



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
“REPUESTOS ROKASA” E.I.R.L. – CHIMBOTE, 2020**

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

AUTORA

RODRIGUEZ PASTOR, NATHALY ALEXANDRA
ORCID: 0000-0002-5575-987X

ASESOR

SUAREZ SANCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-1620-5946

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Título de la tesis

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Repuestos Rokasa” E.I.R.L. – Chimbote, 2020.

Equipo de trabajo

AUTORA

Rodríguez Pastor, Nathaly Alexandra

ORCID: 0000-0002-5575-987X

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Baila Germín, Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID ID: 0000-0002-5782-361X

Hoja de firma del jurado y asesor

Baila Germín, Juan Marco

Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

Roncal Morales, Ana María del Pilar

Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios

Asesor

Agradecimiento

A Dios, por haber cuidado a pesar de las circunstancias actuales por la pandemia mundial y haberme dado la fuerzas y sabiduría para seguir con mis estudios para concluir con mi trayecto profesional.

A mi abuela, Ana Bismarck por ocupar el puesto de madre y brindarme apoyo incondicional y apoyarme en este arduo camino de aprendizaje para poder llegar a ser un profesional exitoso.

A la universidad, por haberme dado la oportunidad de pertenecer a su grupo humano profesional y otorgarme lo beneficios científicos durante mi carrera profesional.

Dedicatoria

Agradezco a la universidad ULADECH por permitirme ser parte de ella, a mis maestros por sus grandes enseñanzas y mis compañeros de clase que también formaron parte de mi aprendizaje.

.

A mi familia, por su apoyo incondicional y a todas las personas que de una u otra forma me ayudaron durante toda mi carrera universitaria.

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “REPUESTOS ROKASA” E.I.R.L. de Chimbote, 2020. La investigación fue bibliográfico, documental y de caso; porque se limitó a describir las variables del estudio, obteniéndose las siguientes conclusiones: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de autores preexistentes estudiados en la revisión literaria afirman que el control interno solo lo practican empíricamente y reafirman la importancia de implementar su sistema de control interno ya que permite una mejor organización, asegurando la eficacia y eficiencia de la empresa ; Respecto al objetivo 2: Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, se ha podido observar que cuenta con un control interno empírico, porque se encontró que se realiza un control informal los cuales no se aplican a los componentes del informe COSO y en consecuencia existen deficiencias dentro de las áreas; Respecto al objetivo específico 3: Se aplicó los resultados obtenidos del objetivo 1 y 2, los factores relevantes se relacionan observando que los componentes del control interno son parecidos respecto a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa del caso, no obstante, en el componente actividades de control la empresa en estudio si aplica la división de funciones por parte del personal. En conclusión, general se propone capacitar al personal sobre la implementación del sistema de control interno, y deberá reforzar su proceso de evaluación de riesgos.

Palabras clave: Control interno, mypes, sector comercio.

Abstract

The present research work had as general objective: To describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company "REPUESTOS ROKASA" E.I.R.L. de Chimbote, 2020. The research was bibliographic, documentary and case; because it limited itself to describing the study variables, obtaining the following conclusions: Regarding specific objective 1: The majority of pre-existing authors studied in the literary review affirm that internal control is only practiced empirically and reaffirm the importance of implementing their control system internal as it allows a better organization, ensuring the effectiveness and efficiency of the company; Regarding objective 2: From the questionnaire applied to the Manager of the company, it has been observed that it has an empirical internal control, because it was found that an informal control is carried out which does not apply to the components of the COSO report and consequently there are deficiencies within the areas; Regarding specific objective 3: The results obtained from objective 1 and 2 were applied, the relevant factors are related observing that the components of internal control are similar with respect to what is described by the authors and what is developed by the company in question, however, In the control activities component, the company under study applies the division of functions by the personnel. In general, it is proposed to train staff on the implementation of the internal control system, and it should reinforce its risk assessment process.

Keywords: Internal control, mypes, commerce sector.

Contenido

Título de la tesis	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xii
I. Introducción	14
II. Revisión de literatura	18
2.1. Antecedentes:.....	18
2.1.1. Internacionales.....	18
2.1.2. Nacionales	18
2.1.3. Regionales	22
2.1.4. Locales.....	24
2.2. Bases teóricas.....	29
2.2.1. <i>Teoría del Control Interno</i>	29
2.2.2. <i>Teoría de la empresa</i>	32
2.2.2.7 Régimen MYPE tributario – RMT	38
2.2.3. <i>Teoría del sector económico productivo</i>	40
2.2.3.1 Sector primario.....	40
2.2.3.2 Sector secundario	41
2.2.3.3 Sector terciario	42
2.2.4. <i>Descripción de la MYPE del caso de Estudio</i>	42
2.3. Marco conceptual.....	42
2.3.1 <i>Definiciones de Control Interno</i>	42
2.3.2 <i>Definiciones de régimen tributario</i>	43
2.3.3 <i>Definiciones de Empresa</i>	43
2.3.4 <i>Definiciones de MYPE</i>	43

2.3.5	<i>Definiciones de sector productivo</i>	44
III.	Hipótesis.....	44
IV.	Metodología	45
4.1.	Diseño de la investigación	45
4.2.	Población y muestra:	45
	4.2.1. Población.....	46
	4.2.2. Muestra.....	46
4.3.	Definición y operacionalización de la variable.....	47
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.4.1	Técnicas:	47
4.4.2	Instrumentos:.....	47
4.5.	Plan de análisis.....	47
4.6.	Matriz de consistencia.....	48
4.7.	Principios éticos	48
V.	Resultados	51
	5.1 Resultados	51
	5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01.....	51
	5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	55
	5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03.....	58
	5.2 Análisis de Resultados	60
	5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1.....	60
	5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.....	61
	5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 3.....	61
VI.	Conclusiones	63
	Respecto al Objetivo específico n° 01:	63
	Respecto al Objetivo específico n° 02:	64
	Respecto al Objetivo específico n° 03:	64
	Respecto al objetivo general	64
VII.	Recomendaciones.....	65
	7.1 Respecto al Objetivo específico n° 01	65
	7.2 Respecto al Objetivo específico n° 02	65
	7.3 Respecto al Objetivo específico n° 03	65
	7.4 Respecto al objetivo general	65
VIII.	Referencias Bibliográficas	66

Anexos	82
Anexo 01: Cronograma de actividades	82
Anexo 02: Presupuesto.....	83
Anexo 03: Instrumento de recolección de datos	84
Anexo 4: Consentimiento Informado.....	88
Anexo 5: Definición y operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 1	89
Anexo 6: Matriz de consistencia	90
Anexo 7: Modelos de Fichas Bibliográficas	91

Índice de cuadros

<i>Tabla 1</i>	51
<i>Tabla 2</i>	55
<i>Tabla 3</i>	58

Lista de acrónimos

E.I.R.L.	:	Empresa Individual de Responsabilidad Limitada
IGV	:	Impuesto General a las Ventas
LGS	:	Ley General de Sociedades
MIPYMES	:	Micro, pequeñas y medianas empresas
MYPE	:	Micro y pequeñas empresas
REMYPE	:	Registro de la Micro y Pequeña Empresa
RMT	:	Régimen MYPE Tributario
S.A.	:	Sociedad Anónima
S.A.A.	:	Sociedad Anónima Abierta
S.A.C.	:	Sociedad Anónima Cerrada
S.R.L.	:	Sociedad de Responsabilidad Limitada
SUNAT	:	Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria
TUO	:	Texto Único Ordenado
UIT	:	Unidad Impositiva Tributaria

I. Introducción

El control interno es una herramienta importante y relevante dentro de las empresas, ayudando a menguar los riesgos operacionales y de cumplimiento, ayudando así al cumplimiento de sus objetivos esperados. Es importante la implementación de un sistema de control interno para la ejecución de una administración eficaz y oportuna (Palomo, 2019).

El ser humano ha tenido desde siempre la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con eso se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Por ello debemos tener claro lo que significa la palabra control y lo que nos conllevaría a lograr si lo sabemos ejecutar. Para Pereira (2019) señala que “el control, es cualquier acción implementada en la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos” (p.20). Lo que nos dará como resultado un adecuado funcionamiento de la empresa.

El control de la empresa es muy importante para que ella pueda supervivir. Porque, como se sabe estadísticamente, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por la falta de control, o bien por la existencia de un inadecuado sistema de control.

Por otra parte, las micro y pequeñas empresas son las más añadidas dentro del Perú, ya que estas representan el 95% de las empresas y emplearon un 47% de la PEA.

Las pymes representan un alto porcentaje de la población y el PBI que implica en su

participación es de 19,3%, también contribuyen a las exportaciones. (COMEXPERÚ, 2019)

Según el INEI (2020), hasta el cuarto trimestre del año 2020, existen más de 2'277,424 registradas, siendo estas cifras un 1,6% mayor en comparación al periodo anterior, teniendo una tasa de natalidad 3% del total, mientras que la tasa de mortalidad fue de 0,3%.

Por ello es fundamental precisar la importancia y relevancia del control interno dentro de las mypes, ya que estas conforman un gran alto porcentaje del total de las empresas dentro del Perú, siendo el control interno muy importante para el desarrollo de una empresa, debido a que es esencial para obtener una mejor gestión administrativa; ya que, gracias a ello, se evitan riesgos y fraudes, logrando proteger y salvaguardar los activos e intereses de la empresa. Una característica importante en las mypes es el ordenamiento dentro de la organización para efectuar una correcta aplicación de un Control Interno que ayuda a disipar y resolver dudas en cuanto a la operación misma de la empresa ya sea técnica o administrativamente. (Ramírez, 2016)

Mayormente las micro y pequeñas empresas se ven afectadas por la informalidad e incumplimiento, llevándolos a una falta organizacional, por no establecer un método organizacional que puedan conocer todos los que laboran dentro de la organización. Por eso es fundamental considerar un sistema de control para permitirse que los registros contables y financieros sean confiables, oportunos y verídicos procedentemente de requerir algún tipo de crédito; ya que así se podrá ver la rentabilidad de la organización y valorar nuestro potencial de pago (Ríos, 2019).

En el Perú, una gran parte de las Mypes formales, trabaja bajo una forma empírica, debido a que viene solucionando los problemas que se presentan sin tener un mínimo conocimiento de orden o de normativas, muchas veces invirtiendo sin la planificación adecuada, y no tomando en cuenta la íntima relación de un buen control interno y su aplicación para mejorar la rentabilidad y el posterior crecimiento de la empresa. Por lo tanto, es importante estudiar las características del control interno en este tipo de empresas.

Finalmente, nadie ha estudiado la caracterización del control interno de la empresa del caso estudio; por lo tanto, existe un vacío del conocimiento.

Por las razones expuestas, el enunciado del problema de investigación es el siguiente:

¿Cuáles son las características del control interno de la empresa comercial “REPUESTOS ROKASA E.I.R.L.” en la ciudad de Chimbote 2020?

Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “REPUESTOS ROKASA E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Para poder conseguir el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.
2. Describir las características del control interno de la empresa “REPUESTOS ROKASA E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

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

La presente investigación se justificó porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitirá: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Repuestos Rokasa” E.I.R.L. De Chimbote, 2020.

