



---

**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  
SERVICIOS DEL PERÚ, CASO: EMPRESA  
“ORELLANA GROUP & ASOCIADOS” SAC - NUEVO  
CHIMBOTE, 2019**

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

**AUTORA:**

**GRANADOS OCAÑA, FARRAH LISETTE**

**ORCID 0000-0002-3792-9038**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



---

**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  
SERVICIOS DEL PERÚ, CASO: EMPRESA  
“ORELLANA GROUP & ASOCIADOS” SAC - NUEVO  
CHIMBOTE, 2019**

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

**AUTOR:**

**GRANADOS OCAÑA, FARRAH LISETTE**

**ORCID 0000-0002-3792-9038**

**ASESORA:**

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**ORCID 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **1. Título de la tesis**

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, caso: empresa “Orellana Group & Asociados” SAC - Nuevo Chimbote, 2019.

## **2. Equipo de trabajo**

### **AUTORA**

Granados Ocaña, Farrah Lisette

ORCID: 0000-0002-3792-9038

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

### **ASESORA**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID 0000-0002-9182-8262

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID ID 0000-0003-0621-4336

**3. Hoja de firma del jurado y asesor**

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

---

Mgtr. Ortiz González, Luis

Miembro

---

Dr. Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

Miembro

---

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesora

#### **4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria**

##### **AGRADECIMIENTO**

A Dios, mi Creador por darme la bendición de estudiar. A mi compañero eterno que anima constantemente a ser mejor, por su paciencia y confianza. A mis hijos por su comprensión y su amor. A mis padres por su amor y enseñarme principios y valores que guían mi vida y por sus oraciones.

## **DEDICATORIA**

Héctor por su amor incondicional, que  
se puede sentir y ver en cada acción.

## 5. Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Orellana Group & Asociados SAC”, Nuevo Chimbote – 2019. La metodología de la investigación, su diseño fue no experimental; nivel cualitativo; tipo descriptivo, bibliográfico, documental y de corte transversal; la técnica de investigación fue análisis documental y encuesta con aplicación de instrumentos como cuestionario y fichas bibliográficas de Mendeley. El universo compuesto por micro y pequeñas empresas del Perú, la muestra tomada es la empresa “Orellana Group & Asociados SAC”. Los resultados obtenidos según objetivo N.º 1: las MYPES desconocen, no tienen o no aplican un control interno y sus controles que realizan son limitados. Objetivo específico 2: la empresa ejecuta actividades de control hasta donde su entendimiento y conocimiento le permite, pero deja puntos en riesgo para la empresa como la protección de sus activos. Objetivo específico 3: según el análisis, el control interno es importante para las MYPES, la aplicación de esta debe adaptarse al tamaño y actividades, a fin de evitar el fracaso de la empresa. Se concluye: las MYPES no tienen un control interno porque desconocen su aplicación para desarrollo y crecimiento de una empresa; la forma de sus controles es según su entendimiento lógico de cómo debe ser el desarrollo de sus actividades, muchas veces sin prever los inconvenientes que puedan presentar y afectar su desenvolvimiento

Palabras Claves: Control interno, Micro y Pequeñas Empresas, Servicios

## **Abstract**

The general objective of this research work is to determine the internal control characteristics of micro and small companies in the services sector of Peru and of the company “Orellana Group & Asociados SAC”, Nuevo Chimbote - 2019. The research methodology, its design was non-experimental; qualitative level; descriptive, bibliographic, documentary and cross-sectional type; The research technique was documentary analysis and survey with the application of instruments such as Mendeley's questionnaire and bibliographic records. The universe made up of micro and small companies in Peru, the sample taken is the company “Orellana Group & Asociados SAC”. The results obtained according to objective No. 1: the MYPES are unaware of, do not have or do not apply an internal control and their controls are limited. Specific objective 2: the company executes control activities as far as its understanding and knowledge allows, but leaves points at risk for the company such as the protection of its assets. Specific objective 3: according to the analysis, internal control is important for MSEs, its application must be adapted to the size and activities, in order to avoid the failure of the company. It is concluded: the MYPES do not have an internal control because they do not know its application for the development and growth of a company; the form of their controls is according to their logical understanding of how the development of their activities should be, many times without foreseeing the inconveniences that may present and affect their development.

**Keywords:** Internal control, Micro and Small Companies, Services

## 6. Contenido

	<b>Pág.</b>
1. Título de la tesis .....	iii
2. Equipo de trabajo.....	iv
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	v
4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria .....	vi
5. Resumen.....	viii
6. Contenido.....	x
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I. Introducción .....	1
II. Revisión de literatura.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	13
III. Hipótesis.....	25
IV. Metodología .....	26
4.1. Diseño de la investigación.....	26
4.2. Población y muestra.....	26
4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	27
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	29
4.5. Plan de análisis .....	29
4.6. Matriz de consistencia.....	30
4.7. Principios éticos.....	31
V. Resultados .....	32
5.1. Resultados .....	32
5.2. Análisis de resultados .....	38
VI. Conclusiones .....	41
Referencias bibliográficas.....	44
Anexos .....	50

## **7. Índice de gráficos, tablas y cuadros**

### **Tablas**

Tabla 1 Presupuesto.....	51
--------------------------	----

### **Cuadros**

Cuadro 1. Definición y operacionalización de variables e indicadores .....	27
Cuadro 2. Matriz de consistencia .....	30
Cuadro 3. Resultados de los antecedentes .....	32
Cuadro 4. Resultados del cuestionario .....	34
Cuadro 5. Resultado del análisis comparativo.....	35
Cuadro 6 Cronograma de actividades .....	50

## **I. Introducción**

Las micro y pequeñas empresas (MYPES en adelante) surgen como una necesidad económica para intentar solucionar los problemas que surgieron ante una economía inestable. Actualmente las MYPES pueden significar un gran aporte económico en los países, para lograr esto es necesario que ciertos aspectos en su organización se desarrollen, según indica (Sansores & Monroy, 2015) el éxito o fracaso de las MYPES está relacionado con los siguientes aspectos: la planificación, ordenación en sus procesos administrativos, financieros y contables, y su control; teniendo en cuenta estos aspectos se considera que el control es uno de los aspectos importantes en su desarrollo económico y que merece una atención dedicada a su mejora continua, pero a la vez su crecimiento puede ser limitado si no se cuenta con un control interno.

Las empresas desarrollan sus actividades en un ambiente competitivo, por lo tanto, es importante que puedan tener un sistema de control interno en donde les permita disminuir los impactos que se puedan presentar en el desarrollo de sus actividades con el fin de tener una ventaja frente a su competencia. A la vez que aseguran la protección de la empresa de forma física, económica jurídica y contable(Jiménez, 2017).

En Latinoamérica, Isaza (2018), manifiesta que para facilitar la gestión de las empresas, el jefe o líder máximo de la empresa debe procurar implementar y desarrollar un sistema de control interno y los demás jefes o encargados de las distintas áreas deben de verificar el cumplimiento de ello; esta implementación puede variar de acuerdo a la empresa pero sin excluir los componentes del control interno ya que todos estos se relacionan. La implementación de la planeación, organización y el control de

sus procesos, permitirá brindar un servicio de calidad y medir el cumplimiento de las metas y objetivos; cada empresa debería tener un modelo estándar de control interno según sus procesos que realiza.

En el Perú, Guaylupo (2017), indica que las MYPES que tienen poco tiempo de conformadas no creen necesario tener un sistema de control interno, ya que consideran suficiente el cumplir con lo requerido por Defensa Civil, olvidando de alguna manera los detalles y sin un análisis interno y externo no se podría precisar cuáles serían los riesgos que tendría que afrontare la empresa.

En la región Ancash, Rosario (2018), manifiesta que en algunos casos de las MYPES se ejecuta algunos componente del control interno de manera empírica y no consideran necesario implementar un sistema de control interno por creer que es un gasto innecesario, lo que a futuro podría reflejarse de manera negativa en la empresa.

Tenorio (2019) afirma que cuando no hay un adecuado sistema de control interno, las responsabilidades que se ejecutan no generan un buen resultado en el desarrollo de las actividades de las MYPES lo cual no permitirá lograr los resultados esperados en los objetivos y metas propuestos.

Así vemos que en el país desde hace ya algunos años la aplicación del control interno se viene aplicando en empresas medianas y grandes mayoritariamente (y con cierta influencia extranjera); todavía hace falta du correcta aplicación del control interno con sus cinco componentes para si asegurar el cumplimiento de los objetivos o metas de la empresa y evitar los riesgos que puedan acarrear; esto en casi todos los casos se puede ver reflejado en las MYPES. que, teniendo claro su objetivo o meta, olvidan o desconocen la aplicación de un correcto control interno que bien puede

adaptarse a cada actividad que desarrolla. La implementación del control interno también beneficia al uso de los recursos de la empresa que estén de conforme a los objetivos trazados evitando así errores al momento de tomar decisiones.

