



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHICLA**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE MICRO  
Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL  
PERÚ: CASO POLLOS Y PARRILLAS WALLPA SUA S.A.C**

**AYACUCHO, 2018.**

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

**AUTOR:**

**FERNANDEZ SOSA, PAOLO**

0000-0003-1845-1910

**ASESOR:**

**SANCHEZ ESPINOZA YURI VLADIMIR**

0000-0003-1563-9045

**AYACUCHO – PERÚ**

**2019**

## **TITULO DE LA TESIS**

CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO POLLOS Y PARRILLAS  
EMPRESA POLLOS Y PARRILAS WALLPA SUA S.A.C AYACUCHO, 2018.

**COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION**

---

PRADO RAMOS MARIO

**PRESIDENTE**

---

GARCIA AMAYA MANUEL JESUS

**SECRETARIO**

---

ROCHA SEGURA ANTONIO

**MIEMBRO**

---

SÁNCHEZ ESPINOZA, YURI VLADIMIR

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por bendecirme la vida, por guiarme a lo largo de mi existencia, ser el apoyo y fortaleza en aquellos momentos de dificultad y de debilidad.

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo investigativo lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: caracterización del control interno de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa pollos y parrillas wallpa sua s.a.c ayacucho, 2018. La investigación se desarrolló usando la metodología de Revisión Bibliográfica, Documental y de Caso, mediante la recolección de información de fuentes secundarias; como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet. La información se recabó tomando como referencia otras investigaciones realizadas a nivel internacional, nacional, regional y local, de la cual a través de la aplicación de distintos métodos demostraron las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Mediante la realización de la encuesta (cuestionario) realizada al gerente general de la empresa “wallpa sua sac”, se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno relativamente bueno, sin embargo la empresa no cuenta con un personal dispuesto, finalmente la principal conclusión consiste en que el control interno dentro de las Micro y Pequeñas empresas es un instrumento de gestión de suma importancia, porque a través de su aplicación brinda mayor seguridad, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias, protegiendo con ello los recursos con los que cuenta este tipo de empresas, porque permite identificar las áreas críticas que puedan registrarse dentro de la empresa, porque con su utilización promueve la eficacia y eficiencia dentro de las operaciones y funciones tanto del personal como de la gerencia, otorgando una mejor opción para la toma de decisiones, siendo entonces una herramienta fundamental y determinante para el progreso y crecimiento de toda empresa mype.

**Palabras claves:** control interno, gestión

## **ABSTRACT**

The present research work had as a general objective: characterization of the internal control of micro and small enterprises of the sector of trade in Peru: case of empresa wallpa sua sac Ayacucho, 2018. The research was developed using the Bibliographic, Documentary and Case Review methodology, by collecting information from secondary sources; such as texts, magazines, theses, newspaper articles and internet information. The information was collected taking as reference other research carried out at the international, national, regional and local levels, which through the application of different methods demonstrated the characteristics of the internal control of micro and small companies in the Peruvian commerce sector. By conducting the survey (questionnaire) made to the general manager of the company wallpa sua sac, it was determined that the company has a relatively good internal control system, however the company does not have a willing staff, finally the The main conclusion is that the internal control within the Micro and Small companies is a management tool of utmost importance, because through its application it provides greater security, as they avoid losses, frauds and negligence, protecting with it the resources with which account this type of companies, because it allows to identify the critical areas that can be registered within the company, because with its use it promotes efficiency and efficiency within the operations and functions of both staff and management, providing a better option for the taking of decisions, being then a fundamental and determining tool for the progress and growth of all to the company mype.

**Keywords:** internal control, management

## CONTENIDO

TITULO DE LA TESIS .....	ii
COMISIÓN EVALUADORA DEL PROYECTO DE INVESTIGACION .....	iii
.....	v
RESUMEN .....	vi
CONTENIDO.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	- 1 -
II. REVISION DE LITERARIA .....	- 2 -
2.1 Antecedentes: .....	- 2 -
2.1.2 Internacional .....	- 2 -
2.1.3 Nacionales .....	- 4 -
2.1.3 Regional.....	- 6 -
2.2. BASES TEÓRICAS.....	- 8 -
2.2.1Teoría de control interno .....	- 8 -
2.2.2. Teoría de micro y pequeñas empresas .....	- 10 -
2.2.3. Teoría de sector comerciό .....	- 10 -
2.3. MARCO CONCEPTUAL .....	- 11 -
2.3.1. Definición de control interno.....	- 11 -
2.3.2. Definición de micro y pequeñas empresas .....	- 12 -
III. HIPOTESIS.....	- 12 -
IV. METODOLOGÍA .....	- 12 -
4.1. Diseño de investigación .....	- 12 -
4.2. Población y muestra: .....	- 12 -
4.2.1. Población.....	- 12 -
4.2.2. Muestra .....	- 12 -
4.3. Definición y operacionalización de la variable.....	- 12 -
4.4. Técnicas e instrumentos: .....	- 13 -
4.4.1. Técnica .....	- 13 -
4.4.2. Instrumento .....	- 13 -
4.5. Plan de análisis.....	- 13 -
4.6. Matriz de consistencia: .....	14
4.7. Principios éticos: .....	15
V. RESULTADOS.....	15
5.1. Resultados respecto al objetivo N° 01 .....	15