Asimismo, la investigación se justifica porque las micro y pequeñas empresas representan la espina dorsal de la economía generando puestos de trabajo y aporte de tributos al gobierno.

También, la investigación se justifica porque servirá de guía metodológica para otros trabajos de investigación similares que se desarrollan en diferentes ubicaciones geográficas; asimismo, la investigación se justifica porque permitirá crear un nuevo conocimiento; es decir, información real de la empresa del caso de estudio dado que no se tiene antecedentes de investigación.

También, la investigación se justifica porque mediante su elaboración, presentación, revisión, sustentación y su aprobación, luego de lo cual me permitirá obtener mi grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote Contabilidad, dando así el cumplimiento a lo reglamentado por la Nueva Ley Universitaria.

La metodología que se utilizó fue de tipo cualitativo con nivel descriptivo y diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso. Se utilizó como técnicas de investigación la revisión bibliográfica, el uso de la entrevista y se hizo un análisis comparativo entre los objetivos N° 1 y N° 2, mientras que, por instrumentos

se empleó las fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la empresa. Como resultados los autores estudiados manifiestan que el control interno es importante y que puede influir de manera muy significativa en el cumplimiento de sus objetivos de la empresa. En conclusión, se aplicó un cuestionario al gerente de la empresa determinando que la empresa es considerada microempresa, pertenece al régimen MYPE Tributario, la cual no aplica un sistema de control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes:

2.1.1. Internacionales

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

En este informe no se encontraron antecedentes internacionales.

2.1.2. Nacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre la variable, unidades de análisis y sector económico-productivo considerados en el proyecto de investigación

Calsin (2018) realizó su tesis titulada: Caracterización del control interno de las MYPES del sector vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y Aluminios las Américas” de la ciudad de Juliaca, 2018; cabe indicar que la investigación tuvo como objetivo general: Describir la caracterización del control interno de las MYPES del sector Vidrierías del Perú, caso: “Vidrios y aluminios las Américas”

de la ciudad de Juliaca, 2018. En lo referente a la metodología La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista.

Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, no tiene un adecuado control, no se tiene un plan de la administración en el área donde trabajan en forma continua para la identificación de riesgos, no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan, no se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.

Rojas (2016) realizo su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “atletas” - Tarapoto, 2016, cabe indicar que la investigación tuvo como objetivo general Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”- Tarapoto, 2016. En lo referente a la metodología La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista.

Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando

los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa. La empresa considera que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo posibles deficiencias, ya que ven al control interno como una herramienta apropiada para afrontar posibles riesgos y brindar soluciones a los problemas presentados con mejor toma de decisiones. Las actividades de control ayudan a minimizar errores y evitan que se repitan a futuro en la empresa, debiendo el gerente preocuparse por mejorar estas actividades de control interno.

Palomino (2016) realizó su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa "MAXIS S.A.C" Ayacucho, 2016. Cabe indicar que la investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso empresa "Maxis S.A.C." Ayacucho, 2016. En lo referente a la metodología, la investigación fue cualitativa (descriptiva bibliográfico), no experimental y de caso, para el recojo de la información se utilizó la técnica de análisis bibliográfico documental, técnica de entrevista y la técnica de análisis comparativo. Finalmente se concluye que control interno es importante puesto que ayuda formar un buen ambiente de trabajo y sobre todo orienta al personal y gerentes de la institución a cumplir las funciones encomendadas con eficiencia y eficacia logrando cumplir las metas planteadas, en la empresa del caso estudiado "MAXIS S.A.C" no cuenta con un adecuado mecanismo de control interno y por ende no ha establecido normas y políticas de control para el mejoramiento de la empresa.

Julca (2017) realizó su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. Cabe indicar que la investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo María, 2017. En lo referente a la metodología, el diseño de investigación fue no experimental; descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y análisis comparativo. Finalmente se concluye que tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa objeto de estudio no tienen implementado un sistema de control interno formal y en consecuencia lo ejerce de manera empírica lo que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo y a la vez genera en muchos casos el retraso en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales esperados.

Rodríguez (2016) realizó su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso empresa E&E AGALLPAMPA, 2016. Cabe indicar que la investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa E&E Agallpampa, 2016. En lo referente a la metodología, la investigación fue de diseño no experimental bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó un cuestionario de preguntas abiertas aplicado mediante la técnica de

la entrevista al propietario de la empresa del caso. Finalmente se concluye que la empresa E&E en la actualidad no cuenta con un manual de organización y funciones que proporcione seguridad y confianza en la gestión administrativa de la misma y en las actividades de compra y venta y mucho menos para poder tomar decisiones para el futuro empresarial y mediante esta investigación se pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

2.1.3. Regionales

En este trabajo se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la Región de Ancash, menos en la ciudad de Chiclayo, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Angeles (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo mercantil SAENZ E.I.R.L”– Casma 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú Caso empresa SAENZ E.I.R.L. Así mismo los objetivos específicos fueron: 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 Grupo Mercantil SAENZ E.I.R.L. Casma 2017. 3. Hacer un análisis

comparativo de las características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Grupo Mercantil. La investigación fue descriptiva bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través de la técnica de la entrevista. Finalmente se concluye que la empresa del caso estudiado, cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera positiva obteniendo buenos resultados para no correr con riesgos que le conllevarían a fraudes o mala información o manejo dentro de sus empleados.

Caururo (2016) elaboró su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L.”, Casma 2016. Cuyo objetivo general fue Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L., Casma 2016. En lo referente a la metodología, la investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico documental y de caso, para el recojo de la información de la parte bibliográfica se elaboró un cuestionario el cual fue aplicado al gerente general, también se utilizó la técnica de revisión bibliográfica documental y fichas bibliográficas. Finalmente se determinó que la empresa carece de un sistema de control interno que afecta a toda la empresa, esto se ve reflejado en la gestión basada en el empirismo y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan; concluyendo que, el control Interno es un proceso que se involucra a toda la

organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Rojas (2016) realizó su tesis titulada: 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: Describir las Características del Control Interno de las Micro Y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso de la Empresa Comercial Vásquez E.I.R.L. de Sihuas, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas, obteniéndose los siguientes resultados: Mediante la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial

2.1.4. Locales

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis.

Mendoza (2016) elaboró su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Alibet S.R.L.- Chimbote, 2016. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. - Chimbote, 2016. La investigación fue; tipo cualitativo - no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: gran parte de los autores afirman que, el control interno es una herramienta, que influye de manera positiva ayudando a evitar o reducir riesgos, la mayoría de las empresas Mypes no tiene dentro de sus organizaciones un control interno adecuado. Respecto al objetivo específico 2: la empresa de estudio ALIBET S.R.L. no tiene implementado formalmente el control interno, por ende, no tiene identificado los riesgos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse. Respecto al objetivo específico 3: las Mypes del Perú, como en la empresa de estudio, los resultados coinciden. Se concluye que las empresas Mypes del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno lo que genera deficiencias en Alcanzar sus objetivos establecidos.

Meléndez (2016) elaboró su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial COMPUNEGOCIOS S.A.C. - Chimbote, 2016. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario. Determinando que la empresa comercial Compunegocios S.A.C no utiliza un adecuado control como herramienta en la mejora de control interno debido a que no tiene implementado un sistema de control interno de manera formal y por ende no pueden establecer sus riesgos de lo cual no es beneficioso puesto que se ha encontrado deficiencias en sus componentes, lo cual afecta al cumplimiento con los objetivos y metas de la empresa por lo tanto, la empresa urge con la implementación de un sistema de control interno en sus actividades ya que esto permitirá contar con información objetiva, oportuna y veraz, basado en un proceso formal y documentario que respalden las operaciones, asimismo el control interno permitirá una debida planificación, control, supervisión y capacitación del personal dentro de una organización.

Reyes (2018) elaboró su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “GRUPO FERRETERO EDIFICAR E.I.R.L.” - Chimbote, 2018. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las

características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L.” - Chimbote, 2018. El diseño de investigación es no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Asimismo, en el recojo de información se utilizó las técnicas e instrumentos de revisión bibliográfica y un cuestionario pertinente, en la cual se obtuvo como resultado que la empresa Grupo Ferretero Edificar EIRL. aplica de manera adecuada los componentes del control interno, solo tendría que mejorar en sus actividades de control. Finalmente se llega a concluir que los autores pertinentes; como la empresa del caso de estudio, tienden a coincidir que el control interno aplicado de manera adecuada, conlleva a una gestión competente y cumpliría con las metas, misiones y objetivos trazadas por las empresas.

Beltrán (2019) elaboró su tesis denominada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del Perú: caso de la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales S.A.C. de Nuevo Chimbote. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las empresas privadas del Perú y de la empresa “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES S.A.C” de Nuevo Chimbote. La investigación fue de tipo cualitativo y descriptivo, para el recojo de la información se utilizó el método de revisión bibliográfica-documental y de caso; fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: que la empresa servicios importados de repuestos industriales S.A.C. no tiene

implementado formalmente un sistema de control interno, lo cual no permitió identificar los riesgos y cumplir con sus objetivos planteados, tal y como lo establece el informe COSO, para mejorar su gestión administrativa. En base a ello se concluyó y determino la importancia e incidencia del control interno dentro de la empresa por lo cual se recomienda establecer de manera formal los procedimientos de control de cada proceso ejecutado en la organización, lo cual permitirá una eficiencia en el desarrollo de cada uno.

Vergara (2020) realizó su presente tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “inversiones y servicios Chimbote S.A.C.”- Chimbote, 2020. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Chimbote S.A.C.” de Chimbote, 2020. La investigación fue de diseño no experimental bibliográfico-descriptivo-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas, aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio. En la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa no cuenta con la implementación de un control interno formal; por lo tanto, se trabaja de manera empírica, trayendo como consecuencia riesgos potenciales como pérdidas y posibles fraudes en la información financiera. Finalmente, ese concluye que el control interno en las empresas es una tarea necesaria para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos disminuye la ocurrencia de errores y fraudes en la información financiera, y a su

vez, generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento de la misma.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Teoría del Control Interno

Según Mendoza et al. (2018) manifestaron que;

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. (p.207)

El control interno forma parte de las funciones que va a desempeñar la gerencia en la entidad, por lo cual uno de sus objetivos es cuidar, proteger, resguardar y asegurar que los recursos del ente estén bien administrados, evitando así robos, desfalcos, malversación y mal usos de estos; dando la seguridad de que se utilicen estos recursos de manera eficiente y siempre con autorización de la alta gerencia de la entidad, dando a la administración de la empresa la seguridad de que la información contable presentada es confiable y verídica para que a la hora de la toma de decisiones, esta sea la más acertada para beneficio de la empresa.

2.2.1.1. Componentes del control interno

De acuerdo con Vergara (2018) nos manifiesta que los componente del sistema de control interno se encuentra conformado por los siguientes componentes:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos

- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

2.2.1.1.1. Ambiente de Control

El ambiente de control es la base de los demás componentes ya que este es el entorno que influye en las personas que conforman la empresa y en el control y desarrollo de sus actividades. Este ambiente de control es la base de la administración de riesgos corporativos, ya que proporciona la disciplina y estructura e impacta en todos los componentes de la gestión de riesgo (Calle, 2020).