Es por ello que la presente investigación pretende ser un aporte al desarrollo de las MYPES en este caso aplicado a la empresa “Orellana Group & Asociados SAC” en el sector servicios. Siendo el enunciado de la investigación: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Orellana Group & Asociados” SAC del distrito de Nuevo Chimbote, 2019?** Y para responder a la pregunta de la investigación se planteó el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Orellana Group & Asociados SAC” del distrito de Nuevo Chimbote, 2019. Para alcanzar el objetivo general se plantearon los objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Orellana Group & Asociados” SAC del distrito de Nuevo Chimbote, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Orellana Group & Asociados SAC” del distrito de Nuevo Chimbote, 2019.

El presente trabajo se justificó porque nos permitió describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y

de la empresa “Orellana Group & Asociados” SAC del distrito de Nuevo Chimbote, 2019, esta variable de estudio hace que se tome mayor atención a implementar un sistema de control interno en empresas similares y así ayudar a evitar errores a fin de lograr cumplir con sus objetivos propuestos, salvaguardar los bienes y hacer confiable los registros que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad.

La investigación realizada fue de diseño no experimental, transversal, descriptiva, la técnica usada fue encuesta al gerente de la empresa. De lo cual se obtuvo los siguientes resultados, para el objetivo específico 1: De acuerdo a lo indicado por los autores en los antecedentes, sobre el componente Ambiente de control, no se aplica una adecuada gestión, empezando que no existen manuales y procedimientos en el desarrollo de las actividades lo que lleva a sucesos que ponen en riesgo no solo a la empresa sino también al recurso humano, falta delegación de responsabilidades, programación de capacitaciones. En el componente de evaluación de riesgos las deficiencias para enfrentar los sucesos de riesgos como el no tener bien implementado los controles, la falta de capacitación al personal laboral y el incumplimiento de parte del personal con mayor jerarquía hacen que la empresa se vea afectada. El componente Actividades de Control, el no tener implementado las procedimientos, normas o medidas no ayuda en nada a la empresa al desarrollar sus actividades o al momento de mitigar los riesgos. El componente de Información y comunicación, nos dice que el desconocimiento de una estructura organizacional, así como del código de ética, indica que no es adecuada la difusión de la información, así como los medios de comunicación usados. El componente de supervisión o monitoreo es deficiente y se ve reflejado en la falta de seguimiento en las actividades que desarrollan, no hay

responsable a quien indicar los errores que se presentan, lo cual no ayuda en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

En el objetivo específico 2: La empresa Orellana Group & Asociados SAC no cuenta con un sistema de control implementado, pero sin embargo según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa se pudo observar que en el componente Ambiente de control si está definido su misión y visión y cuenta con un manual de ética a la vez que se promueve valores y principios, lo que significa un beneficio ya que fortalece una conducta de compromiso al logro de los objetivos de la empresa. El componente Evaluación de riesgos, si bien existe manuales de reglamento de trabajo y de seguridad y una preocupación por que el personal seleccionado sea según el perfil que necesita la empresa y que pueda tener un contrato de trabajo formal; falta asignar las funciones o responsabilidades que debe realizar y al no ser claro y preciso puede ocasionar un mal manejo de ciertas actividades en la empresa, Componente Actividades de control, la empresa Orellana Group & Asociados SAC tiene definidas las metas y objetivos y realiza el seguimiento, lo cual está bien, hace falta fortalecer el logro de esas metas con actividades que evalúen al personal que labora, y proteger los bienes de la empresa con actividades que detecten los riesgos o perdidas que se presenten. El componente Información y comunicación indica que el personal es informado y comunicado por varios medios, pero al aplicar las medidas disciplinarias no es comunicado de la manera correcta. El componente Supervisión, indica que se realiza de una manera continua, sin embargo, no es lo mismo cuando se debe realizar el seguimiento con todas las actividades y al momento de aplicar los cambios o mejoras, falta una revisión detallada al cumplimiento de cada actividad, se precisa

mejorar en la evaluación de cada componente del control interno según la actividad de la empresa para determinar las deficiencias y los puntos a fortalecer.

Objetivo específico 3: De acuerdo al análisis comparativo se pudo observar que el componente de Ambiente de Control no todas las MYPES tienen implementado políticas, procedimientos; se debe buscar como resultado fortalecer los valores éticos, el desarrollo profesional y buscar el bienestar del trabajador; se puede observar que no hay un interés adecuado en este componente. En el componente Evaluación de riesgos es importante contar con personal capacitado y que conozca sus funciones a realizar en la empresa, también es necesario identificar y evaluar acciones que pongan en peligro la actividad de la empresa que va contra los objetivos que busca alcanzar. Actividades de control, muchas veces se reconocen los riesgos, pero no se mejora en la implementación de medidas preventivas en las actividades que se realizan. El componente Información y comunicación hay deficiencias en brindar la información y al difundirla, deben usarse los medios que estén al alcance de la empresa de tal manera que pueda llegar a todo el personal. En el componente de Supervisión, aquí esta debe ser constante y no solo para ciertas actividades, es algo que carece también en las MYPES.

Se concluye según el objetivo específico 1: control interno en las MYPES no es adecuado, no hay una implementación formal. Esta carencia se debe a que, al ser empresas pequeñas, los procedimientos, manuales son inexistentes en su mayoría y esto puede llevar a una falta de identidad hacia la empresa en la que se trabaja, con esta actitud se puede llegar a una secuencia de sucesos que solo podrían ir contra los objetivos y metas de la empresa; estos sucesos pueden ser: falta de preocupación por el recurso humano, que los trabajadores no tengan el interés en proteger los bienes de

la empresa, no contribuir en tener medidas que ayuden a detectar, prevenir y enfrentar los riesgos tanto para el trabajador como para la empresa, una inadecuada comunicación para informar o dar a conocer todo aquello que pueda relacionarse con el desarrollo de la empresa y hasta del mismo trabajador, y la falta de supervisión o puede ser que no vaya de acuerdo a lo que se espera lograr en la empresa podría hacer que se pierda bienes, activos o peor aún una vida. Conclusión de segundo objetivo específico 2: De acuerdo a las características descritas del control interno en la empresa Orellana Group & Asociados SAC, se tiene como conclusión, si bien tiene implementado el componente de ambiente de control, hay actividades que faltan cumplirse o implementar como, el tener responsabilidades asignadas al personal que conozca lo que debe realizar, no es suficiente que el personal tenga la capacidad, debe saber sus responsabilidades y sus limitaciones en la empresa. Si no hay una evaluación de desempeño al trabajador, este nunca va a saber qué se espera del cumplimiento de sus funciones y qué debe mejorar; además debe indicar las medidas disciplinarias con la misma adecuada información y comunicación que se mantiene para dar a conocer otros temas. En la supervisión no es la adecuada, el que sea constante no indica que sea la apropiada ya que se pasan por alto algunas actividades que podrían aportar en beneficio de la empresa. Conclusión de objetivo específico 3: Según este objetivo se concluye que las MYPES no establecen un adecuado control interno por ser empresas con un reducido número de trabajadores y en donde es el mismo dueño los que realizan los controles de manera empírica y no ven la necesidad de implementar otras medidas de control. Si bien el sistema de control interno es más usado en las empresas grandes, las MYPES pueden también implementarlo según sus actividades que desarrollan y las necesidades que presenten, además se podría ir mejorando de acuerdo a su

desarrollo. La falta de prevención de riesgos, no tener una supervisión crea un estancamiento en el desarrollo de una empresa, sumado a ello también inadecuada información, comunicación y controles.

## II. Revisión de literatura

### 2.1. Antecedentes

#### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Naranjo (2019), en su trabajo de investigación *“Diseño de un sistema de Control Interno para la compañía ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía.Ldta., dedicada a la prestación de servicios contables, ubicado en la ciudad de Quito”*, cuyo objetivo fue diseñar un sistema de control interno para la compañía que le permita optimizar procesos, reducir riesgos y proveer a la administración una herramienta eficaz para la toma de decisiones, definiendo lineamientos adecuados que contribuya al logro de sus objetivos. La investigación es de tipo descriptivo y de corte transversal, teniendo como conclusión que el control interno es importante en una organización en la parte económica y de gestión, ya que permite tener políticas y normas, incluir registros y procedimientos que ayudara a mejorar su desempeño, menor cantidad de errores y tener una mejor aceptación en sus clientes.