Describir las principales características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. ....	15
5.2 Análisis de resultados .....	20
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	20
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	21
VI. CONCLUSIONES.....	21
6.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1.....	21
6.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2 .....	21
6.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3.....	22
REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA.....	23

## I. INTRODUCCIÓN

El presente trabajo final titulado tiene por objetivo Describir las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso pollos y parrillas empresa WALLPA SUA S.A.C Ayacucho, 2018. La investigación utilizada fue de tipo, cualitativo \_descriptivo \_ no experimental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas, la revisión de la literatura y un cuestionario aplicado al dueño de la empresa del caso de estudio.

la importancia de tener un sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas se ha ido aumentando, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio, así como de proteger los activos, veri

**Flores (2016)** Define las actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería.

Finalmente, el esquema del presente proyecto de investigación tiene la siguiente estructura: título, introducción, planteamiento de investigación. Como también proyecto de investigación contiene objetivos, la justificación, marco teórico conceptual, la metodología.

Por ultimo consiste en las referencias bibliográficas y anexos. Esperando que el proyecto de investigación contribuya a otros posteriores ya que el trabajo se realizó con el propósito de profundizar los conocimientos.

## **II. REVISION DE LITERARIA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.2 Internacional**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado las mismas variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Flores (2014)** en su tesis titulada Análisis de control interno a través de la evaluación de riesgos de la hacienda Alemania ubicada en el cantón balzar de la provincia del guayas y propuesta de un módulo alternativo Guayaquil - Ecuador; tuvo como objetivo general analizar los riesgos de control interno que afectan el desempeño administrativo del sector agro-forestal de la hacienda Alemania y ayudar a mejorar el desempeño operacional y económico de la hacienda por medio de manuales de políticas y funciones que aseguren el bienestar de los procedimientos administrativos; la metodología de la investigación por la naturaleza de la presente investigación, se ha procedido a elegir un enfoque cualitativo puesto que se basa en el análisis de la recolección de datos y la comprensión y descripción de hechos que suceden en el lugar investigado, buscando las causas por cual son provocadas y el respectivo análisis y entendimiento del problema; tuvo como conclusión los dueños del negocio deben incorporar y capacitar al personal agrario con métodos y estrategias de control, temas agrarios, optimización de recursos y tener charlas sobre las funciones asignadas, planear conjuntamente las tareas semanales mitigando los riesgos que afectan a la hacienda y tratando de resolver cualquier inconveniente laboral u operacional, con la finalidad de alcanzar los objetivos planteados y mejorar como negocio en la industria agraria.

**Mamani (2014)** en su tesis titulado manual de auditoría para la evaluación del control interno relacionado con los procedimientos de control tributario caso de estudio: comerciantes no empadronados en el sin , que venden celulares en la feria 16 de julio de la ciudad de el alto La paz – Bolivia; tuvo como objetivo general elaborar un manual de auditoría que constituya una guía práctica para la evaluación del control interno relacionado con los procedimientos de control tributario, caso de estudio: comerciantes no empadronados en la feria 16 de julio de la ciudad de el alto, con el fin de mejorar el control interno de los procedimientos de control tributario, de esta manera se incrementarán las recaudaciones tributarias con el pago de impuestos y disminuir la evasión tributaria por parte de los comerciantes; la metodología empleada para el presente trabajo se basó en el método hipotético deductivo. El mismo que partiendo de un razonamiento general se aproxima a lo particular, permitiendo extender los conocimientos que se tiene sobre un caso determinado de fenómenos. por otra parte también se empleó el método analítico, para realizar un diagnóstico de la situación actual de los procedimientos de control tributario que ejerce el s.i.n. en los comerciantes no empadronados que venden celulares en la feria 16 de julio de la ciudad de el alto, con el fin de establecer una estrategia de control efectivo en este sector; tuvo como resultado coexistir con la evasión fiscal es permitir la ruptura de los relevantes principios de equidad, es fomentar, de cierta manera la existencia de un círculo perverso de ineficiencia en la economía, que como mencionáramos, erosiona los más profundos cimientos de la estructura de un país, produciendo una mala asignación de los recursos del estado y desviando aquellos que no llegan a ingresar al mismo. Sin lugar a dudas que la lucha no es fácil, no solo hace falta una decisión política sino, que es un verdadero desafío de toda la sociedad. no sólo hablamos de lo antijurídico del acto, dado que de ello no existen dudas, ni si son valederos los

