, F. (2017) *Caracterización del Control Interno de las empresas privadas del Perú: Caso empresa Inversiones y Representaciones Gasur E.I.R.L. - Cañete,*

2017. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4588>

SUNAT: *Ley n° 28015 ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de:

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>

SUNAT: *Ley n°30056 norma legal diario oficial el peruano*. Recuperado de:

<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>

SUNAT. (2019). *Iniciando mi negocio*. Recuperado de:

<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria-SUNAT (2019).

*emprender-Formaliza ahora el futuro de tu esfuerzo*. Recuperado de:

<http://emprender.sunat.gob.pe/como-inicio-mi-negocio>

Uladech (2019). *Código de Ética para la Investigación*. Recuperado de:

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacionv002.pdf?fbclid=IwAR0LknCjeT8yZNP6swzymCa1FJmFuC24f0XwS53ACg4ogWj4DN0ELXBaUxQ>

## ANEXOS

### Anexo 1: Matriz de consistencia

TITULO	Enunciado del Problema	Variable	Objetivo General	Objetivo Específicos	Metodología
<p style="text-align: center;">CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO, DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ CASO EMPRESA VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L – NUEVO CHIMBOTE,2020</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las MYPES del sector comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L - Nuevo Chimbote, Año – 2020?</p>	<p>Control Interno</p>	<p>Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa VIRGEN DE LA ASUNCION DE HUARAZ E.I.R.L – Nuevo Chimbote, 2020</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, Nuevo Chimbote,2020</li> <li>3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio y de la empresa Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L, Nuevo Chimbote,2020.</li> </ol>	<p>El tipo de investigación fue cuantitativa. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p>

*Fuente: Elaboración propia*

## Anexo 2: 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	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		■														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			■													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				■												
5	Mejora del marco teórico y metodológico					■											
6	Elaboración y validación del instrumento de recolección de Información						■										
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							■									
8	Recolección de datos								■								
9	Presentación de resultados									■							
10	Análisis e Interpretación de los resultados										■						
11	Redacción del informe preliminar											■					
13	Revisión del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación												■				
14	Aprobación del informe final de la tesis por el Jurado de Investigación													■			
15	Presentación de ponencia en jornadas de investigación														■		
16	Redacción de artículo científico															■	■

### Anexo 3: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros (*)</b>			
Impresiones	0.30	60	
Fotocopias	0.05	35	
Empastado	0.05	58	
Papel bond A-4 (500 hojas)	0.10	95	
Lapiceros	0.20	35	
<b>Servicios</b>			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			
<b>Gastos de viaje</b>			
Pasajes para recolectar información	1.30	2	2.60
<b>Sub total</b>			
<b>Total, presupuesto desembolsable</b>			
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
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
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			

## Anexo 4: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

#### ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el proyecto de investigación denominado: Caracterización del Control Interno de las MYPES del sector comercio del Perú.: Caso Empresa **Virgen de la Asunción de Huaraz E.I.R.L. - Nuevo Chimbote, 2020.**

La información que usted proporciona será utilizada solo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece su colaboración anticipadamente.

**Encargado el gerente general de la empresa: Dapello Moreno**

#### 1. AMBIENTE DE CONTROL

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

SI

NO

1.2 ¿La empresa tiene definida la visión y misión de la misma?

SI

NO

1.3 ¿La empresa lleva a cabo actividades que promueven la integración de su personal?

SI

NO

1.4 ¿La empresa cuenta con un plan manual de capacitación de su personal?

SI

NO

## 2. EVALUACION DE RIESGOS

2.1 ¿Crees que el control interno es fundamental para mejorar la gestión en los Inventarios?

SI

NO

2.2 . ¿Realizan inventarios físicos reales para saber lo que tienen en su almacén?

SI

NO

2.3 ¿Establecen acciones y/o controles necesarios para reducir el riesgo de los inventarios?

SI

NO

2.4 ¿La empresa tiene identificada sus riesgos internos y externos?

SI

NO

## 3. ACTIVIDADES DE CONTROL

3.1 ¿Realizan el registro contable de las mercaderías recibidas?

SI

NO

3.2 ¿La empresa cuenta con personal designado para la orden de compra de mercaderías?

SI

NO

3.3 ¿La empresa, cuenta con herramientas y/o equipos para el proceso del almacén?

SI

NO

## 4. INFORMACION Y COMUNICACIÓN

4.1 ¿La empresa, desarrolla comunicación con el personal de forma periódica?

SI

NO

4.2 ¿Se provee al personal la información que requiera, de manera oportuna?

SI

NO

4.3 ¿La empresa, elabora y difunde documentos que guíen la comunicación interna?

SI

NO

## 5. SUPERVISION

5.1 ¿Existe una supervisión continua por parte de la administración de la empresa?

SI  NO

5.2 ¿Es eficaz la supervisión y monitoreo en la empresa donde labora?

SI  NO

5.3 ¿En su empresa los trabajadores cumplen eficientemente con sus labores?

SI  NO

5.4 ¿Se evalúa periódicamente al personal para establecer si entiende y cumple con las normas internas y procedimientos?

SI  NO