Arceda (2015), en su tesis *“Efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega el año 2014”*, con su objetivo evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola y proponer un manual de control interno basado en normas y principios que garanticen la confiabilidad de la información. La metodología usada es tipo descriptivo con instrumento de recolección de datos como la entrevista y revisión. En las conclusiones, se descubrió la carencia de un manual de control interno lo

que lleva a realizar procedimientos diferentes en algunas áreas y la escases de un trabajo eficaz y eficiente, como resultado de lo anterior no se puede detectar en su momento los errores, las responsabilidades son centralizadas, falta de segregación de funciones lo cual lleva a una deficiencia en el cumplimiento de sus funciones y procesos según cada área.

### **2.1.2. Antecedentes nacionales**

Cucho (2019) comenta en sus tesis titulada “*Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: caso empresa de Transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018*” cuyo objetivo es describir y hacer análisis comparativo de las características del control interno de la micro y pequeña empresa de transporte Ricardo Hilario E.I.R.L.; la investigación fue no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La conclusión indica que la empresa no posee un sistema de control interno, hace falta procedimientos de acuerdo a las necesidades con el fin de cumplir los objetivos, si bien los riesgos en su mayoría están identificados, pero falta implementar normas o medidas para gestionar y evitar los riesgos; las actividades de control aplicados de manera empírica lo realiza un personal con experiencia en el desarrollo de las actividades de la empresa lo cual es un beneficio, pero no existe documentos plasmados con dichos procesos, controles o tareas a realizar, con la gestión de los recursos de la empresa y los riesgos que puedan presentarse.

La Torre (2019) indica en la tesis “*El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área recursos humanos de la empresa Proyecciones Audio Vox SAC en Ica-2018*” teniendo como objetivo describir la incidencia y analizar los riesgos asociándolos a los componentes del control interno en el área

de recursos humanos de la empresa Proyecciones Audio Vox SAC con el propósito de implementar los componentes del control interno. El tipo de investigación fue descriptivo y bibliográfico. La conclusión indica que el área de recursos humanos se encuentra en un bajo nivel de implementación del control interno y sus componentes; tal es el caso que el personal que labora no tiene asignadas sus responsabilidades específicas, ni una programación de capacitaciones; carece de un sistema de seguridad y salud en el trabajo teniendo el 47% de personal con problemas de salud; no hay un plan de riesgos adecuado que le permita identificarlos; de igual manera no hay actividades de control, ni actividades de información y comunicación para el desarrollo de sus responsabilidades; y en supervisión y monitoreo también es débil su aplicación ya que se aplica para levantar observaciones y debilidades; ante ello se evidencia que el Control interno influye en una gestión.

### **2.1.3. Antecedentes regionales**

Según manifiesta Rojas (2018) en su tesis *“Caracterización 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”* en su objetivo describir el control interno y hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vásquez, Sihuas 2016. La investigación es descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Concluyendo primero, que el control interno que se aplica a la micro y pequeña empresa debe ajustarse y aplicarse a los objetivos y políticas de la organización; segundo, la falta de una adecuada supervisión en las actividades que desarrolla el personal laboral en la empresa no ayuda a atenuar las

dificultades o errores que se presentan, a la vez que no se registran ni comunican a tiempo a la persona responsable; la falta de aplicación de supervisión no orienta en nada a cumplir los objetivos de la empresa Vásquez.

En la ciudad de Huaraz Díaz (2018) indica en su tesis *“El control interno en la empresa Sodexo Perú SAC-2015”* siendo su objetivo describir el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo de la empresa Sodexo Perú SAC-2015. El trabajo de investigación es de tipo descriptivo. Por conclusión manifiesta la mayoría de los encuestados desconocer la existencia de un código de ética, estructura organizacional; el 66% indica no conocer ni estar informado sobre el plan de administración de riesgos; por otro lado, también indican desconocer la difusión de la información o los medios de comunicación que usa la empresa; es necesario el fortalecer el componente del control interno de información y comunicación.

#### **2.1.4. Antecedentes locales**

Beltrán (2018) en su tesis *“Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Servicios Importado de Repuestos Industriales SAC, Nuevo Chimbote, 2016”*, con objetivo describir las características del control interno, hacer un análisis comparativo y una propuesta de mejora del control interno para la empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales de Nuevo Chimbote. La investigación fue descriptiva, métodos bibliográficos y documental. En la conclusión indica que el beneficio de tener un control interno en una empresa es para ayudar alcanzar los objetivos, corregir, brindar seguridad, proporcionar un plan de trabajo y normas; la empresa en estudio le falta capacitar al personal, en la práctica se conocen y atienden los

procesos y riesgos pero no existe documentos como manuales o procedimientos lo que genera debilidad en los controles y riesgos; en información y comunicación le falta fortalecer en el tiempo que esta debe llegar; la supervisión o monitoreo se realizan continuamente.

Para Ríos (2018), manifiesta en su tesis *“El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy SRL, Chimbote, 2017”*, su objetivo describir y hacer un análisis de la influencia del control interno en la gestión de inventario de la micro y pequeñas empresa del sector comercio de la empresa ferretería y servicios San Eloy SRL. La investigación es descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. En las conclusiones indica que no se esta llevando un correcto control interno en la empresa San Eloy, no tiene un correcto control de inventario y control del almacén provocando perdidas de productos, sumado a ello no se delega las responsabilidades y el personal con mayor jerarquía omite los controles de manera intencional; no hay adecuada protección de los activos; los trabajadores no han sido capacitados periódicamente y no informan las deficiencias que se presentan en la empresa. Con estas irregularidades detectadas, la empresa necesita la aplicación del control interno con el fin de evitar riesgos y mejorar la gestión.

## **2.2. Bases teóricas de la investigación**

### **2.2.1. Marco Teórico**

- ***COSO – Committee of Sponsoring Organizations***

Entre las décadas de 1970 y 1980 se suscitaron casos de fraude en entidades de ahorro y préstamo, lo que llevo a escándalos financieros y

afectar la economía de Estados Unidos; por ello se crearon comisiones encargadas de estudiar, investigar y reportar la información financiera de este país. Estos hechos llevaron a la creación del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO en adelante), siendo los patrocinadores hasta la fecha la Asociación Americana de Contabilidad, el Instituto Americano de contadores Públicos Certificados, Ejecutivos de Finanzas Internacionales, el Instituto de Auditores Internos y el Instituto de Contadores Administrativos. (Santillana, 2015).

COSO es un documento que contiene normas o regulaciones en una entidad. Este conjunto de actividades permite que la entidad se desarrolle de manera segura y a la vez aporta indicaciones precisas que regulan las acciones de los trabajadores. Además, busca la manera de adaptarse y saber enfrentar los riesgos que se presentan sin que pueda afectar al logro de los objetivos de la empresa. (AEC: Asociación Española para la Calidad, n.d.)

- ***Teoría del Control Interno.***

La fuente de la información del control interno es el Committee of Sponsoring Organizations (COSO en adelante). Sabiendo que el control interno en términos generales es control, prevención y propuesta de mejora, (Espino, 2017) define el control interno:

Un proceso, realizado por el consejo de administradores, directivos y otro personal, cuyo fin es ofrecer una seguridad razonable de la consecución de los objetivos en las siguientes categorías; confiabilidad de los informes financieros, eficacia y eficiencia de las operaciones, y cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables. (p.33)

Meléndez (2016) manifiesta que el control interno tiene una vinculación con los objetivos y metas que tiene la empresa; antes que exista el control interno debe primero establecerse los objetivos, metas e indicadores de rendimiento, esto con el fin de precisar la medida de los logros, evaluar su cumplimiento periódicamente y a la vez minimizar algún riesgo en el desarrollo de las operaciones.

El control interno incluye el Plan de Organización de todos los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y adhesión a las políticas gerenciales establecidas; un sistema de control interno se extiende más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de los departamentos de contabilidad y finanzas.