2.2.1.1.2. Evaluación de Riesgos

La evaluación de riesgos es aquella identificación y análisis de riesgos para el logro de los objetivos y la base para determinar su mejora. También son aquellos eventos que influyen negativamente a los objetivos que se espera lograr dentro de la empresa. Los mismos pueden estar asociados a oportunidades y beneficios y también a amenazas y pérdidas. Sin embargo, las empresas pueden aprovechar las oportunidades y prevenir las amenazas a partir de criterios realistas (PROTEK, 2020)

2.2.1.1.3. Actividades de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades, mediante políticas y procedimientos para hacer frente a los a los riesgos que pudieran afectar al logro de los objetivos (electroperu, 2017).

2.2.1.1.4. Información y Comunicación

Son aquellos métodos, procesos, medios, canales y acciones que en conjunto aseguran el buen y regular funcionamiento de información entre todas las áreas dentro de la organización de manera clara y oportuna. Permitiendo cumplir con las responsabilidades individuales y grupales dentro de la organización (Ministerio de transportes y comunicaciones, 2019).

2.2.1.1.5. Supervisión y Monitoreo

Dentro del sistema del control interno debe estar sujeto a la supervisión para así poder valorar la eficacia, eficiencia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir poder retroalimentarse. Para ello en este componente final también es utilizado como seguimiento, comprendiendo un conjunto de actividades de autocontrol agregadas a los procesos y operaciones de la organización con fines de mejora y valuación. Estas actividades serán llevadas a cabo mediante la prevención y monitoreo, al seguimiento de resultados y la responsabilidad de mejora (Ministerio de Transportes y Comunicaciones , 2019).

2.2.1.2. Tipos de Control Interno

2.2.1.2.1 Control Interno Administrativo

El control interno administrativo comprende las políticas y procedimiento correspondiente a los procesos de decisión que conllevan a la verificación y autorización de las operaciones y transacciones por parte de la gerencia.

La protección de los recursos y la manifestación de errores es responsabilidad principal de los miembros de la alta gerencia. Por eso es preciso mantener un acertado control interno administrativo.

2.2.1.2.2 Control Interno Financiero

El control interno financiero comprende el plan de la organización y las políticas y procedimientos que conciernen a la custodia de los recursos, así como la verificación de la exactitud y confiabilidad de los registros e informes financieros (Actualícese, 2019)

2.2.2. Teoría de la empresa

La empresa es aquella entidad que integra una serie de recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos, etc., y que se dedica a la producción de bienes y/o la prestación servicios con el objetivo de satisfacer las necesidades de la población para el beneficio económico de sus integrantes. La teoría de la empresa busca dar respuestas a un conjunto de temas en torno a las organizaciones empresariales. Ella intenta entender la razón por la cual surgen las sociedades y cómo estas se van desarrollando al transcurrir el tiempo, cómo sistematizan los factores productivos, buscan conocer su ámbito o frontera en cuanto a tamaño y crecimiento (Westreicher, 2020).

2.2.2.1 Clasificación de empresas

Por su forma jurídica

Cada país regula las formas jurídicas que pueden adoptar las empresas para el desarrollo de su actividad; asimismo, su forma jurídica condicionará la actividad, las obligaciones, los derechos y las responsabilidades de la empresa.

Así tenemos las siguientes:

2.2.2.1.1 Unipersonal: Es aquella que está representada por una persona con capacidad legal para realizar operaciones comerciales; asimismo, su

responsabilidad es de forma ilimitada y solidaria ante terceros y responde con su patrimonio (Argudo, 2020).

2.2.2.1.2 Sociedad Colectiva: Se encuentra conformada por 2 o más personas de forma jurídica mediante escritura pública. (Argudo, 2020)

Por sector económico-productivo

Según Argudo (2020) manifiesta que:

2.2.2.1.3 Sector Primario o extractivo. Proviene de la agricultura, ganadería, caza, pesca, etc.

2.2.2.1.4 Sector Secundario o Industrial. Empresas que realizan la transformación de los recursos naturales. Se tiene construcción, maderera, textil, conserveras de atún, etc.

2.2.2.1.5 Sector Terciario. Denominado de servicios, el principal recurso es el humano. Se tiene, por ejemplo: empresas de transporte, bancos, tecnologías de la información – TI, comercio, hotelería, educación, etc.

Por tamaño

Según Peña (2020) manifiesta que:

2.2.2.1.6 Grandes Empresas. Constan de grandes capitales, poseen instalaciones propias, sus ingresos por ventas son manejadas en cifras de millones, en lo referente a su personal son miles de empleados y se encuentran organizados la mayoría en sindicatos, cuentan con una estructura organizacional completa, tienen manuales y reglamentos que deben cumplir el personal, poseen tecnología moderna para sus diferentes operaciones, cuentan con financiamiento de instituciones financieras tanto nacionales como internacionales.

2.2.2.1.7 Mediana Empresa. Conformada por varios cientos de trabajadores y en algunos casos hasta miles, organizados en sindicato (s), existen áreas definidas según organigrama funcional de la empresa, así como sus funciones y responsabilidades plasmados en documentos, poseen sistemas y procedimientos automatizados en sus diferentes áreas.

2.2.2.1.8 Pequeñas Empresas. Son independientes, pero no prevalecen en la industria en la que desarrollan sus actividades, sus ventas anuales no exceden a 1700 UIT y el número de personas que las conforman no excede a 100.

2.2.2.1.9 Microempresas. La empresa y la propiedad son de propiedad individual, los sistemas de fabricación son prácticamente artesanales. Para tener el rango de micro empresa no debe exceder de 10 trabajadores, tener un solo local y sus ventas anuales no deben exceder a 150 UIT.

Por la propiedad según capital

Según Peña (2020) manifiesta que:

2.2.2.1.10 Privada. El capital se encuentra en manos de empresas privadas o particulares.

2.2.2.1.11 Pública. El capital de la empresa se encuentra manejado por el gobierno o estado, que puede ser Nacional, Provincial o Municipal.

2.2.2.1.12 Mixta. En este rubro se encuentran empresas con inversión de capital privado y público (estado).

2.2.2.2 La Ley General de Sociedades N° 26887

La Ley General de Sociedades (LGS), vigente a partir del 01 de enero de 1998, promulgada el 05 de diciembre de 1997 y publicada en el Diario oficial el

peruano el 09 de diciembre de 1997 – constituye un instrumento legal que norma y regula la constitución y funcionamiento, así como su disolución y liquidación entre otros aspectos de toda sociedad empresarial en nuestro país (sociedades anónimas, sociedades comerciales de responsabilidad limitada, sociedades civiles, sociedades en comandita y sociedades colectivas) (Ministerio de Justicia , 2019).

También, la LGS regula el procedimiento de emisión de obligaciones, transformación, fusión, escisión y liquidación de sociedades, sucursales, contratos de asociación en participación y consorcios (Ministerio de Justicia , 2019).

2.2.2.3 Regímenes tributarios

Según su clasificación

El Perú a partir del año 2017 se viene trabajando bajo 4 tipos de regímenes tributarios cada una las cuales con sus características tributarias independientes entre sí.

2.2.2.3.1 Nuevo régimen único simplificado. Pertenecen las personas que tienen un pequeño negocio cuyos clientes son los consumidores finales. No es necesario contar con registros contables. Su pago es mensual según escala de ventas o compras mensual; asimismo, solo se puede emitir boletas como comprobante (GESTION, 2018).

2.2.2.3.2 Régimen especial al impuesto a la renta. Son personas naturales y jurídicas del país y generen rentas de tercera categoría; es decir, rentas de naturaleza empresarial (venta de bienes que adquieran o produzcan y la prestación de servicios). Asimismo, el número de trabajadores no debe exceder a 10; libros contables: compras y ventas; realizan solo declaraciones mensuales no

anuales y finalmente sus ingresos no deben superar los S/. 525000 soles
(GESTION, 2018).

2.2.2.3.3 Régimen MYPE tributario – RMT. Dirigido al sector empresarial de las micro y pequeñas empresas. Asimismo, no pueden superar las 1.700 UIT; No existe límites en compras y emiten todo tipo de comprobante de pago como factura, boleta de venta y otros. Sin embargo, este régimen se puede realizar cualquier tipo de actividad, realizan declaración anual del impuesto a la renta y pagan dos impuestos de manera mensual: el impuesto a la renta y el IGV; cabe mencionar que su contabilidad la registras en los libros: compras, ventas y diario formato simplificado (GESTION, 2018).

2.2.2.3.4 Régimen General. Personas con negocios y personas jurídicas que desarrollan actividades empresariales. No existen tope de ingresos ni límites en compras. Además, se pueden emitir todo tipo de comprobantes y también es obligatorio llevar libros y/o registros contables. Asimismo, se pagan dos impuestos de manera mensual: el IR y el IGV; y se realiza una declaración anual. El pago a cuenta mensual se realiza al que resulta mayor de los ingresos netos del mes o el 1,5 %. En tanto, el pago anual es la tasa de 29,5 % sobre la renta anual (GESTION, 2018).

2.2.2.4 Teoría de las Micro y Pequeñas Empresas - MYPES

Las micro y pequeñas empresas se han creado para dar oportunidad de empleo a grandes sectores de la población, procurando que los costos de los puestos de trabajo sean menos que en los otros tipos de actividades económicas. Es decir, con empresas de dimensiones reducidas; se puede aportar al crecimiento de la economía nación (Santisteban, 2018).

Características de la MYPES

Estas se determinan de acuerdo a su nivel de ventas o ingresos anuales, así tenemos:

2.2.2.4.1 Micro empresa. Número máximo de trabajadores son 10, asimismo, sus ingresos por ventas en un año no deben ser mayores a 150 UIT.

2.2.2.4.2 Pequeña empresa. Número máximo de trabajadores son 100, sus ingresos por ventas en un año se encuentran en el rango de 150 UIT a 1700 UIT.

2.2.2.5 Importancia de la MYPES

Su importancia radica en que son fuentes generadoras de empleo, contribuyen al desarrollo económico, aportan al PBI, razón por lo cual el estado debería promover políticas en beneficio de este tipo de empresas con la finalidad de su formalización (Guzmán, 2018).

2.2.2.6 Retos de la MYPES

2.2.2.6.1 Heterogeneidad. Las Mypes de acuerdo a las particularidades propias de estas como son: número de trabajadores y volumen de ingreso anual; es necesario utilizar otros criterios que permitan evaluar la acumulación de capital; asimismo, a las Mypes se deben evaluar en función a la formalidad, informalidad, condiciones laborales y del local (COMEXPERÚ, 2019).

2.2.2.6.2 Baja productividad. Se manifiesta en la disminución de la calidad del empleo, crecimiento del subempleo y bajos ingresos, etc.

2.2.2.4.3 Informalidad, No escapa a la realidad dado que la informalidad en las Mypes es muy elevada en comparación con los formales; asimismo,

conforme la empresa crece la informalidad se reduce de manera proporcional (SUNAT, 2018).