argumentos superfluos esgrimidos que incentiva tal actitud, deberíamos interpretar los hechos en lo más profundo del sentimiento humano y social por naturaleza.

**CHacon (2015)** en su tesis instrumentación de créditos de la banca comunal para mejorar el control interno en las entidades de micro finanzas de la ciudad de el alto La paz – Bolivia; tuvo como objetivo general proponer una instrumentación del crédito en banca comunal para las entidades de micro finanzas que operan en la ciudad de el alto que permita un mejor control interno de estas operaciones; la metodología se aplicó el estudio de tipo descriptivo-explicativo y el método empleado es el deductivo porque a partir de un muestreo representativo de oficiales de negocios de entidades de micro finanzas, se pretende generalizar los resultados de la investigación para toda la población de estudio. Tuvo como conclusión la propuesta se propuso un enfoque de instrumentación basado en el proceso de tramitación, asignación y seguimiento del crédito otorgado a través de bancos comunales. se optó por una propuesta de este tipo, porque la instrumentación sugerida va cubriendo las diferentes etapas del proceso, en el que se van identificando implícitamente los riesgos involucrados en el proceso de otorgación del crédito de las IFD'S.

### **2.1.3 Nacionales**

**Verrando (2105)** en su tesis titulado caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña; Sullana-Perú; tuvo como objetivo general describir las características del restaurant, describir las características de la gestión del restaurant y describir las características del control interno del restaurant pollos a la brasa la cabaña; la metodología de la investigación es cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 mejoramiento de control

interno reduciría los fraudes; el resultado que tuvo que el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las pérdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.

**Sandoval (2014)** en su tesis titulado los mecanismos de control interno de la sociedad de beneficencia pública de Catacaos; Piura – Perú; tuvo como objetivo, determinar los principales mecanismos del control interno de la sociedad de beneficencia pública de Catacaos – Piura, periodo 2014; la metodología de la investigación fue cuantitativa - descriptiva, para analizar la aplicación del control interno por cuanto los datos se tomaron de la realidad mediante de cuestionario de 20 preguntas elaborado para tal fin. aplicado el instrumento, se procedió a tabular los datos y a variarlos en tablas estadísticas en el que aparecen las frecuencias de repuestas de los encuestados, haciéndose el análisis e interpretación de los mismos, los cuales dieron origen al diagnóstico que sirvió de base para evaluar y mejorar los mecanismo del sistema de control interno, objeto del estudio; se concluye que: la situación actual del control interno administrativo de la sociedad de beneficencia pública de Catacaos se encuentra bajo un ambiente operativo que está retirado de la correlación de funciones y de la jerarquía de cargos definidos, los cuales son mecanismos necesarios para el logro de los objetivos y por ende de la misión institucional. igualmente se puede afirmar que debido a la inexistencia del auditor interno es síntoma de que subestima la división del trabajo como es tapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno.

**Flores (2016)** en su tesis titulado control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015; Huaraz – Perú; tuvo como objetivo general conocer si la aplicación de control interno contribuye en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015; la metodología de la investigación es cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. la población estuvo compuesta de 42 funcionarios y trabajadores del área de tesorería y control interno; tuvo como resultado de la investigación se ha descrito el control interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento.

### **2.1.3 Regional**

**Molero (2014)** en su tesis titulado; los procesos de control interno en el área de control patrimonial de las entidades públicas del Perú: específicamente en la unidad de gestión educativa local de la mar; Ayacucho – Perú; tuvo como objetivo general, es establecer las causas y efectos por la inadecuada implementación de los procesos de control interno en la oficina de control patrimonial en las entidades públicas del Perú en el año 2013; la metodología de la investigación fue bibliográfica y documental, la recolección de información mediante fuentes de información como textos, revistas, tesis, artículos periodísticos e información de internet; y se concluye que la unidad de gestión educativa local de la mar, no cuenta con una estructura de control interno, que comprende el conjunto de políticas, métodos y procedimientos inexistentes en la entidad, con la finalidad de administrar sus operaciones y controlar el correcto uso de

los recursos que permita proteger los bienes y promover la eficiencia y efectividad en las operaciones.