**Objetivo del control interno:** dentro de los objetivos que ayuda al desarrollo de la actividad de una empresa se podría determinar cuatro: proteger los activos de la empresa, verificar la información contable y financiera, el cumplimiento de las políticas establecidas, lograr el cumplimiento de metas propuestas en la empresa.(Estupiñán, 2015)

**Importancia del control interno:** como toda empresa está expuesta a situaciones de riesgo, es importante tener implementado un medio que permita detectar, corregir y garantizar la continuidad de la empresa, es ahí donde el control interno es una herramienta adecuada para que la empresa siga realizando sus actividades.(Moncayo, 2016)

**Tipos de Control Interno:** existe los siguientes:

- a) **Control interno operacional:** también se le denomina control interno administrativo, aquí comprende el plan que tiene cada empresa para cumplir con sus procedimientos, funciones, actividades operacionales; es el control que busca cumplir con los objetivos de la empresa y que todo el personal conozca y cumpla. (Meléndez, 2016)
- b) **Control interno contable:** este control busca que la parte contable sea correcta y confiable, que se registre oportunamente y debidamente las operaciones con el fin de que el gerente conozca y tome decisiones futuras. (Meléndez, 2016)

**Componentes del control interno:** están relacionados entre sí que deben ser desarrollados con la finalidad de fortalecer a la empresa y contribuir al logro de sus objetivos según sea la actividad de la empresa. Lo que (Mantilla, 2016) manifiesta es que los componentes también se pueden aplicar a empresas pequeñas, implementarlo de una manera que pueda tener un control interno efectivo. Por lo tanto, también se aplicaría a una micro empresa.

De acuerdo a lo que describe la Contraloría General de la República del Perú en la *Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG*, indica los 5 componentes del control interno:

- a) **Ambiente de control:** los valores, conductas y reglas adecuadas promueven el establecimiento de normas y procedimientos que contribuyen a generar una cultura de control interno en toda una entidad, estas prácticas favorecen al logro de objetivos y metas el cual involucra a todo el personal. Por ello se considera la base del resto de

los componentes del control interno. La adecuada dirección y administración del personal sumado a valores éticos hacen que en una organización entienda y asuma funciones según las tareas asignadas. (Normas de Control Interno, 2006)

**Importancia del Ambiente de Control:** es importante porque promueve los valores éticos en toda la empresa, el aporte y participación en sus tareas; se organiza y difunde la información, políticas y responsabilidades. (Estupiñán, 2015)

**b) Evaluación de Riesgos:** en este componente están viendo todos los riesgos que la entidad podría enfrentar (internos y externos), se antepone a ellos identificándolos, analiza o valora el riesgo de cómo o cuanto podría impactar, debe tener una reacción o respuesta para saber manejar la situación de riesgo (tolerancia al riesgo y medidas tomadas) y realiza un monitoreo de todas estas acciones, por ello debe haber desarrollado un planeamiento de la administración de riesgos con anterioridad a un evento que pueda impactar de manera negativa en la entidad. (Normas de Control Interno, 2006)

**Importancia de Evaluación de riesgos:** este componente es importante porque identifica todo aquello que va contra el desarrollo o éxito de la empresa; además ayuda a prevenir y medir la ocurrencia de un evento de riesgo o de pérdida. (Estupiñán, 2015)

**c) Actividades de control:** son las políticas y procedimientos establecidas que aseguran la aplicación de estas, así como la revisión y actualización. Esta serie de actividades de control permite segregar las funciones para

que cada trabajador sea responsable de su tarea o proceso, el mismo que será revisado periódicamente en una evaluación de desempeño. Estas actividades o procedimientos de control deberán realizarse teniendo en cuenta el costo-beneficio(Normas de Control Interno, 2006)

**Importancia de Actividades de control:** es importante porque busca asegurar el logro de los objetivos de la empresa, mediante la aplicación. seguimiento y usos correcto de manuales, procedimientos y recursos. (Estupiñán, 2015)

**d) Información y comunicación:** debe identificarse y comunicarse la información por un medio y en un tiempo que permita cumplir con responsabilidades al trabajador. La información debe ser confiable y oportuna; información interna y externa que permitirá una correcta toma de decisiones. La comunicación debe ser fluida en todos los niveles de la entidad(Mantilla, 2016)

**Importancia de Información y comunicación:** es importante para todos los niveles conocer datos, hechos o aspectos relacionados a la empresa y que los medios por los que se transmiten sean los adecuados, con el fin de evitar desorden, mal manejo de operaciones o errores en la toma de decisiones. (Estupiñán, 2015)

**e) Supervisión o monitoreo:** la mejor forma de asegurar que el sistema de control interno tenga una calidad de desempeño y resultado favorable es mediante supervisión o seguimiento de las actividades y procedimientos en la entidad, detectar las deficiencias, identificar las oportunidades de mejora; estas actividades permitirán realizar una

autoevaluación para medir el cumplimiento del sistema de control y mejorar las normas o políticas de la entidad e implementar medidas correctivas(Normas de Control Interno, 2006)

**Importancia de supervisión o monitoreo:** es importante realizar un seguimiento a cada actividad que se lleva a cabo desde el cargo superior hasta el inferior para determinar que se están realizando de la forma esperada y si es necesario realizar modificaciones. (Estupiñán, 2015)

- ***Teoría de la micro y pequeña empresa.***

Según (Tenorio, 2019) las MYPES pueden iniciar con una excelente gestión empresarial bien estructurada, o iniciar por influencias familiares como una necesidad económica

Uno de los aportes a la economía del país son las micro y pequeñas empresas y por ello se incentiva a su desarrollo y define como indica *la Ley N.º 28015 de Promoción y Formalización de la micro y pequeña empresa* en el artículo 2:

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por un apersona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial y desarrolla actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios(LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA, 2003)

**a) Características de la ley MYPE N.º 30056**

Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial, es en función de sus ventas anuales:

- Microempresa, ventas anuales hasta un monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
- Pequeña Empresa, ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta un monto máximo de 1700 UIT (LEY MYPE N° 30056, 2013)

De acuerdo a estas características las MYPES pueden acceder a beneficios de la Ley MYPE, inscribiéndose al Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE en adelante) que está a cargo del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo.

**b) La REMYPE**

Tiene por finalidad acreditar que las MYPES cumplan con esas características y puedan acceder a sus beneficios. El registro es gratuito en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo y los requisitos para la inscripción son:

- RUC de la empresa debe estar vigente.
- Tener usuario y clave de SOL
- Tener como mínimo un trabajador
- No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos y juegos de azar

Algunos de los beneficios (MYPES.PE, s/f) que el estado promueve, al estar registrado en la REMYPE:

- Participar de las contrataciones y adquisiciones del estado,

- Mayor acceso al mercado privado y a las compras estatales,
- El estado facilita de participaciones en eventos feriales y exposiciones regionales, nacionales e internacionales,
- Obtener de forma directa los beneficios de Exporta Fácil gestionado por la SUNAT.
- Los trabajadores cuentan con un Régimen laboral especial.
- Capacitaciones por parte del estado.

Se puede ver que el estado apoya y promueve la creación y fortalecimiento de las MYPES, sea para persona natural o jurídica.

- ***Teoría del sector servicios.***

Dentro de algunas necesidades a satisfacer a las personas de una localidad o según alguna carencia, es en el sector de servicios lo cual es una oportunidad para la micro y pequeñas empresas.

Para (Martín & Díaz, 2016), el sector servicios hace referencia a la acción y efecto de servir, esta actividad económica (con fines de lucro) no produce bienes materiales, lo que ofrece es un producto intangible y/o no duradero (ocupaciones o funciones) que satisface una necesidad al público o empresa. Por otra parte, los servicios se podrían clasificar en dos: los servicios Profesionales aquellos que están en contacto con el cliente o consumidor que son personalizados, que son únicos y se adaptan a sus necesidades como abogados, médicos, contadores; y están los servicios en Masa que implica muy poco contacto con el cliente o ninguno y suelen ser servicios igual para todos los consumidores como son la policía, aeropuertos, emisoras de radio, etc.

### 2.2.2. Marco conceptual

- ***Definición del control interno***

Estupiñán (2015) declara, el control interno es un proceso que debe ser ejecutado por la directiva, administración, gerencia y todo el personal laboral, está elaborado con el fin de brindar seguridad a la empresa y lograr objetivos como son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones

Toda empresa cualquiera sea su tamaño o actividad necesita tener un medio de control de las diferentes actividades de la empresa desde la parte financiera y contable, operacional, y de las personas que trabajan, así como el entorno interno y externo; todos estos aspectos a tomar en cuenta es Control Interno. El control interno es único en cada entidad. (Tapia et al., 2016)

- ***Definición de las micro y pequeñas empresas***

La persona que se plantea la idea de poner una empresa debe tener claro el proyecto que iniciará, lo cual le definirá inicialmente el tamaño de la empresa.