2.2.2.6.4 Volumen de ventas. Los estudios de SUNAT realizados en varios periodos nos indican que también hay una relación directa entre tamaño de empresa y volumen de ventas de éstas. El mayor porcentaje de Mypes son micro empresas y representan el 77% de las empresas con ingresos menores a 13 UIT. Además, cuando una MYPE crece se incrementan sus ventas (SUNAT, 2018).

2.2.2.6.5 Inserción en el mercado externo. Las Mypes tienen una débil participación en las exportaciones, representan sólo el 0.14% del total de empresas y sus ventas declaradas representan sólo el 0.26% de participación (SUNAT, 2018).

2.2.2.6.6 Empleo de baja calidad. Las Mypes son las que más empleo generan, sin embargo, éste es de baja calidad, sobre todo, en las Mypes informales, de allí que el nivel de pobreza se incremente en las regiones en las que las Mypes informales son mayoritarias. Hay una relación positiva directa entre informalidad, empleo informal, niveles bajos de ingreso y pobreza serie de retos que debe superar (SUNAT, 2018).

2.2.2.7 Régimen MYPE tributario – RMT

El RMT fue creado para las Mypes con la finalidad de incentivar su crecimiento y realizar sus obligaciones tributarias de una manera simple

2.2.2.7.1 Requisitos – RMT. Los contribuyentes son libres de elegir el régimen tributario al cual quiere pertenece y según su actividad económica; así para pertenecer al régimen MYPE tributario lo pueden realizar desde el inicio

sus actividades mediante la presentación de la declaración mensual del mes que dio inicio sus actividades según cronograma (SUNAT, 2018).

Asimismo, se pueden acoger del NRUS o RER al régimen RMT en cualquier mes con la presentación de la declaración mensual; cabe mencionar que si proviene del RG – Régimen General, podrán afectarse con la declaración del mes de enero del ejercicio gravable siguiente, presentando la declaración de dicho periodo (SUNAT, 2018).

No es requisito indispensable estar inscrito en el REMYPE para pertenecer Régimen Mype Tributario.

No pueden pertenecer a este régimen aquellas empresas que superen en sus ingresos anuales las 1700 UIT.

2.2.2.7.2 Tributación – RMT. Se encuentra amparada por el D. L. N° 1269-EF (2016)

2.2.2.7.3 Tasa del impuesto. Para los contribuyentes del RMT el IR se fija empleando la renta neta según lo estipulado en la Ley del IR.

- Hasta 15 UIT la tasa de renta anual será del 10%.

- Mas 15 UIT la tasa de renta anual será del 29.5%

2.2.2.7.4 Pagos a cuenta. Los contribuyentes del RMT que no superen las 300 UIT en sus ingresos durante el ejercicio gravable, declararan y su pago será el 1 % de pago a cuenta del IR.

2.2.2.7.5 Beneficios – RMT. Acepta cualquier actividad económica, se lleva libros contables según tus ingresos, tributas de acuerdo con tu ganancia, emitirás todo tipo de comprobante.

2.2.2.7.6 *Libros contables – RMT*. Se clasifican según el límite de ingresos netos anuales.

2.2.2.7.6.1 *Hasta 300 UIT*, registro de ventas, compras y libro diario de formato simplificado.

2.2.2.7.6.2 *de 300 UIT hasta 500 UIT*, registro de ventas, compras, libro mayor y libro diario.

2.2.2.7.6.3 *de 500 UIT hasta 1700 UIT*, registro de ventas, compras y libro mayor, libro diario y libro de inventarios y balances.

2.2.2.7.7 *Control tributario – RMT*. En el RMT se han acogido gran parte de los contribuyentes que proviene del RG dado que para estos este régimen es una alternativa para reducir el pago de sus impuestos (SUNAT, 2018).

Asimismo, se tienen contribuyentes del RER se acogen al RMT con la finalidad de lograr el beneficio del 1 % en los pagos a cuenta y en consecuencia del 10 % de la Renta Netas (SUNAT, 2018).

2.2.3. Teoría del sector económico productivo

Se tiene los siguientes sectores:

2.2.3.1 Sector primario

Es aquel sector que se encuentra relacionada con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, son utilizados como materia prima en otros procesos productivos (INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA, 2015).

En el sector primario es básico el espacio agrario, que surge cuando el hombre modifica el espacio natural para ser utilizado en actividades agrícolas, forestales y ganaderas. Este depende de factores físicos, relacionados con el

clima, el relieve y la cubierta vegetal, y humanos, como la población, el tamaño de las propiedades, las condiciones tecnológicas, etc. Los elementos que integran el espacio agrario son el espacio que se cultiva y el habitado (Gromé, 2019).

Este sector ha evolucionado con los avances tecnológicos, que han causado un gran impacto, aunque coexisten con prácticas tradicionales. Un ejemplo de sector primario desarrollado lo tenemos en España, donde en los últimos años se ha reducido el número de trabajadores. Además, ha aumentado la rentabilidad gracias a las ayudas de la Unión Europea, la modernización tecnológica y el uso de piensos compuestos y razas seleccionadas en ganadería (Gromé, 2019).

2.2.3.2 Sector secundario

Es aquel sector conformado por actividades artesanales y de industria; aquí se transforman productos del sector primario en nuevos productos; así mismo, claros ejemplos son: papel, cartón, construcciones, etc. (INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA, 2015).

La evolución del sector secundario ha ido en la vía del aumento de la automatización, la reducción de la generación de residuos y desechos y el aumento de la productividad de los procesos (Gromé, 2019).

Como ejemplo, señalar que el sector secundario ocupa el segundo puesto en la economía española. Aunque en España hay que importar materias primas y energías no renovables, las energías alternativas están tomando un importante protagonismo en este sector (Gromé, 2019).

2.2.3.3 Sector terciario

En este sector los servicios son brindados a la sociedad y a las empresas. Abarca desde el comercio más humilde hasta las empresas de mayor prestigio, por ejemplo: comercio minorista y mayorista, actividades de salud, educación y cultura, etc. (INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA, 2015).

2.2.4. Descripción de la MYPE del caso de Estudio

La Empresa de nuestro caso de estudio REPUESTOS ROKASA E.I.R.L. con RUC N° 20600549791 y nombre comercial “ROKASA, es una microempresa que se encuentra con domicilio fiscal en Av. Jose Pardo N° 1930 A.H Miraflores distrito de Chimbote – Santa -Ancash; asimismo, se dedica a la comercialización de repuestos automotrices, rodamientos, retenes, grasas, soportes, etc.

Cuentas con 02 trabajadores en planilla; se encuentra afecto al régimen MYPE tributario; inicio sus actividades con un capital (bienes dinerarios y no dinerarios) de S/. 40,000.00 (Cuarenta mil con 00/100 soles) y tiene a Alberto Rejas Clemente como gerente general.

2.3. Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de Control Interno

Se tiene a Mendoza (2019) que afirma lo siguiente:

El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de integral, eficaz y transparente, apoyando al

cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de su finalidad.

2.3.2 Definiciones de régimen tributario

“El régimen tributario es el conjunto de obligaciones tributarias específicas de determinado tipo de contribuyente” (SUNAT-Emprender, 2019).

“El régimen tributario es el conjunto de categorías bajo las cuales una persona natural o jurídica que tiene un negocio, o va a iniciar uno, se registra de manera obligatoria en la SUNAT” (Redacción GESTION, 2018, párr. 1).

2.3.3 Definiciones de Empresa

La empresa es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios (Santisteban, 2018).

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 el mercado (Bustamante, s.f.).

Según el derecho internacional, la empresa es el conjunto de capital, administración y trabajo dedicados a satisfacer una necesidad en el mercado.

2.3.4 Definiciones de MYPE

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción,

comercialización de bienes o prestación de servicios. (**Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa N° 28015, 2003, Art.2).**

Microempresa: Son unidades económicas instauradas que cuentan con 1 hasta 10 trabajadores siendo sus ingresos netos anuales no mayor a los 150 (UIT), asimismo el dueño puede ser parte de los trabajadores (SUNAT, 2019).

Pequeña Empresa: número máximo de trabajadores son 100, sus ingresos por ventas en un año se encuentran en el rango de 150 UIT a 1700 UIT (SUNAT, 2019).

2.3.5 Definiciones de sector productivo

Sector primario, es aquel sector que se encuentra relacionada con la extracción y transformación de recursos naturales en productos primarios; es decir, son utilizados como materia prima en otros procesos productivos (INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA, 2015).

El sector secundario, es aquel sector conformado por actividades artesanales y de industria; aquí se transforman productos del sector primario en nuevos productos; así mismo, claros ejemplos son: papel, cartón, construcciones, etc (INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA, 2015).

El sector terciario, en este sector los servicios son brindados a la sociedad y a las empresas; asimismo, abarca desde el comercio más humilde hasta las empresas de mayor prestigio, por ejemplo: comercio minorista y mayorista, actividades de salud, educación y cultura, etc. (INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA, 2015).

III. Hipótesis

No aplica, porque es descriptiva, bibliográfica, y de caso. “Las hipótesis descriptivas hacen predicciones o estimaciones sobre las características de una variable en base a casos comparables o la teoría subyacente. Los estudios descriptivos no requieren hipótesis, ya que no contribuye realmente a definir la metodología de trabajo” (Tamburrino, 2020).

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

La metodología empleada es de diseño cualitativo, descriptivo, no experimental, bibliográfico, de caso y documental. Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y lo que manifestaron los responsables de la institución del caso de estudio. Asimismo, fue descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más relevantes de las características del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas correspondientes. Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se realizó una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental, porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se seleccionó una sola empresa para hacer la investigación de campo.

4.2. Población y muestra:

4.2.1. Población

La población de la presente investigación está constituida por todas las Mypes del sector comercio del Perú.

4.2.2. Muestra

La muestra será la empresa, “REPUESTOS ROKASA E.I.R.L” de la ciudad de Chimbote, del sector comercio; la misma que será escogida de manera dirigida.

4.3. Definición y operacionalización de la variable

Ver anexo 05.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas:

Para el recojo de la información se utilizará las siguientes técnicas:

Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos:

Para el regajo de la información se utilizará los siguientes instrumentos:

Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5. Plan de análisis

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizará como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicará al gerente de la empresa

del caso de estudio; los resultados serán descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparará los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizará la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; estos resultados serán descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se explicará a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes, las coincidencias y no coincidencias de los resultados de dicho objetivo específico.

4.6. Matriz de consistencia

Ver el anexo 06.

4.7. Principios éticos

En la presente investigación se emplearon los principios éticos de protección de la persona, cuidado del medio ambiente y respeto a la biodiversidad, libre participación y derecho a estar informado, beneficencia no maleficencia, integridad científica y justicia

De acuerdo con la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (2021) de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote establece que los principios éticos que rigen la actividad de investigación son:

a) 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.

b) Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad

Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.

c) Libre participación y derecho a estar informado

Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

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

sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

d) Beneficencia 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.

e) Justicia

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar 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.

f) Integridad científica

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

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico N° 01.