**Rojas (2014)** en su tesis titulado implementación de un sistema de control interno y su incidencia en la gestión de servicios públicos de la municipalidad provincial de huamanga 2013; Ayacucho – Perú; tuvo como objetivo general evaluar si el sistema de control interno optimiza la gestión de servicios públicos en la municipalidad provincial de huamanga; la metodología de la investigación es cualitativo descriptivo debido a que solo se limitara a la investigación de datos de las fuentes de información originales, sin entrar en detalle de cantidades. el nivel de estudio es descriptivo debido a que se realizará un estudio de características, cualidades y atributos del tema de investigación sin entrar a los grados de análisis cuantitativos del problema descriptivo; como resultado del trabajo de campo ha permitido determinar que el empleo del control interno en la gestión municipal, del concejo provincial de huamanga es de mucha importancia porque permitirá un mayor control y manejo de la gestión, el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas, conocer las deficiencias y errores, a cautelar el buen uso de los recursos económicos y aplicar medidas correctivas para desarrollar de esta manera una eficiente gestión municipal optimizando los beneficios al servicio de la comunidad.

**Rodriguez (2016)** en su tesis titulado control interno como instrumento para la optimización de la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería - Ayacucho, 2015; Ayacucho – Perú; tuvo como objetivo general determinar que el control interno es un instrumento que sirve para optimizar la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho; la metodología es de tipo: bibliográfico y documental y de nivel: descriptivo; tuvo como resultado de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 65% de los encuestados consideran que

las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es la negligencia de funciones, el 25% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es el desconocimiento de funciones, en tanto el 10% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es la falta de interés.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1 Teoría de control interno**

Bacallao (s.f.) dice que el control interno es un instrumento de gestión que se utiliza para suministrar una seguridad de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad públicas, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas. La eficacia de la estructura de control interno, revisión y actualización constante es una responsabilidad de todos los directivos de la entidad, Hasta la década de los setenta del siglo pasado encontrar una definición comúnmente aceptada de control interno resultaba difícil debido a la diversidad de conceptos enunciados. Varios factores propiciaron el debate en instituciones como la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI).

### **2.2.1.1. EL COSO**

Salvador (2016) dice que el Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia Existen en la actualidad 2 versiones del Informe COSO. La versión del 1992 y la versión del 2004. Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

#### **2.2.1.1.1 Que se obtiene a través de COSO**

- ) Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- ) Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.
- ) Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización: Desde la Alta Dirección hasta el último empleado.

#### **2.2.1.1.2 Ventajas de COSO**

- ) Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- ) Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.

- J) Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.
- J) Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- J) Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- J) Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

### **2.2.2. Teoría de micro y pequeñas empresas**

**Muñiz, (s.f.)** Define que en la actualidad las Micro y Pequeñas empresas en el Perú son muy importantes para la economía de nuestro país. Según el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, tienen una gran significación por que aportan con un 40% al PBI, y con un 80% de la oferta laboral, sin contar con el autoempleo que genera; sin embargo, el desarrollo de dichas empresas se encuentra estancado, principal mente por la falta de un sistema tributario estable y simplificado que permita superar problemas de formalidad de estas empresas y que motiven el crecimiento sostenido de las mismas, es por ello que a continuación revisaremos la problemática de estas empresas desde una perspectiva crítica y analítica, finalizando con una propuesta tributaria específicamente para este sector, enmarcada en nuestra realidad nacional.

### **2.2.3. Teoría de sector comercio**

Según Molina (2010) dice que, en el siglo XIX, el comercio se desarrolló basándose en las exportaciones, en la cual el país se pudo integrar al mercado mediante la producción y comercialización del oro, el tabaco, la quina y el café.

Estas actividades lograron inspirar los ferrocarriles y la navegaciones, la conformación de bancos y hasta de una aseguradora, la fundación de nuevas poblaciones y ciudades en las rutas de los nuevos circuitos comerciales de la economía exportadora, que como Manizales, Pereira y Barranquilla se conectaron con las viejas ciudades, y una incipiente migración británica, alemana y francesa que intensificó la organización de hogares comerciales, que junto a las colombianas lograron crear las bases del mercado interno y del lento desarrollo económico colombiano. Las casas comerciales nacionales altamente diversificadas dedicadas a la importación de mercancías inglesas y francesas, dieron origen al comerciante jamaiquino quien se especializó en viajar a Jamaica por mercancías. De allí se dirigieron directamente a Londres, Manchester, Liverpool y París donde, incluso, mantenían representantes comerciales permanentes.