Las micro y pequeñas empresas son importantes para la economía del país, a pesar de su reducido tamaño; pueden atender diversos sectores como comercial, servicios, agrícolas, industriales, etc. Estas empresas poseen pocos trabajadores y la persona que controla las actividades es el propietario

en la mayoría de los casos, a la vez cumple diversas funciones a comparación de empresas grandes que tienen áreas especializadas para cada actividad. (García, 2018)

Pérez (2017) indica que no existe un único criterio para determinar que una empresa es grande o pequeña, la única forma convenientemente más usada para medir el tamaño de las empresas son sus indicadores como monto de ventas, capital, número de trabajadores, etc. Por ello el criterio más usado es por el número de trabajadores que tiene la empresa, siendo para el caso de la micro empresa hasta un total de 10 trabajadores y para la pequeña empresa de 1 hasta 50 trabajadores. (p.19)

- ***Definición sector servicios***

Dentro de algunas necesidades a satisfacer a las personas de una localidad o según alguna carencia, es en el sector de servicios lo cual es una oportunidad para la micro y pequeñas empresas.

Los servicios indica (EAE Business School y Harvard Deusto Business Review, 2018), son perecederos es decir no se pueden guardar como algún otro producto o bien; los servicios son únicos se consumen en un mismo tiempo y mismo lugar; además los servicios son variables de acuerdo a quien brinda, donde se proporciona, cuando y como.

(Romero, n.d.) declara que el sector servicios es un sector cambiante ya que hay servicios que atienden las necesidades de la población, otras necesidades de las empresas o estado, y otras atienden necesidades especializadas. Además, que el producto ofrecido es de consumo final como servicios de: justicia, ocio, salud, desarrollo intelectual, seguridad, etc.

- *Descripción de la empresa*
  - Razón social: Orellana Group & Asociados SAC
  - RUC: 20445731138
  - Domicilio fiscal: Urb. Bruces Mz. B lote 35, Nuevo Chimbote
  - Gerente: Jimmy Henry Orellana Domínguez

### **III. Hipótesis**

En la presente investigación no se planteó hipótesis por ser un trabajo descriptivo.

(Baena, 2017) manifiesta que en Ciencias Sociales no debe haber hipótesis dado que la investigación está realizada en un plazo de tiempo donde no hay un control preciso; indica también que la hipótesis esta relacionado al área científico donde es necesario una verificación a la pregunta inicial.

## **IV. Metodología**

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

La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Fue no experimental porque se efectuó sin realizar cambios deliberados en la variable; descriptivo porque se realizó la descripción de las características de la variable en estudio; bibliográfico porque se tomó literatura como referencia; de caso porque fue aplicado en una sola empresa.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

La población fueron las micro y pequeñas empresas del Perú.

#### **4.2.2. Muestra**

La muestra fue la empresa Orellana Group & Asociados SAC

### 4.3. Definición y operacionalización de variables e indicadores

*Cuadro 1. Definición y operacionalización de variables e indicadores*

<i>Variable</i>	<i>Definición conceptual</i>	<i>Definición operacional</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Sub indicador</i>
Control interno	El control interno es indispensable para todas las áreas de la empresa sin importar el tamaño o la actividad; así también es aplicable a todo el personal que labora en la empresa. Cada empresa debe tener un control interno que es único y particular para cada una.	Para esta investigación se utilizó la técnica de la encuesta con el fin de obtener los datos.	Ambiente de Control  Evaluación de riesgos  Actividades de Control	¿La empresa tiene definido su visión y misión? ¿Tiene la empresa un código de ética aprobado y difundido en reuniones o talleres? ¿Promueve la empresa buenas prácticas de normas y principios? ¿Tiene la empresa manual de seguridad en el trabajo? ¿Tiene la empresa manual de reglamento de trabajo? ¿El personal contratado fue debidamente seleccionado? ¿Cada trabajador tiene contrato de trabajo de manera formal? ¿Sabe el personal que labora cuáles son sus funciones de acuerdo al trabajo que realiza? ¿Se realizan periódicamente evaluaciones de desempeño al personal? ¿La empresa tiene metas definidas y programadas y hace seguimiento?	SI SI SI SI SI SI SI NO NO SI

	¿Tiene la empresa un medio para proteger sus activos?	NO
Información y comunicación	¿La empresa mantiene comunicados e informados al personal mediante manuales, charlas, reuniones u otro medio?	SI
	¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	SI
Supervisión	¿Se comunica dentro de la empresa las acciones disciplinarias que se tomará por algún incumplimiento?	NO
	¿Hay una supervisión continua en la empresa?	SI
	¿Se realiza el seguimiento para que se cumpla con todas las actividades?	NO
	¿Se realizan o aplican los cambios y las mejoras propuestas?	NO

---

Fuente: elaboración propia (2020)

#### **4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

##### **4.4.1. Técnica**

La técnica que se empleó para la recolección de la información fue la entrevista a la micro y pequeña empresa, y también las revisiones bibliográficas documental.

##### **4.4.2. Instrumentos**

Los instrumentos empleados para la recolección de la información fueron el cuestionario y el Mendeley para las fichas bibliografías.

#### **4.5. Plan de análisis**

Para el análisis de datos de los sub proyectos de investigación de estudio de casos con un enfoque cuantitativo se hará uso de técnicas estadísticas descriptivas y un análisis comparativo de la información con los datos del contexto.

#### 4.6. Matriz de consistencia

Cuadro 2. Matriz de consistencia

Enunciado	Objetivos	Variable	Población y muestra	Métodos y diseños	Técnicas e instrumentos
¿Cuáles son las características relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, y de la empresa Orellana Group & Asociados SAC, Nuevo Chimbote, 2019?	<p><b>Objetivo general:</b> Determinar las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Orellana Group &amp; Asociados SAC, Nuevo Chimbote, 2019.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.</li> <li>• Describir las características del control interno de la empresa Orellana Group &amp; Asociados SAC, Nuevo Chimbote, 2019.</li> <li>• Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa Orellana Group &amp; Asociados SAC, Nuevo Chimbote, 2019.</li> </ul>	Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.	<p><b>Población:</b> La población de la investigación es las micro y pequeñas empresas nacionales.</p> <p><b>Muestra:</b> La muestra es la empresa Orellana Group &amp; Asociados SAC</p>	<p>La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso.</p> <p>Fue no experimental porque se efectuó sin realizar cambios deliberados en la variable.</p> <p>Descriptivo porque se realizó la descripción de las características de la variable en estudio.</p> <p>Bibliográfico porque se tomó literatura como referencia</p> <p>De caso porque fue a una sola empresa</p>	<p><b>Técnica:</b> Se utilizó la encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Fue el cuestionario</p>

Fuente: Elaboración propia

#### 4.7. Principios éticos

La investigación realizada fue para ayudar a las micro y pequeñas empresas nacionales del sector servicios y para ello se requería el apoyo de una empresa, en la que se aplicó los principios éticos y buenas prácticas según lo señalado en el *Código de Ética para la Investigación*. (ULADECH, 2019)

***Protección a la persona:*** para la investigación realizada se respetó la privacidad y la participación voluntaria, además se manifestó al gerente de la empresa que la información proporcionada es de uso reservado. (ULADECH, 2019)

***Libre participación y derecho a estar informado:*** es decir se indicó al gerente de la empresa el propósito de la investigación con el fin de que voluntariamente pueda otorgarla, además indicando que se brindará posteriormente el resultado de la investigación realizada a su empresa. (ULADECH, 2019)

***Beneficencia no maleficencia:*** la investigación realizada no tiene como fin desprestigiar a la micro y pequeña empresa. (ULADECH, 2019)

***Integridad científica:*** es decir la información obtenida y los resultados de la investigación son reales y confiables. (ULADECH, 2019)

## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales.

*Cuadro 3. Resultados de los antecedentes*

<i>Autores</i>	<i>Resultados</i>
<b>Ambiente de Control</b>	
La Torre (2019)	Indica que el área de recursos humanos se encuentra en un bajo nivel de implementación del control interno y sus componentes; tal es el caso que el personal que labora no tiene asignado sus responsabilidades específicas, ni una programación de capacitaciones; carece de un sistema de seguridad y salud en el trabajo teniendo el 47% de personal con problemas de salud; no hay un plan de riesgos adecuado que le permita identificarlos; de igual manera no hay actividades de control, ni actividades de información y comunicación para el desarrollo de sus responsabilidades; y en supervisión y monitoreo también es débil su aplicación ya que se aplica para levantar observaciones y debilidades; ante ello se evidencia que el Control interno influye en una gestión.
Beltrán (2018)	Menciona que el beneficio de tener un control interno en una empresa es para ayudar alcanzar los objetivos, corregir, brindar seguridad, proporcionar un plan de trabajo y normas; la empresa en estudio le falta capacitar al personal, en la práctica se conocen y atienden los procesos y riesgos pero no existe documentos como manuales o procedimientos lo que genera debilidad en los controles y riesgos; en información y comunicación le falta fortalecer en el tiempo que esta debe llegar; la supervisión o monitoreo se realizan continuamente.
<b>Evaluación de riesgos</b>	
Ríos (2018)	Indica que no se está llevando un correcto control interno en la empresa San Eloy, no tiene un correcto control de inventario y control del almacén provocando pérdidas de productos, sumado a ello no se delega las responsabilidades y el personal con mayor jerarquía omite los controles de manera intencional; no hay adecuada protección de los activos; los trabajadores no han sido capacitados

periódicamente y no informan las deficiencias que se presentan en la empresa. Con estas irregularidades detectadas, la empresa necesita la aplicación del control interno con el fin de evitar riesgos y mejorar la gestión.