Describir las características del control interno en las micro y/o pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020.

Tabla 1

Resultados de los antecedentes

AUTOR(ES)	RESULTADOS
Calsin (2018)	Afirma que, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa determina que: De acuerdo al componente Ambiente de Control, la empresa no se tiene un adecuado control. De acuerdo al componente de Evaluación de Riesgos, no se tiene un plan de la administración en el área donde trabajan en forma continua para la identificación de riesgos. De acuerdo al componente Actividades de Control gerencial, no existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan y no se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación. De acuerdo al componente Información y comunicación, los encuestados dicen que la comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan no pueden revelar la existencia de deficiencias de control. De acuerdo al componente Supervisión y Monitoreo, no se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que

	<p>puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.</p>
Rojas (2016)	<p>Argumenta que, la información proveniente del cuestionario realizado al gerente de la empresa, afirma que en el componente de Supervisión y Monitoreo, La empresa no efectúa periódicamente supervisiones para detectar deficiencias.</p>
Palomino (2016)	<p>Argumenta que, no cuenta con un sistema de control interno que le permite no aplicar en su totalidad los sistemas de control de interno y cumplir con los planes y políticas establecidos. De acuerdo al componente de comunicación y supervisión, carecen de una comunicación fluida y oportuna. De acuerdo al componente de evaluación de riesgo al igual que a las actividades de control, no lo aplican por lo tanto los riesgos no son detectados dentro de la empresa.</p>
Julca (2017)	<p>Establece que, no cuenta formalmente con un sistema de control interno. De acuerdo al componente de ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética establecido y tampoco con una estructura organizacional</p>
Rodríguez (2016)	<p>Establece que, no cuenta con un sistema de control interno por desconocimiento y falta de asesoría, tampoco cuenta con un manual de organización y funciones.</p>
Angeles (2017)	<p>Establece que, del Cuestionario realizado al gerente de la empresa de las 24 preguntas realizadas 18 son afirmativas y 7 negativas por lo cual quiere decir que, si cuenta con un manejo</p>

	<p>de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control, pero de manera empírica. De acuerdo al componente Ambiente de Control, no cuenta con un MOF actualizado.</p>
Caururo (2016)	<p>Establece que, la empresa No cuenta con un sistema de control interno, De acuerdo al componente Evaluación de Riesgos, la empresa está en la posibilidad de caer en peligro de fraude al igual que en el componente Actividades de Control. De acuerdo al componente información y comunicación si cumplen un adecuado control mas no en el componente de supervisión.</p>
Rojas (2016)	<p>Establece que, la empresa no cuenta con un sistema de Control Interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en las Actividades de control, Evaluación de riesgos y Supervisión.</p>
Mendoza (2016)	<p>Afirma que, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa determina que: De acuerdo al componente de Evaluación de Riesgos, la empresa no está realizando acciones de controles para afrontar los riesgos que identifique dentro de la entidad.</p>
Melendez (2016)	<p>Establece que, la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno implementado, también no realiza las supervisiones y seguimientos necesarios para obtener los resultados óptimos buscados. La empresa no cuenta con manuales de operaciones internas, y muchas veces se pierden</p>

oportunidades al no realizar los seguimientos adecuados en los procesos, se expone a ser víctima de robos internos y mal manejo de sus activos. Por otro lado, si la empresa contara con adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación, sería favorable para la mejora continua de la entidad.

Reyes (2018) Menciona que, el control interno se aplica de manera apropiada esto se debe a que la empresa está cumpliendo de manera correcta con los componentes del control interno, en lo que si encuentra debilidad es en las actividades de control y supervisión.

Beltrán (2019) Afirma que, del cuestionario aplicado al gerente de la empresa determina que: De acuerdo al componente Ambiente de Control, no tiene un sistema de control interno implementado, no cuenta con lineamientos y políticas establecidas y difundidas, asimismo no tiene un código de ética, no se evalúa ni se cuenta con personal debidamente capacitado y no existe un clima laboral adecuado. De acuerdo al componente evaluación de riesgos, la empresa se caracteriza por no contar con lineamientos y políticas para la administración de riesgos. De acuerdo al componente Actividades de control, la dirección no ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos ya que no se encuentran identificados. De acuerdo al componente información y comunicación, el sistema de información que

dispone la empresa no facilita la información oportuna, actual y accesible, para una mejor toma de decisiones. De acuerdo al componente supervisión y monitoreo, no se comunica oportunamente a los responsables de los problemas detectados.

Vergara
(2020)

Nos menciona que, no cuenta con la implementación de un sistema de control interno de manera formal y en consecuencia tampoco cuentan con un MOF; del mismo modo, su manera de trabajo es de tipo empírica. Dentro del componente de evaluación de riesgos, carece de lineamientos de control que realicen seguimientos continuos mediante evaluaciones de cumplimiento, al igual que en los demás componentes.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico N° 2.

Describir las características del control interno de la empresa

“REPUESTOS ROKASA E.I.R.L.” de Chimbote, 2020.

Tabla 2

Resultados del cuestionario

I. Referente al representante legal
1.1. Nombres y apellidos del representante legal: Alberto Rejas Clemente
1.2. Edad del representante legal: <u>59 años</u>
1.3. Sexo a) Masculino (X) b) Femenino

3.8 ¿Ha logrado identificar la existencia de riesgos internos y externos que puedan afectar el normal desarrollo de las actividades?

a) Si ()

b) No (X)

3.9 ¿Se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entienden la cultura de la empresa?

a) Si ()

b) No (X)

Actividades de Control

3.10 ¿Se encuentran divididas las funciones y responsabilidades del personal?

a) Si (X)

b) No ()

3.11 ¿Se cancela a tiempo las remuneraciones del personal?

a) Si (X)

b) No ()

3.12 ¿Se utilizan instrumentos de control para llevar a cabo el registro del ingreso y salida de efectivo

a) Si ()

b) No (X)

3.13 ¿La empresa aplica estrategias para medir el grado de satisfacción de los clientes?

a) Si ()

b) No (X)

Información y Comunicación

3.14 ¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de la información?

a) Si ()

b) No (X)

3.15 ¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre las áreas de la empresa?

a) Si (X)

b) No ()

3.16 ¿Para la toma de decisiones, la información del área se evalúa y sintetiza?

a) Si (X)

b) No ()

3.17 ¿Toda la información es utilizada como herramienta de supervisión?

a) Si (X)

b) No ()

Supervisión y Monitoreo

3.18 ¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?

a) Si ()

b) No (X)

3.19 ¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?

a) Si ()

b) No (X)

3.20 ¿Se están cumpliendo con las metas programadas?

a) Si ()

b) No (X)

3.21 ¿Se verifica periódicamente si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa?

a) Si ()

b) No (X)

3.22 ¿Se implementa recomendaciones por parte de los auditores externos como medio para fortalecer los controles internos?

a) Si ()

b) No (X)

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general de la empresa en estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico N° 03

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

Tabla 3

Resultados del análisis comparativo

ELEMENTO DE COMPARACIÓN	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 1	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 2	RESULTADOS OBJETIVO ESPECÍFICO N° 3
Ambiente de Control	De acuerdo al componente Ambiente de Control, no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, tampoco cuenta con un sistema de control interno Palomino (2016), Julca (2017), Rodríguez (2016), Ángeles (2017), Caururo (2016), Rojas (2016), Meléndez (2016), Beltrán (2016), Vergara (2020).	La empresa Repuestos Rokassa E.I.R.L., sostiene que no cuenta con un plan estratégico y operativo para el cumplimiento de sus objetivos, tampoco tiene un manual de organizaciones funciones y mucho menos un sistema de control interno.	Si Coinciden
Evaluación de Riesgo	De acuerdo al componente Evaluación de Riesgos, no se están realizando acciones de controles para afrontar los riesgos que identifique dentro de la entidad, tampoco cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos Calsin (2018), Palomino (2016), Caururo (2016), Rojas (2016), Mendoza (2016), Meléndez (2016), Beltrán (2019), Vergara (2020).	La empresa Repuestos Rokassa E.I.R.L., sostiene que no cuenta con un plan para identificar y afrontar los riesgos.	Sí Coinciden
Actividades de Control	De acuerdo al componente Actividades de Control, no cuenta con un manual de aprobación y autorización de tareas según los encargados de cada actividad Calsin (2018), Palomino (2016), Caururo (2016), Rojas (2016), Meléndez (2016), Reyes (2018), Beltrán (2019), Vergara (2020).	La empresa Repuestos Rokassa E.I.R.L., sostiene que se encuentran divididas las funciones y responsabilidades del personal.	No coinciden
Información y Comunicación	De acuerdo al componente Información y Comunicación, no difunde	La empresa Repuestos Rokassa E.I.R.L., sostiene	No Coinciden

	documentos que guíen la comunicación entre los trabajadores, tampoco sostiene una comunicación adecuada Palomino (2016), Meléndez (2016), Beltrán (2019), Vergara (2020).	que existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre las áreas de la empresa.	
Supervisión y Monitoreo	De acuerdo al componente Supervisión y Monitoreo, no se efectúa periódicamente supervisiones para detectar deficiencias, tampoco realiza supervisión de cumplimiento con respecto a los procedimientos establecidos Calsin (2018), Rojas (2016), Palomino (2016), Rojas (2016), Reyes (2016), Beltrán (2019), Vergara (2020).	La empresa Repuestos Rokassa E.I.R.L., sostiene que no realizan supervisiones al desarrollo de sus labores, haciendo que vuelvan a surgir nuevos riesgos y como consecuencia no llegando a conseguir los objetivos trazados.	Sí Coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico N° 1 y

2.

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico N° 1.

De los resultados obtenidos en las diferentes investigaciones, se puede afirmar:

Calsin (2018), Palomino (2016), Rodriguez (2016), Angeles (2017), Caururo (2016), Mendoza (2016), Beltrán (2016). Afirman que el control interno es una herramienta muy importante para la empresa, ya que permite mejorar la gestión de las empresas en general y de las empresas comerciales en particular, brindando protección a los activos, disminuyen los riesgos, brinda mayor seguridad y manejo de manera eficiente y eficaz, ayuda a optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, de manera que la empresa pueda alcanzar sus objetivos y metas esperadas. Por otra parte, Julca (2017) argumenta

que las empresas deberían formalizarse para un mejor manejo de sus actividades y teniendo un sistema de control interno implementando un buen diseño y así poder lograr obtener metas y objetivos trazados dentro y fuera de la empresa. Por otra parte, Rojas (2016) y Vergara (2020) argumentan que las micro y pequeñas empresas deberían contar con un sistema de control interno que les permita desarrollarse y así poder evitar robos y desfalcos.