## **2.3. MARCO CONCEPTUAL**

### **2.3.1. Definición de control interno**

Define CHacon (2014) el Control Interno se define como el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos y procedimientos que, coordinados y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.

Define Anónimo (S.f.) el control interno, al conjunto de acciones, políticas, procedimientos, normas y métodos, entre otros, que existen en la misma como consecuencia de la propuesta de jefes y empleados, y que tienen el objetivo de prevenir cualquier eventualidad, riesgo, complicación que justamente afecten el correcto desarrollo y trabajo de la misma.

### **2.3.2. Definición de micro y pequeñas empresas**

**Aspilcueta (S.f.)** Define, es una unidad económica que opera una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial, que desarrolla actividades de extracción, transformación, producción y comercialización de bienes o prestación de servicios, que se encuentra regulada en el TUO (TEXTO UNICO ORDENADO), de la Ley de Competitividad, Formalización y desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente (Dec. Leg. N° 1086).

## **III. HIPOTESIS**

## **IV. METODOLOGÍA**

### **4.1. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso.

### **4.2. Población y muestra:**

#### **4.2.1. Población**

Dado que la investigación fue, bibliográfico – documental y de caso, no habrá población

#### **4.2.2. Muestra**

Dado que la investigación será, bibliográfico – documental y de caso, no habrá muestra.

### **4.3. Definición y operacionalización de la variable**

Dado de que la investigación será bibliográfico – documental y de caso, no aplica.

#### **4.4. Técnicas e instrumentos:**

##### **4.4.1. Técnica**

- ) Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicará la técnica de análisis bibliográfico documental.
- ) Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicará la técnica de la entrevista.
- ) Finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 3 se aplicará la técnica del análisis comparativo.

##### **4.4.2. Instrumento**

- ) Para el recojo de información del objetivo específico 1 se aplicará el instrumento de fichas bibliográficos.
- ) Para el recojo de información del objetivo específico 2 se aplicará un cuestionario pertinente de preguntas cerradas.
- ) Para el recojo de información del objetivo específico 3 se utilizará como instrumento los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 a través de la técnica de revisión bibliográfica documental y del instrumento de fichas bibliográficos, se describirán los resultados de los antecedentes pertinentes; nacionales regionales y locales.

Para hacer el análisis de resultados del objetivo específico 1, el investigador observara los resultados que se encuentran en el cuadro 01 y las agrupara las que son similares. Estos resultados a su vez serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas pertinentes.

#### 4.6. Matriz de consistencia:

Título	Enunciado del problema	Objetivos general	Objetivos específicos	variable	Hipótesis de Investigación	metodología
<p>Caracterización del control interno de micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa pollos y PARRILLAS WALLPA SUA S.A.C Ayacucho, 2018.</p>	<p>¿Cuáles son las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa pollos y parrillas WALLPA SUA S.A.C. Ayacucho, 2018?</p>	<p>Describir las principales características del control interno en las Micro y pequeñas empresas en el sector comercio del Perú y de la empresa pollos y parrillas WALLPA SUA S.A.C. Ayacucho, 2018.</p>	<p>a) Describir las características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.            a) Describir las características del control interno de las micros y pequeñas del sector comercio de Ayacucho.            b) Describir las características de la del control interno de los micro y pequeñas empresas de sector comercio del Perú y de la empresa pollos y parrillas WALLPA SUA S.A.C Ayacucho, 2018.</p>	<p>Control interno</p>	<p>No tiene hipótesis</p>	<p><b>Diseño:</b>            No experimental, cualitativo, bibliográfico, documental y de caso</p>

#### **4.7. Principios éticos:**

En el proceso de investigación que se realizó se tuvo en cuenta lo encomendado por el Código de ética para la investigación, aprobado por acuerdo de Consejo Universitario con Resolución N° 0108-2016-CU-ULADECH católica, en principios que rigen la actividad investigativa. Las cuales fueron tomados en cuenta los siguientes:

**Protección a las personas.** - La persona en toda investigación es el fin y no el medio,

**Beneficencia y no maleficencia.** - Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

**Integridad científica.** - La integridad deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza.

## **V. RESULTADOS**

### **5.1. Resultados respecto al objetivo N° 01**

Describir las principales características del control interno de los micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