### **Actividades de control**

Cucho (2019)

La empresa no posee un sistema de control interno, hace falta procedimientos de acuerdo a las necesidades con el fin de cumplir los objetivos, si bien los riesgos en su mayoría están identificados, pero falta implementar normas o medidas para gestionar y evitar los riesgos; las actividades de control aplicados de manera empírica lo realiza un personal con experiencia en el desarrollo de las actividades de la empresa lo cual es un beneficio, pero no existe documentos plasmados con dichos procesos, controles o tareas a realizar, con la gestión de los recursos de la empresa y los riesgos que puedan presentarse.

### **Información y comunicación**

Díaz (2018)

Manifiesta la mayoría de los encuestados desconocer la existencia de un código de ética, estructura organizacional; el 66% indica no conocer ni estar informado sobre el plan de administración de riesgos; por otro lado, también indican desconocer la difusión de la información o los medios de comunicación que usa la empresa; es necesario el fortalecer el componente del control interno de información y comunicación.

### **Supervisión**

Rojas (2018)

Menciona, el control interno que se aplica a la micro y pequeña empresa debe ajustarse y aplicarse a los objetivos y políticas de la organización; segundo, la falta de una adecuada supervisión en las actividades que desarrolla el personal laboral en la empresa no ayuda a atenuar las dificultades o errores que se presentan, a la vez que no se registran ni comunican a tiempo a la persona responsable; la falta de aplicación de supervisión no orienta en nada a cumplir los objetivos de la empresa Vásquez.

---

Fuente: elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

### 5.1.2. Objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa Orellana Group & Asociados SAC - Nuevo Chimbote, 2019.

**Cuadro 4.** Resultados del cuestionario

<i>Preguntas</i>	<i>Resultados</i>	
	<i>Si</i>	<i>No</i>
<b>Ambiente de Control</b>		
¿La empresa tiene definido su misión y visión?	X	
¿La empresa tiene un código de ética aprobado y difundido en reuniones?	X	
¿Promueve la empresa buenas prácticas de normas y principios?	X	
<b>Evaluación de Riesgos</b>		
¿Tiene un manual de seguridad en el trabajo?	X	
¿Tiene la empresa un manual de reglamento de trabajo?	X	
¿El personal contratado fue debidamente seleccionado?	X	
¿Cada trabajador tiene un contrato de trabajo de manera formal?	X	
¿Sabe el personal que labora cuáles son sus funciones de acuerdo al trabajo que realiza?		X
<b>Actividades de Control</b>		
¿Se realizan periódicamente evaluaciones de desempeño al personal?		X
¿La empresa tiene metas definidas y programadas y hace seguimiento?	X	
¿Tienen la empresa un medio para proteger sus activos?		X
<b>Información y Comunicación</b>		
¿La empresa mantiene comunicados e informados al personal mediante manuales, charlas, reuniones u otro medio?	X	
¿La gerencia reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?	X	
¿Se comunica dentro de la empresa las acciones disciplinarias que se tomará por algún incumplimiento?		X
<b>Supervisión</b>		
¿Hay una supervisión continua en la empresa?	X	
¿Se realiza el seguimiento para que se cumpla con todas las actividades?		X
¿Se realizan o aplican los cambios y las mejoras propuestas?		X

Fuente: elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa Orellana Group & Asociados SAC – Nuevo Chimbote, 2019.

### 5.1.3. Objetivo específico 3:

Se realizó un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Orellana Group & Asociados SAC”.

*Cuadro 5. Resultado del análisis comparativo*

<i>Elementos de comparación</i>	<i>Resultados del objetivo específico N°.1</i>	<i>Resultados del objetivo específico N°.2</i>	<i>Resultados</i>
Ambiente de control	<p>La Torre (2019) indica que el área de recursos humanos se encuentra en un bajo nivel de implementación del control interno y sus componentes; tal es el caso que el personal que labora no tiene asignado sus responsabilidades específicas, ni una programación de capacitaciones; carece de un sistema de seguridad y salud en el trabajo teniendo el 47% de personal con problemas de salud; no hay un plan de riesgos adecuado que le permita identificarlos; de igual manera no hay actividades de control, ni actividades de información y comunicación para el desarrollo de sus responsabilidades; y en supervisión y monitoreo también es débil su aplicación ya que se aplica para levantar observaciones y debilidades; ante ello se evidencia que el Control interno influye en una gestión.</p> <p>Beltrán (2018) El beneficio de tener un control interno en una empresa es para ayudar alcanzar los objetivos, corregir, brindar seguridad, proporcionar un plan de trabajo y normas; la empresa en estudio le falta capacitar al personal, en la práctica se conocen y atienden los procesos y riesgos pero no existe documentos como manuales o procedimientos lo que genera debilidad en los controles y riesgos; en información y comunicación le falta fortalecer en el tiempo que esta debe llegar; la supervisión o</p>	<p>La empresa tiene implementado su misión y visión, manuales, códigos, normas, procedimientos. Promueve buenas normas y principios.</p>	No coincide

		monitoreo se realizan continuamente.	
Evaluación de riesgos		Ríos (2018) Indica que no se está llevando un correcto control interno en la empresa San Eloy, no tiene un correcto control de inventario y control del almacén provocando perdidas de productos, sumado a ello no se delega las responsabilidades y el personal con mayor jerarquía omite los controles de manera intencional; no hay adecuada protección de los activos; los trabajadores no han sido capacitados periódicamente y no informan las deficiencias que se presentan en la empresa. Con estas irregularidades detectadas, la empresa necesita la aplicación del control interno con el fin de evitar riesgos y mejorar la gestión.	La empresa tiene manual de seguridad, reglamento de trabajo y el personal es seleccionado, pero falta indicar al personal sus funciones a realizar, no sabe cuáles son.  Si coincide
Actividades de control		Cucho (2019) La empresa no posee un sistema de control interno, hace falta procedimientos de acuerdo a las necesidades con el fin de cumplir los objetivos, si bien los riesgos en su mayoría están identificados, pero falta implementar normas o medidas para gestionar y evitar los riesgos; las actividades de control aplicados de manera empírica lo realiza un personal con experiencia en el desarrollo de las actividades de la empresa lo cual es un beneficio, pero no existe documentos plasmados con dichos procesos, controles o tareas a realizar, con la gestión de los recursos de la empresa y los riesgos que puedan presentarse.	La empresa tiene definidas sus metas, programadas y realiza el seguimiento; le falta llevar a cabo actividades para evaluar el desempeño al personal y no tiene un medio o políticas establecidas de protección de sus activos.  Si coincide
Información y Comunicación		Díaz (2018) Manifiesta la mayoría de los encuestados desconocer la existencia de un código de ética, estructura organizacional; el 66% indica no conocer ni estar informado sobre el plan de administración de riesgos; por otro lado, también indican desconocer la difusión de la información o los medios de comunicación que usa la empresa; es necesario el fortalecer el	La empresa tiene informado y comunica al personal mediante manuales, charlas y otros medios; a la vez se reconocen los aportes del personal, pero no comunica las acciones disciplinarias.  Si coincide

componente del control interno de información y comunicación.