5.1.2 Respetto al objetivo específico N° 2.

Del cuestionario aplicado al titular gerente de la empresa “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L” de las 22 preguntas realizadas 9 son afirmativas y 13 negativas por lo cual quiere decir que la empresa no cuenta con un manejo de control interno para poder mantener su empresa en un adecuado control, se ha podido encontrar que la empresa comercial aplica un control interno empírico, lo cual no es favorable para el desarrollo de las actividades y metas trazadas a cumplir dentro de la gestión, además de ellos que al no tener de manera formal e implementado el control interno la empresa no le permite poner en práctica adecuadamente los componentes que tiene el control interno lo que se especifica en el informe COSO, para que una empresa logre con éxito alcanzar sus objetivos y metas. Por esa razón presenta ciertas deficiencias en su proceso de evaluación de riesgos y supervisión y monitoreo, así como también en el desarrollo de sus labores.

5.1.3 Respetto al objetivo específico N° 3.

Ambiente de Control

Palomino (2016), Julca (2017), Rodríguez (2016), Ángeles (2017), Caururo (2016), Rojas (2016), Meléndez (2016), Beltrán (2019), Vergara

(2020). Manifiestan que no cuentan con un sistema de control interno, estos resultados de los autores concuerdan coinciden con los resultados de la empresa en estudio “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L”, el cual también afirma que no cuenta con un sistema de control interno.

Evaluación de Riesgos

Calsin (2018), Palomino (2016), Caururo (2016), Rojas (2016), Mendoza (2016), Meléndez (2016), Beltrán (2019), Vergara (2020). Evidencian que no se están realizando acciones de controles para afrontar los riesgos que identifique dentro de la entidad, tampoco cuenta con lineamientos y políticas para la administración de riesgos, lo cual coincide con la empresa en estudio “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L donde sostiene que no cuenta con un plan para identificar y afrontar los riesgos.

Actividades de Control

Calsin (2018), Palomino (2016), Caururo (2016), Rojas (2016), Meléndez (2016), Reyes (2018), Beltrán (2019), Vergara (2020). Sostienen que, de acuerdo al componente Actividades de Control, no cuenta con un manual de aprobación y autorización de tareas según los encargados de cada actividad, estos resultados no coinciden con la empresa en estudio “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L”, ya que menciona que se encuentran divididas las funciones y responsabilidades del personal.

Información y Comunicación

Palomino (2016), Meléndez (2016), Beltrán (2019), Vergara (2020). Sostienen que no difunde documentos que guíen la comunicación entre los trabajadores, estos resultados no coinciden con la empresa en estudio

“REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L”, ya que menciona que existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre las áreas de la empresa.

Supervisión y Monitoreo

Calsin (2018), Rojas (2016), Palomino (2016), Rojas (2016), Reyes (2016), Beltrán (2019), Vergara (2020). Manifiestan que no se efectúa periódicamente supervisiones para detectar deficiencias, tampoco realiza supervisión de cumplimiento con respecto a los procedimientos establecidos, lo cual coinciden con la empresa en estudio “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L” donde sostiene que no realizan supervisiones al desarrollo de sus labores, haciendo que vuelvan a surgir nuevos riesgos y como consecuencia no llegando a conseguir los objetivos trazados.

VI. Conclusiones

Respecto al Objetivo específico n° 01:

Se concluye que la implementación del control interno dentro de una empresa es importante ya que ayuda a resguardar el buen uso y control del patrimonio de la empresa, también la utilización del control interno dentro de las empresas comerciales permite una mejor organización asegurando la eficacia y eficiencia de la empresa, por otra parte, es utilizada como una herramienta por parte de las empresas como las MYPES, ya que va a permitir detectar a tiempo algún tipo de irregularidad o fraude en las diferentes áreas dentro de la empresa. También mediante la implementación del control interno dentro de la empresa ayudará a cumplir con los objetivos y las metas planificadas.

Respecto al Objetivo específico n° 02:

Del cuestionario aplicado al Gerente de la empresa, se ha podido observar que cuenta con un control interno de manera empírica, dado que al ejecutar las preguntas del cuestionario hemos podido determinar que si bien se realiza un control informal lo cual no se aplican los componentes del informe COSO y en consecuencia existen deficiencias dentro de las áreas.

Respecto al Objetivo específico n° 03:

Al realizar la comparación de los resultados de los autores de los antecedentes considerados y de la empresa “Repuestos Rokasa E.I.R.L”, se observó que los componentes del control interno son parecidos con respecto a lo descrito por los autores y lo desarrollado por la empresa de caso, no obstante, en el componente actividades de control la empresa en estudio si aplica la división de funciones por parte del personal. De igual manera, en el componente información y comunicación donde la empresa en estudio si realiza actividades que favorecen a la buena comunicación entre áreas.

Respecto al objetivo general

De la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2, se puede apreciar que la empresa “Repuestos Rokasa E.I.R.L.”, debe de mejorar su proceso de ambiente de control, ya que la empresa en estudio no cuenta con un sistema control interno, también deberá mejorar su proceso de evaluación de riesgos ya que la empresa en estudio ni ha establecido lineamientos que mengüen los riesgos. Por otra parte, la empresa tampoco cuenta con un sistema de supervisión y monitoreo poniendo a predisposición de nuevos riesgos.

VII. Recomendaciones

7.1 Respecto al Objetivo específico n° 01

Se recomienda que las micro y pequeñas empresas cuenten con un sistema de control interno, ya que ayuda a detectar riesgos a tiempo y a mejorar los controles dentro de cada área de la empresa.

7.2 Respecto al Objetivo específico n° 02

Se recomienda a la empresa en estudio implementar y formalizar un sistema de control y fortalecer en sus áreas lineamientos que regulen, controlen y erradiquen los riesgos que existen dentro de la empresa, también tener una mejor supervisión y monitoreo dentro de todas las áreas de manera que la información que se traslada sea uniforme y correcta.

7.3 Respecto al Objetivo específico n° 03

Se recomienda implementar un sistema de control interno a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Repuestos Rokasa E.I.R.L, Chimbote 2021.”

7.4 Respecto al objetivo general

Se recomienda implementar un sistema de control interno a las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú incluida la empresa “Repuestos Rokasa E.I.R.L, de manera que sus actividades se realicen de una forma más segura permitiendo llegar a alcanzar sus objetivos y metas esperadas.

VIII. Referencias Bibliográficas

Actualícese. (25 de Septiembre de 2019). *Actualícese*. Obtenido de

<https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

ACTUALÍCESE. (25 de setiembre de 2019). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>

Angeles Leon, M. (2017). Caracterización del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Grupo Mercantil SaenZ E.I.R.L. *Mayra Yanira Gomez Moran*, 28–70.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUE_LINE.pdf?sequence=1

Argudo, J. M. (17 de setiembre de 2020). *ECONOSUBLIME*. Obtenido de <http://www.econosublime.com/2018/12/criterios-clasificacion-empresas.html>

Asesor Empresarial. (2017). *DICCIONARIO EMPRESARIAL*. Obtenido de <https://www.asesorempresarial.com/web/diccionario.php?let=A>

Brigitt, M. R. (2016). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote*, 2016. Tesis, Uladech, Ancash, Chimbote.
Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MELENDEZ_RODRIGUEZ_JENIFFER_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bustamante, E. S. (s.f.). La empresa. *Monografias.com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/trabajos11/empre/empre.shtml>

- Calle, J. P. (6 de octubre de 2020). *Pirani*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/que-elementos-debe-tener-un-ambiente-interno-de-control>
- Calsin Perez, E. R. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS*. Tesis, Uladech, Puno, Juliaca . Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16557/CONTROL_INTERNO_MYPES_VIDRIERIAS_CALSIN_PEREZ_EDGAR_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- CALSIN PEREZ, E. R. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MYPES DEL SECTOR VIDRIERÍAS DEL PERÚ, CASO: “VIDRIOS Y ALUMINIOS LAS AMERICAS” DE LA CIUDAD DE JULIACA, 2018*. Tesis, Uladech, Puno, Juliaca. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16557/CONTROL_INTERNO_MYPES_VIDRIERIAS_CALSIN_PEREZ_EDGAR_ROBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chau, E. (5 de Mayo de 2018). Produce: micro y pequeñas empresas aportan 24% al PBI nacional. *AGENCIA PERUANA DE NOTICIAS ANDINA*. Obtenido de <https://andina.pe/agencia/noticia-produce-micro-y-pequenas-empresas-aportan-24-al-pbi-nacional-711589.aspx>
- Chiavenato, I. (1994). *Iniciación a la Organización y Técnica Comercial*.
- CHIMBOR, S. Y. (2016). *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*. Tesis, Uladech, Ancash, Sihuas. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_Y_UDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

COMEXPERÚ. (2019). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*. Obtenido de <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mype-001.pdf>

Coral, C. G. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO*. Tesis, Uladech, Ancash, Casma. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

CORAL, C. G. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. – CASMA 2016*. Tesis, Uladech, Ancash, Casma. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cordova, Y. (2020). *Caracterización y el pago de los tributos en las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro compra/venta de celulares en Huaraz, 2019*. Título Profesional, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huaraz. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16337/CONTRIBUCIONES_IMPUESTOS_CORDOVA_IRIGOYEN_YUDITH_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Daños, J. (1990). Acerca de los beneficios tributarios. *revista Análisis Tributario*.
- Diaz, B. (s.f.). *Contabilidad de Sociedades I*. Lima: CIBERTEC. Obtenido de https://www.academia.edu/26376592/Contabilidad_de_Sociedades
- DURAND, J. M. (2015). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LOS*. Tesis, Piura. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1999/CONTROL_INTERNO_ALMACENES_%20AYASTA_DURAND_JOSE_MIGUEL.pdf?sequence=4
- DURAND, A. J. M. (2015). *Financieras Y Administrativas*. Mayra Yanira Gomez Moran, 120. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/CONTROL_INTERNO_ADMINISTRATIVO_SANCHEZ_ADANAQUE_ENID_YAQUE_LINE.pdf?sequence=1
- El peruano. (20 de Diciembre de 2016). DECRETO LEGISLATIVO QUE CREA EL RÉGIMEN MYPE TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA. pág. 4. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/15117-decreto-legislativo-n-1269/file>
- electroperu. (27 de Septiembre de 2017). *Actividades de control*. Obtenido de <http://www.electroperu.com.pe/SiteCollectionDocuments/DocSCI/Afiches/Actividades%20de%20Control.pdf>
- ELIZABETH, V. N. (2020). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA “INVERSIONES Y SERVICIOS CHIMBOTE S.A.C.”- CHIMBOTE, 2020*. Tesis, Uladech, Ancash, Chimbote. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17362/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_VERGARA_NUNEZ_YULLIANNA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Gil, F. (30 de Enero de 2018). El sistema tributario del Perú y las dificultades que hacen lento su desarrollo. *Gestión El diario de Economía y Negocios*.

Obtenido de <https://gestion.pe/economia/dificultades-enfrenta-sistema-tributario-peru-226012-noticia/>

Gromé, M. (26 de Junio de 2019). *Sector primario, secundario y terciario: ejemplos*.