**CUADRO N° 01**

<b>AUTORES</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>VERRANDO (2015)</b>	<p>En su tesis titulado caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña; Sullana-Perú; tuvo como objetivo general describir las características del restaurant, describir las características de la gestión del restaurant y describir las características del control interno del restaurant pollos a la brasa la cabaña; la metodología de la investigación es cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en la cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 mejoramiento de control interno reduciría los fraudes; el resultado que tuvo que el 72.73% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos. El 100% de los encuestados manifestaron que no se evalúan las perdidas, roturas y deterioros de los insumos. El 100% de los encuestados menciona que no se realiza verificación de existencias.</p>

<p><b>RODRIGUEZ</b> <b>(2016)</b></p>	<p>Control interno como instrumento para la optimización de la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería - Ayacucho, 2015; Ayacucho – Perú; tuvo como objetivo general determinar que el control interno es un instrumento que sirve para optimizar la gestión en la intendencia de la fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho; la metodología es de tipo: bibliográfico y documental y de nivel: descriptivo; tuvo como resultado de acuerdo al cuadro y gráfico 2, el 65% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es la negligencia de funciones, el 25% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es el desconocimiento de funciones, en tanto el 10% de los encuestados consideran que las causas del control interno deficiente en la intendencia de las fuerzas armadas segunda brigada de infantería – Ayacucho es la falta de interés.</p>
<p><b>FLORES</b> <b>(2014)</b></p>	<p>En su tesis titulado Análisis de control interno a través de la evaluación de riesgos de la hacienda Alemania ubicada en el cantón balzar de la provincia del guayas y propuesta de un módulo alternativo Guayaquil - Ecuador; tuvo como objetivo general analizar los riesgos de control interno que afectan el desempeño administrativo del sector agro-forestal de la hacienda Alemania y ayudar a mejorar el desempeño operacional y económico de la hacienda por medio de manuales de políticas y funciones que aseguren el bienestar de los procedimientos administrativos</p>

1. **Respecto al Objetivo N° 02:** Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas del sector comercio de Ayacucho.

**CUADRO N° 02**

<b>ITEMS</b>		<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>PREGUNTAS</b>			
<b>PERFIL DEL MYPE</b>			
1	¿Ud. Sabe en qué régimen se encuentra registrado su empresa?	<b>X</b>	
2	¿Usted tiene una antigüedad empresarial en el mercado ?	<b>X</b>	
3	¿El dueño de la empresa tiene algún grado de instrucción culminado?		<b>X</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>			
4	¿Usted acude algún tipo de financiamiento?		<b>X</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
5	Ud. Sabe Quiénes implantan sistemas de control interno?	<b>X</b>	
6	¿Tiene conocimiento, Qué son las Normas de Control Interno?	<b>X</b>	
7	¿Ud. Sabe Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de un sistema de control interno?	<b>X</b>	
8	¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno en la entidad?	<b>X</b>	
9	¿Ud. Sabe Cómo se Implementa el Sistema de Control Interno?	<b>X</b>	
10	¿Sabe Ud. dónde comunicarse para absolver las consultas referidas a Control Interno?	<b>X</b>	

**Respecto al objetivo N° 03:** Describir y analizar el cuadro comparativo del control interno de los micro y pequeñas empresas de sector comercio del Perú y de la empresa pollos y parrillas wallpa sua s.a.c Ayacucho, 2018.

**CUADRO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS</b>  ( objetivo específico 1)	<b>RESULTADOS</b>  ( objetivo específico 2)	<b>RESULTADO</b>
CONTROL INTERNO	<p><b>Sandoval (2014)</b> Afirma que debido a la inexistencia del auditor interno es síntoma de que subestima la división del trabajo como es tapa fundamental de la organización y control como funciones administrativas. Estas características influyen sustancialmente en la situación de control interno.</p> <p><b>Flores (2016)</b> Menciona actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los</p>	La empresas comerciales están preparados ya que tienen conocimiento sobre que es el control interno.	Si coinciden

	<p>resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería</p>		
--	--	--	--

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los resultados alcanzados de la revisión literatura de los diversos autores llegan a los siguientes análisis: **Flores (2016)** Menciona actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de tesorería. **Verrando (2105)**. El 100% de los encuestados manifestaron que no realizan control alguno en la logística para la entrada y salida de productos.

### **5.2.2 Respecto al objetivo específico 2**

En la presente investigación, se aplicó un cuestionario de las preguntas enfocados en el control interno el gerente de la empresa WALLPA SUA S.A.C en las preguntas formuladas que representa el 100%, el 80% respondieron (si) y el otro 20% (no) con lo que nos hace ver que la empresa no aplica el control interno como debe ser en su respectiva empresa.