Supervisión	Rojas (2018) El control interno que se aplica a la micro y pequeña empresa debe ajustarse y aplicarse a los objetivos y políticas de la organización; segundo, la falta de una adecuada supervisión en las actividades que desarrolla el personal laboral en la empresa no ayuda a atenuar las dificultades o errores que se presentan, a la vez que no se registran ni comunican a tiempo a la persona responsable; la falta de aplicación de supervisión no orienta en nada a cumplir los objetivos de la empresa Vásquez.	La empresa realiza una supervisión continua, pero a la vez indica que no se realiza un seguimiento para el cumplimiento de las actividades. Tampoco se realizan o aplican los cambios o mejoras propuestos.	Si coincide
-------------	--	---	-------------

---

Fuente: Elaboración propia (2020)

## **5.2. Análisis de resultados**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico N°1:**

De acuerdo a lo indicado por los autores en los antecedentes, sobre el componente Ambiente de control, no se aplica una adecuada gestión, empezando que no existen manuales y procedimientos en el desarrollo de las actividades lo que lleva a sucesos que ponen en riesgo no solo a la empresa sino también al recurso humano, falta delegación de responsabilidades, programación de capacitaciones.

En el componente de evaluación de riesgos las deficiencias para enfrentar los sucesos de riesgos como el no tener bien implementado los controles, la falta de capacitación al personal laboral y el incumplimiento de parte del personal con mayor jerarquía hacen que la empresa se vea afectada.

El componente Actividades de Control, el no tener implementado los procedimientos, normas o medidas no ayuda en nada a la empresa al desarrollar sus actividades o al momento de mitigar los riesgos.

El componente de Información y comunicación, nos dice que el desconocimiento de una estructura organizacional, así como del código de ética, indica que no es adecuada la difusión de la información, así como los medios de comunicación usados.

El componente de supervisión o monitoreo es deficiente y se ve reflejado en la falta de seguimiento en las actividades que desarrollan, no hay responsable a quien indicar los errores que se presentan, lo cual no ayuda en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **5.2.2. Respecto al objetivo específico N°2:**

La empresa Orellana Group & Asociados SAC no cuenta con un sistema de control implementado, pero sin embargo según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa se pudo observar que en el componente Ambiente de control si está definido su misión y visión y cuenta con un manual de ética a la vez que se promueve valores y principios, lo que significa un beneficio ya que fortalece una conducta de compromiso al logro de los objetivos de la empresa.

El componente Evaluación de riesgos, si bien existe manuales de reglamento de trabajo y de seguridad y una preocupación por que el personal seleccionado sea según el perfil que necesita la empresa y que pueda tener un contrato de trabajo formal; falta asignar las funciones o responsabilidades que debe realizar y al no ser claro y preciso puede ocasionar un mal manejo de ciertas actividades en la empresa,

Componente Actividades de control, la empresa Orellana Group & Asociados SAC tiene definidas las metas y objetivos y realiza el seguimiento, lo cual está bien, hace falta fortalecer el logro de esas metas con actividades que evalúen al personal que labora, y proteger los bienes de la empresa con actividades que detecten los riesgos o perdidas que se presenten.

El componente Información y comunicación indica que el personal es informado y comunicado por varios medios, pero al aplicar las medidas disciplinarias no es comunicado de la manera correcta.

El componente Supervisión, indica que se realiza de una manera continua, sin embargo, no es lo mismo cuando se debe realizar el seguimiento con todas las actividades y al momento de aplicar los cambios o mejoras, falta una revisión detallada al cumplimiento de cada actividad, se precisa mejorar en la evaluación

de cada componente del control interno según la actividad de la empresa para determinar las deficiencias y los puntos a fortalecer.

### **5.2.3. Respecto al objetivo específico N°.3:**

De acuerdo al análisis comparativo se pudo observar que el componente de Ambiente de Control no todas las MYPES tienen implementado políticas, procedimientos; se debe buscar como resultado fortalecer los valores éticos, el desarrollo profesional y buscar el bienestar del trabajador; se puede observar que no hay un interés adecuado en este componente.

En el componente Evaluación de riesgos es importante contar con personal capacitado y que conozca sus funciones a realizar en la empresa, también es necesario identificar y evaluar acciones que pongan en peligro la actividad de la empresa que va contra los objetivos que busca alcanzar.

Actividades de control, muchas veces se reconocen los riesgos, pero no se mejora en la implementación de medidas preventivas en las actividades que se realizan.

El componente Información y comunicación hay deficiencias en brindar la información y al difundirla, deben usarse los medios que estén al alcance de la empresa de tal manera que pueda llegar a todo el personal.

En el componente de Supervisión, aquí esta debe ser constante y no solo para ciertas actividades, es algo que carece también en las MYPES.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1.1. Respecto al objetivo específico N°1:**

De acuerdo a lo indicado por los autores en los antecedentes, sobre el componente Ambiente de control, no se aplica una adecuada gestión, empezando que no existen manuales y procedimientos en el desarrollo de las actividades lo que lleva a sucesos que ponen en riesgo no solo a la empresa sino también al recurso humano, falta delegación de responsabilidades, programación de capacitaciones.

En el componente de evaluación de riesgos las deficiencias para enfrentar los sucesos de riesgos como el no tener bien implementado los controles, la falta de capacitación al personal laboral y el incumplimiento de parte del personal con mayor jerarquía hacen que la empresa se vea afectada.

El componente Actividades de Control, el no tener implementado los procedimientos, normas o medidas no ayuda en nada a la empresa al desarrollar sus actividades o al momento de mitigar los riesgos.

El componente de Información y comunicación, nos dice que el desconocimiento de una estructura organizacional, así como del código de ética, indica que no es adecuada la difusión de la información, así como los medios de comunicación usados.

El componente de supervisión o monitoreo es deficiente y se ve reflejado en la falta de seguimiento en las actividades que desarrollan, no hay responsable a quien indicar los errores que se presentan, lo cual no ayuda en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

### **6.1.2. Respecto al objetivo específico N°2:**

La empresa Orellana Group & Asociados SAC no cuenta con un sistema de control implementado, pero sin embargo según el cuestionario aplicado al gerente de la empresa se pudo observar que en el componente Ambiente de control si está definido su misión y visión y cuenta con un manual de ética a la vez que se promueve valores y principios, lo que significa un beneficio ya que fortalece una conducta de compromiso al logro de los objetivos de la empresa.

El componente Evaluación de riesgos, si bien existe manuales de reglamento de trabajo y de seguridad y una preocupación por que el personal seleccionado sea según el perfil que necesita la empresa y que pueda tener un contrato de trabajo formal; falta asignar las funciones o responsabilidades que debe realizar y al no ser claro y preciso puede ocasionar un mal manejo de ciertas actividades en la empresa,

Componente Actividades de control, la empresa Orellana Group & Asociados SAC tiene definidas las metas y objetivos y realiza el seguimiento, lo cual está bien, hace falta fortalecer el logro de esas metas con actividades que evalúen al personal que labora, y proteger los bienes de la empresa con actividades que detecten los riesgos o perdidas que se presenten.

El componente Información y comunicación indica que el personal es informado y comunicado por varios medios, pero al aplicar las medidas disciplinarias no es comunicado de la manera correcta.

El componente Supervisión, indica que se realiza de una manera continua, sin embargo, no es lo mismo cuando se debe realizar el seguimiento con todas las actividades y al momento de aplicar los cambios o mejoras, falta una revisión detallada al cumplimiento de cada actividad, se precisa mejorar en la evaluación

de cada componente del control interno según la actividad de la empresa para determinar las deficiencias y los puntos a fortalecer.

### **6.1.3. Respecto al objetivo específico N°.3:**

De acuerdo al análisis comparativo se pudo observar que el componente de Ambiente de Control no todas las MYPES tienen implementado políticas, procedimientos; se debe buscar como resultado fortalecer los valores éticos, el desarrollo profesional y buscar el bienestar del trabajador; se puede observar que no hay un interés adecuado en este componente.

En el componente Evaluación de riesgos es importante contar con personal capacitado y que conozca sus funciones a realizar en la empresa, también es necesario identificar y evaluar acciones que pongan en peligro la actividad de la empresa que va contra los objetivos que busca alcanzar.

Actividades de control, muchas veces se reconocen los riesgos, pero no se mejora en la implementación de medidas preventivas en las actividades que se realizan.

El componente Información y comunicación hay deficiencias en brindar la información y al difundirla, deben usarse los medios que estén al alcance de la empresa de tal manera que pueda llegar a todo el personal.

En el componente de Supervisión, aquí esta debe ser constante y no solo para ciertas actividades, es algo que carece también en las MYPES.