Obtenido de unprofesor.com: <https://www.unprofesor.com/ciencias-sociales/sector-primario-secundario-y-terciario-ejemplos-2445.html>

Guevara Delgado, N. A. (2016). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN EL*

ÁREA. Tesis, Uladech, Tumbes, Tumbes. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3007/CONTROL_INTERNO_RECURSOS_HUMANOS_GUEVARA_DELGADO_NELLY_ALICIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Guzmán, C. (10 de abril de 2018). *Economía*. Obtenido de

<https://pqs.pe/actualidad/economia/mypes-por-que-son-importantes-para-la-economia-peruana/>

INEI. (2018). *Demografía Empresarial en el Perú*. Informe técnico N°02, Instituto

Nacional de Estadística e Informática. Obtenido de

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/02-informe-tecnico-n-02-demografia-empresarial-i-trim2018_may2018.pdf

INEI. (2020). *DEMOGRAFÍA EMPRESARIAL EN EL PERÚ: IV TRIMESTRE DE*

2020. Obtenido de

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_empresarial_3.pdf

INEI-CENEC. (2008). Definiciones básicas.

INSTITUTO PERUANO DE ECONOMÍA. (20 de Mayo de 2015). *SECTORES PRODUCTIVOS*. Obtenido de www.ipe.org.pe:

<https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

JAIME WALTER QUIROZ RAMOS. (2018). *Facultad De Ciencias Contables Financieras Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad*. 152.

<https://doi.org/1>

JULCA, D. F. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES KDR E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017*.

Tesis, Uladech, Huánuco, Tingo María. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5155/CONTROL_INTERNO_MYPES_FERNANDEZ_JULCA_DELIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Contraloría General de la República. (2016). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. Lima. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Leon, M. A. (2017). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. Tesis,

Ancash, Casma. Obtenido de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTR>

OL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJU
MI.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ley N° 28015. (3 de Julio de 2003). Ley de promocion y formalizacion de la micro y pequeña empresa. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28015.pdf>

Leydi, M. F. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE*. Tesis, Uladech, Ancash, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Lizbeth, R. S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Grupo Ferretero Edificar E.I.R.L.” - Chimbote, 2018*. Tesis, Uladech, Ancash, Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22209/CONTROL_INTERNO_MYPES_REYES_SOLES_MILUSKA_LIZBETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y

MARIA LUISA BELTRÁN CHÁVEZ. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “SERVICIOS IMPORTADOS DE REPUESTOS INDUSTRIALES” S.A.C. NUEVO CHIMBOTE, 2016*. *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*, 152. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ_MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

nce=1&isAllowed=y

Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (28 de octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*.

Obtenido de

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>

Mendoza Flores, L. (2019). Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Alibet S.R.L. In U. C. L. Á. de Chimbote (Ed.), *Tesis*.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR1nP9WqPiKXI5ga3SiwFl22HjWZHUa4akYxG4ntD6mntx9jKBU_MJdcQG4

Ministerio de Transportes y Comunicaciones . (11 de Noviembre de 2019).

NORMAS GENERALES DE CONTROL INTERNO. Obtenido de

<http://www.proviasnac.gob.pe:81/Archivos/file/5%20Supervisi%C3%B3n.pdf>

Ministerio de Justicia . (12 de julio de 2019). *LEY N° 26887*. Obtenido de

[https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/871de266-7eaf-46ac-9972-](https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/871de266-7eaf-46ac-9972-7bb004ac2a95/Ley+N%C2%B026887.pdf?MOD=AJPERES&Ley%20N%2026887)

[7bb004ac2a95/Ley+N%C2%B026887.pdf?MOD=AJPERES&Ley%20N%2026887](https://www.perupetro.com.pe/wps/wcm/connect/corporativo/871de266-7eaf-46ac-9972-7bb004ac2a95/Ley+N%C2%B026887.pdf?MOD=AJPERES&Ley%20N%2026887)

MINAYA, E. M. A. (2018). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LAS MYPES DE HUARMEY - PERIODO 2016. *Mayra Yanira Gomez Moran*, 1–33.

- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Ministerio de transportes y comunicaciones. (01 de enero de 2019). *Normas Generales del Control Interno*. Obtenido de https://www.pvn.gob.pe/wp-content/uploads/2019/01/control-interno_informacion-y-comunicacion-1.pdf
- Mogollón, V. (2014). *Nivel de cultura tributaria en los comerciantes de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2012 para mejorar la recaudación pasiva de la región - Chiclayo, Perú*. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/202/1/TL_Mogollon_Diaz_Veronica.pdf
- Nelly, G. D. (2015). *Facultad De Ciencias Contables Y Administrativas Escuela Profesional De Contabilidad*. 1–175. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/9301/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_GONZALES_TORRES_ARTURO_MANUEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Palacios, A. (18 de Agosto de 2018). Perú: situación de las micro y pequeñas empresas. *Diario Expreso*. Obtenido de <https://www.expreso.com.pe/opinion/alfredo-palacios-dongo/peru-situacion-de-las-micro-y-pequenas-empresas/>
- PALOMINO, L. E. (2016). *CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU CASO EMPRESA "MAXIS SAC" AYACUCHO, 2016*. Tesis, AYACUCHO.

Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17444/CARACTERIZACION_CONTROL_INTERNO_BAUTISTA_PALOMINO_LIZET_EVELYN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*.

IMCP. Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=importancia+de+la+implementacion+del+control+interno&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwjZOU3dvwAhWMhOAKHdTgDDsQuwUwAHoECAAQBw#v=onepage&q=importancia%20de%20la%20implementacion%20del%20con

Peña, L. (8 de Septiembre de 2020). *BILLIN*. Obtenido de

<https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>

Pereira, C. A. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*.

Obtenido de

https://books.google.com.pe/books?id=xM_DDwAAQBAJ&pg=PA21&hl=es&source=gbs_selected_pages&cad=2#v=onepage&q&f=false

Perú contable. (7 de Julio de 2018). *¿Qué es el Impuesto a la Renta de Tercera*

Categoría? Obtenido de <https://www.perucontable.com/tributaria/que-es-el-impuesto-a-la-renta-de-tercera-categoria/>

Pilar, R. M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017*. Tesis, Universidad privada de Pucallpa, Ucayali,

- Pucallpa. Obtenido de
http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/131/1/tesis_romero.pdf
- PQS. (s.f.). ¿Cuántas categorías de Impuesto a la Renta existen? *La Voz de los Emprendedores*. Obtenido de <https://www.pqs.pe/emprendimiento/cuantas-categorias-de-impuesto-la-renta-existen>
- PROTEK. (19 de mayo de 2020). *Importancia de la evaluación de riesgos en una organización*. Obtenido de
<https://www.protek.com.py/novedades/evaluacion-de-riesgos/>
- Ramírez, A. C. (2016). *CONTROL INTERNO DE LAS PYMES*. Monterrey. Obtenido de <http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2667-2686%20Control%20Interno%20de%20las%20PYMES.pdf>
- Rankia. (30 de Enero de 2020). *Clasificación de impuestos en Perú*. Obtenido de <https://www.rankia.pe/blog/sunat-impuestos/4093805-clasificacion-impuestos-peru>
- Redacción GESTION. (2 de Diciembre de 2018). ¿Cuáles son los regímenes tributarios y en qué se diferencian? *GESTION*. Obtenido de <https://gestion.pe/tu-dinero/regimenes-tributarios-diferencias-pagar-impuestos-empresas-peru-nnda-nnlt-250529-noticia/?ref=gesr>
- Reymundo, E. (2017). *Los beneficios tributarios y la formalización empresarial de las micro y pequeñas empresas de la localidad, provincia y departamento de Huancavelica, periodo 2016*. Tesis Doctor en Contabilidad, Universidad Inca Garcilazo de la Vega, Perú, Lima. Obtenido de
<http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1529/DOC.CO>

NTA.%20EMILIANO%20REYMUNDO%20SOTO.pdf?sequence=2&isAllowed=y

Ríos, M. (31 de Enero de 2019). Produce: Informalidad de las micro y pequeñas empresas cayó en 10 puntos porcentuales. *Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/produce-informalidad-micro-pequenas-empresas-cayo-10-puntos-porcentuales-257428-noticia/>

RODRÍGUEZ CUEVA, E. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ: CASO EMPRESA E&E AGALLPAMPA, 2016*. Tesis, Uladech, La Libertad, Trujillo. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/461/CONTROL_INTERNO_RODRIGUEZ_CUEVA_ELIZABETH.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>

Santisteban, M. (2018). *Caracterización del impuesto a la renta de las micro y pequeñas empresas del sector industrial del Perú: caso empresa “Molino del Norte Mi Johana EIRL.” de Mórrope - Lambayeque, 2016*. Título profesional, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Chiclayo, Morrope. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3012/IMPUESTO_A_LA_RENTA_SECTOR_INDUSTRIAL_SANTISTEBAN_ZENA_MANUEL.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Sevillano, J. (2019). *Caracterización de las declaraciones tributarias de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Pomabamba, 2018*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huaraz, POMABAMBA. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/15555/IMPUESTOS_TRIBUTOS_SEVILLANO_VEGA_JESUS_EDINSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Soplin, B. S. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO*. Tesis, San Martín, Tarapoto. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SOPLIN, S. R. (2016). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO DE LA EMPRESA "ATLETAS" - TARAPOTO, 2016*. Uladech, San Martín, Tarapoto. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

SRI. (s.f.). *Impuesto a la Renta*. Obtenido de Servicios de Rentas Internas del Ecuador : <http://www.sri.gob.ec/de/impuesto-a-la-renta20>.

SUÁREZ, L. S. (27 de Noviembre de 2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS COMPONENTES*. Obtenido de <http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control->

interno.html#:~:text=Constituyen%20elementos%20del%20control%20intern
o,el%20cumplimiento%20de%20las%20normas

SUNAT. (2005). *INFORME N° 252-2005-SUNAT/2B0000*. Superintendencia
Nacional de Administración Tributaria, Lima. Obtenido de
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2005/oficios/i2522005.htm>

SUNAT. (2011). *INFORME N.° 080-2011-SUNAT/2B0000*. Superintendencia
Nacional de Administración Tributaria, Lima. Obtenido de
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/oficios/2011/informe-oficios/i080-2011.pdf>

SUNAT. (2018). *Generalidades: Regimen MYPE Tributario*. Obtenido de
<http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php/empresas-menu/impuesto-a-la-renta-empresas/declaraciones-anuales-empresas/renta-anual-2018-empresas#>

SUNAT. (19 de Febrero de 2019). *Iniciando mi negocio*. Obtenido de
<http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

SUNAT-Emprender. (2019). *¿Cómo me conviene Tributar?* Superintendencia
Nacional de Administración Tributaria. Obtenido de
<http://emprender.sunat.gob.pe/como-me-conviene-tributar>

Tamburrino, Í. (2020). *Aprendizaje UChile*. Obtenido de
<https://aprendizaje.uchile.cl/recursos-para-leer-escribir-y-hablar-en-la-universidad/escribir-la-tesis/profundiza-en-la-tesis/como-formular-la-hipotesis-de-mi-tesis/>

TEJADA, R. H. (2015). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “REPRESENTACIONES Y COMERCIALIZACIÓN*

ESLITH SOCIEDAD DE RESPONSABILIDAD LIMITADA” DE LIMA, 2015.