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

Según los resultados y conclusiones mencionados por los autores en los antecedentes nacionales y regionales del objetivo específico N° 1 y N° 2 , se ha determinado que ambos resultados sí coinciden, ya que los autores afirman, que el control interno es sumamente importante por que ayuda a las mypes para tener mejoras para el beneficio de la población peruana pero, hace ver que a pesar de todo ello aun muchos de las empresas no aplican adecuadamente en lo es el control interno como por ejemplo la empresa WALLPA SUA S.A.C.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1 RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

De acuerdo a los resultados demostrados las MYPES constituidas legalmente en el Perú, tanto personas naturales como jurídicas están obligatoriamente tener el control que está representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos todo esto pues para proporcionar una seguridad razonable en la empresa.

### **6.2. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

Respecto a la encuesta realizada en la empresa WALLPA SUA S.A.C que está ubicado Jr. Garcilaso de la Vega N. 240 del distrito de Ayacucho, de acuerdo a los resultados obtenidos, efectúan un estudio y evaluación adecuados del control interno existente en

la empresa que examina, con el fin de determinar la confianza que puede asignar a cada fase y actividad del negocio, para precisar la naturaleza, alcance y oportunidad que ha de dar a sus pruebas sobre el control interno.

### **6.3. RESPECTO AL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

De acuerdo a los resultados de la comparación de los objetivos específicos 1 y 2 podemos conceptualizar, que existen coincidencias con la empresa identificada. La mayor parte de las empresas cumplen con el control interno para mejorar y tener mejores resultados, no solamente en los planes de la dirección sino en la ejecución real de las operaciones cotidianas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFÍA

- Anonimo. (08 de Febrero de 2012). *La razon*. Recuperado el 23 de Febrero de 2018, de micro y pequeñas empresas: [http://www.la-razon.com/index.php?url=/opinion/editorial/Micro-pequena-empresa\\_0\\_1556244375.html](http://www.la-razon.com/index.php?url=/opinion/editorial/Micro-pequena-empresa_0_1556244375.html)
- Anonimo. (S.f.). *Definicion ABC*. Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de Definicion de control interno: <https://www.definicionabc.com/general/control-interno.php>
- Aspilcueta Rivera, J. (S.f.). *Monografias. com*. Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de Mypes en el peru: <http://www.monografias.com/trabajos93/mypes-peru/mypes-peru.shtml>
- Bacallao Horta, M. (s.f.). *Gènesis del control interno*. Recuperado el 11 de Diciembre de 2018, de eumed.net: <http://www.eumed.net/ce/2009a/mbh3.htm>
- CHacon , W. (26 de Enero de 2002). *Gestiopolis*. Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de conceptos de control interno: <https://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Chacon Quiroga, P. R. (2015). *Instrumentos de creditos de la banca comunal para mejorar en control interno en las entidades de microfinanzas de la ciudad de el alto*. Licenciatura , Universidad mayor de san andres , Facultad de ciencias economicas y financieras , Bolivia.
- CRISTOBAL, M. I. (11 de 03 de 2014). *gestiopolis*. Recuperado el 05 de 06 de 2018, de importancia del control interno de la MYPES: <https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Dorta Velasquez, J. A. (22 de junio de 2005). Teorias organizativas y los sistemas de controlinterno. *Internacional legis de contabilidad y auditoria* . Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de

[http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador\\_7680752a7d9f404ce0430a010151404c](http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d9f404ce0430a010151404c)

Flores Burgos , R. D. (2014). *Analisis de control interno a traves de la evaluacion riegos de la hacienda alemana ubicada en el canton balzar de la provincia del guayas y propuesta de un modulo alternativo*. Licenciatura , Universidad catoliga de Santiago de Guayaquil, Facultad de ciencias economicas y administartivas , Ecuador.

Flores Castillo, V. L. (2016). *Control interno en la gestion del area de tesoreria de la municipalidad provincial de huaraz, 2015*. Licenciatura, Universidad catolica los angeles de chimbote , Facultad de ciencias contables financieras y administrativas, Huaraz.

J. A. (28 de Junio de 2012). *Correo*. Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de Ayacucho: mas del 80% de microempresas son informales: <https://diariocorreo.pe/ciudad/ayacucho-mas-del-80-de-microempresas-son-informales-en-huamanga-252162/>

Mamani, F. V. (2014). *Manual de auditoria para la evolucion del control interno relacionado con los procedimientos de control tributario caso de estudio: comerciantes no empadronados en el s.i.n., que venden celulares en la feria 16 de julio de la ciudad de el alto*. tesis maestria , Universidad mayor de san andres , Facultad de ciencias economicas y financieras , Bolivia.