## Referencias bibliográficas

- AEC: Asociación Española para la Calidad. (n.d.). *COSO*. Retrieved May 25, 2020, from <https://www.aec.es/nosotros/quienes-somos/>
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014* [Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua]. <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera, Issue 2017). [file:///C:/Users/Tony Sanchez/Downloads/metodologia de la investigacion Baena 2017.pdf](file:///C:/Users/Tony%20Sanchez/Downloads/metodologia%20de%20la%20investigacion%20Baena%202017.pdf)
- Beltrán, M. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Servicios Importados de Repuestos Industriales SAC, Nuevo Chimbote, 2016* [Universidad Católica Los Ángeles]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_BELTRAN\\_CHAVEZ\\_MARIA\\_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4917/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_BELTRAN_CHAVEZ_MARIA_LUISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- LEY N° 28015 LEY DE PROMOCION Y FORMALIZACION DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA, Pub. L. No. 28015, 13 (2003). <https://doi.org/http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- LEY MYPE N° 30056, 18 (2013). <https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Normas de Control Interno, Pub. L. No. Resolución Contraloría General N° 320-2006-

CG, 41 (2006). [www.contraloria.gob.pe](http://www.contraloria.gob.pe)

Cucho, J. (2019). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. -JUNÍN, 2018* [Universidad Católica Los Ángeles].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10847/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_CUCHO\\_PEREZ\\_JHOMIRA\\_LUCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10847/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_CUCHO_PEREZ_JHOMIRA_LUCY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Díaz, J. (2018). *El control interno en la empresa Sodexo Perú SAC - 2015* [Universidad Católica Los Ángeles].

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4217/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESA\\_DIAZ\\_LUCIANO\\_JUAN\\_LUIS.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4217/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_DIAZ_LUCIANO_JUAN_LUIS.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

EAE Business School y Harvard Deusto Business Review. (2018). *Empresas de servicios: tipos y características*. <https://retos-directivos.eae.es/empresas-de-servicios-tipos-y-caracteristicas/>

Espino, M. (2017). *Fundamentos de la Ley Sarbanes-Oxley*. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=5308832&query=control%2Binterno>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3era Edici). <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/detail.action?docID=4422272>

García, G. (2018). *¿Qué son y cómo funcionan las microempresas? Hablemos de*

- Empresas. <https://hablemosdeempresas.com/pymes/microempresas/>
- Guaylupo, N. (2017). *Los mecanismos de control interno de las micro y pequeña empresas del sector servicios - rubro imprentas de la ciudad Piura y su impacto en los resultados de gestión, 2016*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas* (Tercera). [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=control+interno+pequeña+empresa&ots=zEri0wnDdF&sig=7Qu6MEuOE\\_-PvmztF9\\_XTybiEGc#v=onepage&q=control interno pequeña empresa&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=BTSjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA20&dq=control+interno+pequeña+empresa&ots=zEri0wnDdF&sig=7Qu6MEuOE_-PvmztF9_XTybiEGc#v=onepage&q=control interno pequeña empresa&f=false)
- Jiménez, K. (2017). *Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno* [Universidad ESAN]. <https://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1211/JimenezGomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- La Torre, L. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área recursos humanos de la empresa "Proyecciones Audio Vox SAC" en Ica - 2018* [Universidad Católica Los Ángeles]. [GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_LA\\_TORRE\\_UBILLUS\\_LUIS\\_MIGUELPDF](https://repositorio.uca.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12640/1211/GESTION_ADMINISTRATIVA_LA_TORRE_UBILLUS_LUIS_MIGUELPDF)
- Mantilla, S. (2016). *Auditoría del control interno* (Tercera Ed). <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=el+control+interno&ots=PhRfJ3onoD&sig=ObE7FoIx6A7tTce4teKW2eI-sHE#v=onepage&q=el control interno&f=false>

- Martín, M., & Díaz, E. (2016). *Fundamentos de dirección de operaciones en empresas de servicios* (Segunda Ed). [https://books.google.es/books?id=-ptMDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs\\_ge\\_summary\\_r&cad=0#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?id=-ptMDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false)
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. [http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH\\_CATOLICA/6](http://utex.uladech.edu.pe/handle/ULADECH_CATOLICA/6)
- Moncayo, C. (2016). *Importancia del control interno en las empresas*. Instituto Nacional de Contadores Públicos. <https://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>
- Naranjo, M. (2019). *Diseño de un Sistema de Control Interno para la compañía ByB Siglo Outsourcing Ecuador Bybsigec Cía. Ltda., dedicada a la prestación de servicios contables, ubicado en la ciudad de Quito* [Quito: UCE]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/19189>
- Pérez, F. (2017). *Proyecto y viabilidad del negocio o microempresa*. [https://elibro.net/es/ereader/uladech/51152?fs\\_q=microempresa&fs\\_edition\\_year=2016;2017;2018;2019&prev=fs](https://elibro.net/es/ereader/uladech/51152?fs_q=microempresa&fs_edition_year=2016;2017;2018;2019&prev=fs)
- Ríos, C. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de la micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso ferretería y servicios San Eloy SRL - Chimbote, 2017* [Universidad Católica Los Ángeles]. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_DE\\_INVENTARIOS\\_RIOS\\_CHICCHIS\\_CINDY\\_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4742/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_INVENTARIOS_RIOS_CHICCHIS_CINDY_GISSELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vasquez EIRL*,

- Sihuas, 2016* [Universidad Católica Los Ángeles].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL\\_INTERNO\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_ROJAS\\_CHIMBOR\\_SARELA\\_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5601/CONTROL_INTERNO_SECTOR_COMERCIO_ROJAS_CHIMBOR_SARELA_YUDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Romero, J. (n.d.). *El sector servicios en la economía: el significado de los servicios a empresas intensivos en conocimiento*. 35. Retrieved May 17, 2020, from <http://herzog.economia.unam.mx/lecturas/inae3/romeroaj.pdf>
- Rosario, R. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa Servicios Generales El Aldeano EIRL de Sihuas, 2016* [Universidad Católica Los Angeles de Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5604/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_ROSARIO\\_JARAMILLO\\_RAQUEL\\_ELISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5604/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ROSARIO_JARAMILLO_RAQUEL_ELISA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Sansores, E., & Monroy, S. (2015). *Gestión y desarrollo de la micro, pequeña y mediana empresa en el estado de Quintana Roo: investigación económica 2000-2014* (Primera). <https://elibro.net/es/ereader/uladech/121700?page=7>
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*.  
[https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?fs\\_q=control\\_interno&prev=fs](https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?fs_q=control_interno&prev=fs)
- Tapia, C., Guevara, E., Castillo, S., Rojas, M., & Salomón, L. (2016). Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría. In *Fundamentos de auditoría: aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.  
[https://elibro.net/es/ereader/uladech/116390?fs\\_q=auditoria&fs\\_edition\\_year=2016;2017;2018;2019&prev=fs](https://elibro.net/es/ereader/uladech/116390?fs_q=auditoria&fs_edition_year=2016;2017;2018;2019&prev=fs)

Tenorio, J. (2019). *El control interno de inventarios de las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa “Katsoku Global” EIRL San Juan Bautista - Ayacucho, 2019* [Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13454/CONTROL\\_INTERNO\\_INVENTARIOS\\_TENORIO\\_ESCALANTE\\_JHON\\_EDWAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13454/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_TENORIO_ESCALANTE_JHON_EDWAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ULADECH. (2019). *Código de ética para la investigación*.  
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

## Anexos

### Anexo 1: Cronograma de actividades

*Cuadro 6 Cronograma de actividades*

		Cronograma de actividades															
		Año 2019								Año 2020							
N°	Actividades	Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes		Mes			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	■															
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación			■													
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				■												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación					■											
5	Mejora del marco teórico						■										
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																

Fuente: Elaborado por el autor (2020)

## Anexo 2: Presupuesto

Tabla 1 Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Total</b>
	(und)	(S/.)	(S/.)
<b>Suministros</b>			
▪ Impresiones A-4 color	600	0.50	300.00
▪ Fotocopias	800	0.20	160.00
▪ Anillado	6	6.00	36.00
▪ Empastado	3	35.00	105.00
▪ Lapiceros	2	1.50	3.00
<b>Servicios</b>			
▪ Uso de Turnitin	1	100.00	100.00
<b>Sub total</b>			704.00
<b>Gastos de Viaje</b>			
▪ Pasaje para recolectar información	20	1.30	26.00
<b>Sub total</b>			26.00
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			730.00
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Precio unitario</b>	<b>Total</b>
	(und)	(S/.)	(S/.)
<b>Servicios</b>			
▪ Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	4	30.00	120.00
▪ Búsqueda de información en base de datos	2	35.00	70.00
▪ Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	4	40.00	160.00
▪ Publicación de artículo en repositorio institucional	1	50.00	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
▪ Asesoría personalizada (5 horas por semana)	4	63.00	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>TOTAL (S/.)</b>			<b>1,382.00</b>

Fuente: Elaborado por el autor (2020)