Tesis, Uladech, Lima, Lima. Obtenido de

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3680/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_TORRES_TEJADA_ROCIO_HAYDEE%20%281%29.pdf?sequence=4&isAllowed=y

Vergara, L. (27 de noviembre de 2018). *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SUS COMPONENTES*. Obtenido de

<http://lorenavergarasuarez.blogspot.com/2018/12/control-interno.html#:~:text=Constituyen%20elementos%20del%20control%20interno,el%20cumplimiento%20de%20las%20normas>

Westreicher, G. (20 de septiembre de 2020). *economipedia*. Obtenido de

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2020															
		Abril				Mayo				Juno				Julio			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
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																
6	Redacción de la revisión de la literatura																
7	Elaboración del consentimiento informado (*)																
8	Ejecución de la metodología																
9	Resultados de la investigación																
10	Conclusiones y recomendaciones																
11	Redacción del pre informe de Investigación.																
12	Reacción del informe final																
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación																
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación																
15	Redacción de artículo científico																

(*) Sólo en los casos que aplique

Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable			
Categoría	Base	% o Número	Total
Suministros (*)			
Impresiones	0.20	50	10.00
Fotocopias	0.10	10	1.00
Empastado			
Papel bond A-4 (500 hojas)	13.50	1	13.50
Lapiceros	0.50	3	1.50
USB 32 GB	45.00	1	45.00
Servicios			
Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Internet	50.00	2	100.00
Sub total			271.00
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	5.00	2	10.00
Sub total			10.00
Total de Presupuesto desembolsable			281.00
Presupuesto no desembolsable			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
Uso de Internet (Laboratorio de	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 (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			933.00

(*) Se pueden agregar otros suministros que se utiliza para el desarrollo del proyecto.

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario que será aplicado al gerente de la empresa “SERVICIOS GENERALES ARTIC GROUP S.A.C.” de Nuevo Chimbote, 2021.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MEDICER S.A– Chimbote, 2021.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Marcar dentro del paréntesis con una “X” la alternativa correcta:

III. Referente al representante legal

1.4. Nombres y apellidos del representante legal:

Alberto Rejas Clemente

1.5. Edad del representante legal: 59 años

1.6. Sexo

a) Masculino ()

b) Femenino

3.4 Estado civil.

a) Soltero ()

b) Casado ()

c) Divorciado ()

d) Conviviente ()

11.9 **¿Se toman medidas especiales para asegurar que los empleados nuevos entienden la cultura de la empresa?**

a) Si ()

b) No ()

Actividades de Control

11.10 **¿Se encuentran divididas las funciones y responsabilidades del personal?**

a) Si ()

b) No ()

11.11 **¿Se cancela a tiempo las remuneraciones del personal?**

a) Si ()

b) No ()

11.12 **¿Se utilizan instrumentos de control para llevar a cabo el registro del ingreso y salida de efectivo**

a) Si ()

b) No ()

11.13 **¿La empresa aplica estrategias para medir el grado de satisfacción de los clientes?**

a) Si ()

b) No ()

Información y Comunicación

11.14 **¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de la información?**

a) Si ()

b) No ()

11.15 **¿Existe una comunicación adecuada, fluida, suficiente y oportuna entre las áreas de la empresa?**

a) Si ()

b) No ()

11.16 **¿Para la toma de decisiones, la información del área se evalúa y sintetiza?**

a) Si ()

b) No ()

11.17 **¿Toda la información es utilizada como herramienta de supervisión?**

a) Si ()

b) No ()

Supervisión y Monitoreo

11.18 **¿En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido?**

a) Si ()

b) No ()

11.19 **¿Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección?**

a) Si ()

b) No ()

11.20 **¿Se están cumpliendo con las metas programadas?**

a) Si ()

b) No ()

11.21 **¿Se verifica periódicamente si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la empresa?**

a) Si ()

b) No ()

11.22 **¿Se implementa recomendaciones por parte de los auditores externos como medio para fortalecer los controles internos?**

a) Si ()

b) No ()

Anexo 4: Consentimiento Informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación de ciencias sociales, conducida por *Rodríguez Pastor Nathaly Alexandra*, que es parte de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "MEDICER E.I.R.L." -Chimbote, 2020.

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera confidencial.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: nath254@outlook.com o al número 924931787. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico JMONTANOB@ULADECH.EDU.PE

Complete la siguiente información en caso desee participar

Nombre completo	Alberto Rojas Clemente
Firma del participante	
Firma del investigador	
Fecha	29/09/2020

Anexo 5: Definición y operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 1

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆	
CONTROL INTERNO	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución, se constituye en un medio para lograr una función administrativa de integral, eficaz y transparente, apoyando al cumplimiento de sus objetivos institucionales y contribuyendo al logro de su finalidad.	NACIONALES	Calsin (2018)	1					
			Rojas (2016)	1					
			Palomino (2016)	1					
			Julca (2017)	1					
			Rodríguez (2016)	1					
		REGIONALES	Angeles (2017)	1					
			Caururo (2016)	1					
			Rojas (2016)	1					
		LOCALES	Mendoza (2016)	1					
			Melendez (2016)	1					
			Reyes (2018)	1					
			Beltrán (2019)	1					
			Vergara (2020)	1					

Anexo 6: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L.” -Chimbote, 2020.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L.” -Chimbote, 2020?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L.” -Chimbote, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2020. 2. Describir las características del control interno de la empresa “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L.” -Chimbote, 2020. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “REPUESTOS ROKASSA E.I.R.L.” -Chimbote, 2020.

Anexo 7: Modelos de Fichas Bibliográficas

Ficha bibliográfica N° 1
Autor: María Luisa Beltrán Chávez
Título: Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú: Caso Empresa “Servicios Importados De Repuestos Industriales” S.A.C. Nuevo Chimbote, 2016.
Editorial: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
Año: 2019
Lugar: Chimbote – Perú
Páginas: 152
Resumen textual: <p>La presente investigación, tiene por objetivo general describir las principales características del financiamiento y la rentabilidad de las MYPES del sector comercio-rubro farmacias del distrito de Rupa, 2018, la investigación fue de tipo aplicada, nivel descriptivo y de diseño no experimental-descriptivo, para poder desarrollar se escogió una muestra de 18 micro y pequeñas empresas MYPE , a quienes se les aplico un cuestionario estructurado de 20 preguntas, siendo estos los principales resultados: respecto al perfil de los microempresarios: el 100%, son personas adultas, el 72% son de género femenino. el 50% tienen estudios técnicos, y el 39% tienen estudios universitarios. Respecto al perfil de las MYPES: el 50% tienen de 5 a 10 años, el 39% afirman que tienen de 1 a 3 trabajadores, y el 78% afirman que tienen orientación profesional. Respecto al Financiamiento de las MYPES: el 56% consideran a las entidades bancarias como una fuente de financiamiento, el 61% toman al largo plazo para la devolución, el 50% la línea de</p>

<p>crédito es el instrumento financiero escogido, el tipo de crédito es el crédito de consumo El 50% manifiesta que el crédito obtenido invierto en el capital de trabajo. Respecto a la rentabilidad de las MYPES: el 83% afirman que su rentabilidad ha mejorado como resultado del financiamiento recibido, el 78% de los representantes de la MYPES afirman que el sector farmacia es una actividad rentable, el 72% de los representantes de la MYPES afirman que la rentabilidad ha mejorado por las estrategias der ventas.</p>
<p>URL: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ_MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>

Ficha bibliográfica N° 2
Autor: Mendoza Flores, Leydi
Título: Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Alibet S.R.L.. [Tesis para optar el título profesional de contador público]
Editorial: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
Año: 2019
Lugar: Chimbote – Perú
Páginas: 92
<p>Resumen textual:</p> <p>El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ALIBET S.R.L. - Chimbote, 2016. La</p>

investigación fue; tipo cualitativo - no experimental - descriptivo - bibliográfica - documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las fichas bibliográficas y un cuestionario. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): gran parte de los autores afirman que, el control interno es una herramienta, que influye de manera positiva ayudando a evitar o reducir fraudes, riesgos que puedan surgir, se ha detectado que la mayoría de las empresas Mypes no tiene dentro de sus organizaciones un control interno adecuado, para poder prevenir situaciones de irregularidades. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio): la empresa de estudio ALIBET S.R.L. no tiene implementado formalmente el control interno, por ende, no tiene identificado los riesgos que posee, lo que ha generado que la empresa no tenga ningún mecanismo para poder respaldarse. Respecto al objetivo específico 3, las empresas Mypes del Perú, como en la empresa de estudio, los resultados coinciden, que no se aplica adecuadamente el control interno, finalmente se concluye que las empresas Mypes del Perú y la empresa en estudio, no aplican de manera correcta el control interno lo que genera deficiencias en Alcanzar sus objetivos establecidos.

URL:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y&fbclid=IwAR1nP9WqPiKXI5ga3SiwFl22HjWZHUa4akYxG4ntD6mntx9jKBU_MJdcQG4

Ficha bibliográfica N° 3

Autor: Bach. Celia Graciela, Caururo Coral

<p>Título: Caracterización Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. [Tesis para optar el título profesional de contador público]</p>
<p>Editorial: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote</p>
<p>Año: 2017</p>
<p>Lugar: Casma – Perú</p>
<p>Páginas: 87</p>
<p>Resumen textual:</p> <p>La empresa Librería Proyectos E.I.R.L. objeto de estudio en el presente informe de tesis, se encuentra inmerso en el sector comercio con RUC: 20531846185, Régimen tributario: Régimen Especial, Domicilio Fiscal: Prolong. Paseo de la 12 República Mz. A Lt. 1 Santiago de Surco - Lima, Domicilio Anexo: Ancash - casma - casma Av. Nepeña Mz. A Lt. 11 casco urbano, Actividad económica principal: CIIU: 52391 – Otros tipos de venta al por menor, Representante legal: Lurita Gomez, David Marlon, siendo su Visión: Ser una empresa comercial en la venta de productos de útiles de oficina y a fines, reconocida en la región, ofreciendo productos de alta calidad a menores costos y el buen servicio al cliente. Misión: Somos una empresa dedicada a la venta útiles de oficina y a fines, con mayor éxito en nuestra localidad, integrada por personas con espíritu de empresa, comprometidas en la satisfacción de los clientes. Por las razones expuestas el enunciado del problema es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente Objetivo General: Determinar y describir</p>

<p>las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016.</p>
<p>URL: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_GRACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y</p>

Ficha bibliográfica N° 4
Autor: Gromé, Miguel Glz.
Título: Sector primario, secundario y terciario
Editorial: Red Link To Media
Año: 2019
Lugar: Pomabamba - Huaraz– Perú
Páginas: 10
<p>Resumen textual:</p> <p>Toda actividad económica se basa y divide en sectores económicos. Cada sector hace referencia a una parte de la actividad económica con características comunes y en relación a los procesos de producción que ocurren dentro de ellos. A continuación, en esta lección vamos a llevar a cabo un estudio sobre el sector primario, secundario y terciario con ejemplos para que puedas entender mejor qué es cada uno de estos mercados.</p>
<p>URL: https://www.unprofesor.com/ciencias-sociales/sector-primario-secundario-y-terciario-ejemplos-2445.html</p>