Mares , C. (S.f.). el regimen juridico de las micro y pequeñas empresas (mypes) en el peru. 1. Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de [http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4768/Mares\\_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y](http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/4768/Mares_Carla.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Molero Palomino, C. A. (2014). *Los procesos de control interno en el area de control patrimonial de las entidades publicas del peru: especificamente en la unidad de gestion*

*educativa local de la mar 2013*. Licenciatura , Universidad catolica los angeles de chimbote , Facultad de ciencias contables financieras y administrativas , Ayacucho.

Molina Londoño, L. F. (07 de Mayo de 2010). *Opinion*. Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de 200 años de comercio en colombia: <http://www.dinero.com/columnistas/edicion-impresia/articulo/200-anos-comercio-colombia-luis-fernando-molina-londono/95391>

Muñiz, J. (s.f.). *Del comercio a la actividad empresarial*. Recuperado el 11 de Diciembre de 2018, de Congreso. gob: [http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/1999/r\\_codigos/pren.htm](http://www4.congreso.gob.pe/comisiones/1999/r_codigos/pren.htm)

Rodriguez Yupanqui, L. A. (2016). *Control interno como instrumento para la optimizacion de la gestion en la intendencia de la fuerza armada segunda brigada de infanteria ayacucho 2015*. Licenciatura , Universidad catolica los angeles de chimbote , Facultad de ciencias contables financieras y administrativas , Ayacucho.

Rojas De La Cruz, C. R. (2014). *Implementacion de un sistema de control interno y su incidencia en la gestion de servicios publicos de la municipalidad provincial de huamanga 2013*. Licenciatura , Universidad catolica los angeles de chimbote , Facultad de ciencias contables financieras y administrativas , Ayacucho.

Salinas Bueno, V. A. (s.f.). *Mypes en Bolivia: Análisis sobre las causas de su permanencia en la economía boliviana*. Recuperado el 11 de Diciembre de 2018, de Repositorio institucional: <http://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/1930?show=full>

Salvador Lafuentes, A. (19 de Febrero de 2016). *Fraude interno*. Recuperado el 11 de Diciembre de 2018, de COSO: gestion de riesgo: <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

Sandoval Yovera, M. L. (2014). *Los mecanismos de control interno de la sociedad de beneficiarios publica de catacaos - piura 2014*. Licenciatura, Facultad de ciencias

contables financieras y administrativas , Universidad catolica los angeles de chimbote , Piura.

Tineo Vargas, F. (9 de Marzo de 2012). Recuperado el 28 de Febrero de 2018, de Bolivia  
Emprende: <https://boliviaemprende.com/tag/mypes>

Van Wert, J. (S.f.). El gobierno y las empresas pequeñas en estados unidos. Recuperado el 25  
de Febrero de 2018

Vasques , J. C. (24 de Septiembre de 2013). *apoyando a la pequeña y mediana empresa*.  
Recuperado el 25 de Febrero de 2018, de importancia de las mypes en el peru:  
<http://pymesperuana.blogspot.pe/2013/09/importancia-de-las-mypes-en-el-peru.html>

Verrando Cordova, B. P. (2105). *Caracterizacion del control interno de las empresas del sector  
comercio del peru: caso de la empresa restaurante pollos a la brasa la cabaña. sullana.*  
2014. Licenciatura, Universidad catolica los angeles de chimbote , Facultad de ciencias  
contables financieras y administrativas, Peru.

## ANEXOS: cuestionario

ITEMS		SI	NO
<b>PREGUNTAS</b>			
<b>PERFIL DEL MYPE</b>			
1	¿Ud. Sabe en qué régimen se encuentra registrado su empresa?	<b>X</b>	
2	¿Usted tiene una antigüedad empresarial en el mercado ?	<b>X</b>	
3	¿El dueño de la empresa tiene algún grado de instrucción culminado?		<b>X</b>
<b>FINANCIAMIENTO</b>			
4	¿Usted acude algún tipo de financiamiento?		<b>X</b>
<b>CONTROL INTERNO</b>			
5	Ud. Sabe Quiénes implantan sistemas de control interno?	<b>X</b>	
6	¿Tiene conocimiento, Qué son las Normas de Control Interno?	<b>X</b>	
7	¿Ud. Sabe Qué objetivos se buscan cumplir con la implantación de un sistema de control interno?	<b>X</b>	
8	¿Quién revisa y supervisa el funcionamiento del sistema de control interno en la entidad?	<b>X</b>	
9	¿Ud. Sabe Cómo se Implementa el Sistema de Control Interno?	<b>X</b>	
10	¿Sabe Ud. dónde comunicarse para absolver las consultas referidas a Control Interno?	<b>X</b>	