



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BAZAR  
MONARCA” – CHIMBOTE, 2019**

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

**AUTOR**

**REYES CARDENAS, JESSICA MEDALI  
ORCID: 0000-0002-0339-8208**

**ASESOR**

**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  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BAZAR  
MONARCA” – CHIMBOTE, 2019**

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

**AUTOR**

**REYES CARDENAS, JESSICA MEDALI  
ORCID: 0000-0002-0339-8208**

**ASESOR**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Reyes Cardenas, Jessica Medali

ORCID: 0000-0002-0339-8208

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz Gonzales, Luis

ORCID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemí

ORCID: 0000-0003-0621-4336

**JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR**

---

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUÍS FERNANDO

**PRESIDENTE**

---

Mgtr. ORTIZ GONZÁLEZ, LUIS

**MIEMBRO**

---

Dra. RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMÍ

**MIEMBRO**

---

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

**ASESOR**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco primeramente a Dios  
por darme la fortaleza y sabiduría  
para no rendirme en este proceso  
académico.

Agradezco a mis padres por el  
esfuerzo, sacrificio y apoyo  
incondicional que me brindan día  
a día, impulsándome a seguir  
luchando por mis metas.

A mis hermanos los cuales fueron  
el modelo de lucha y esfuerzo  
constante, el mismo que me inspira  
a seguir sus pasos.

## **DEDICATORIA**

Se lo dedico a mis padres por su valentía e inteligencia para no desistir ante la infinidad de problemas que se presentan, formándonos con valores y principios, pero sobre todo con mucho amor y comprensión.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Bazar Monarca” – Chimbote, 2019. La investigación fue de tipo no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para ello se realizó la técnica de revisión bibliográfica y fichas bibliográficas así mismo para el recojo de la información se utilizó un cuestionario; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** los autores nacionales analizados manifiestan que las Mypes pertenecientes al sector comercio peruano, no cuentan con un sistema de control interno, y las que sí han optado por este sistema no lo han implementado de manera apropiado; siendo las razones de desconocimiento de las normas que rigen el control interno y el costo que demanda este control. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa estudiada “Bazar Monarca” cuenta con un sistema de control interno empírico, no tiene un manual de funciones, no ha establecido sus objetivos y metas, tampoco ha evaluado ni realizado la identificación de necesidades y riesgos tanto internos como externos. Se concluyó que la empresa “Bazar Monarca” cuenta con un control interno deficiente, por ello no se ha establecido un organigrama de funciones no ha identificado sus riesgos solo cuenta con un seguro contra incendios, tampoco realiza el monitoreo de los mismos, no permite identificar las necesidades y fraudes, impidiendo el crecimiento de la empresa.

Palabras claves: Control Interno, comercio, Mype.

## **ABSTRACT**

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of Micro and Small companies in the commerce sector of Peru: case of the company "Bazar Monarca" - Chimbote, 2019. The research was non-experimental. , descriptive, bibliographic, documentary and case, for this the technique of bibliographic review and bibliographic records was carried out, and a questionnaire was used to collect the information; obtaining the following results: Regarding specific objective 1: the national authors analyzed state that the MSEs belonging to the Peruvian trade sector do not have an internal control system, and those that have opted for this system have not implemented it properly ; being the reasons of ignorance of the norms that govern the internal control and the cost that this control demands. Regarding specific objective 2: The company studied "Bazar Monarca" has an empirical internal control system, does not have a manual of functions, has not established its objectives and goals, has not evaluated or carried out the identification of needs and risks, both internal as external. It was concluded that the company "Bazar Monarca" has deficient internal control, for this reason an organization chart of functions has not been established, it has not identified its risks, it only has fire insurance, nor does it monitor them, it does not allow to identify needs and fraud, preventing the growth of the company.

Keywords: Internal control, commerce, Mype.



# CONTENIDO

1. TITULO.....	i
2. EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
3. JURADO EVALUADOR DE TESIS Y ASESOR .....	iv
4. AGRADECIMIENTO.....	v
5. DEDICATORIA .....	vi
6. RESUMEN .....	vii
7. ABSTRACT .....	viii
8. CONTENIDO .....	ix
9. INDICE DE TABLAS Y CUADROS.....	x
I. Introducción.....	1
II.Revisión de la literatura.....	7
III. Hipótesis .....	40
IV. Metodología .....	41
4.1Diseño de la investigación .....	41
4.2Población y muestra.....	41
4.3Definición y operacionalización de la variable .....	41
4.4Instrumentos de recolección de datos .....	44
4.5Plan de análisis. ....	44
4.6. Matriz de consistencia.....	45
4.7. Principios éticos.....	45
V. Resultados .....	47
5.1. Resultados .....	47
5.2Análisis de resultados .....	53
VI. Conclusiones .....	60
Referencias Bibliográficas .....	64
ANEXOS.....	74
Anexo 1: Cronograma de actividades .....	74
Anexo 2: Presupuesto y financiamiento .....	75
Anexo 3: Cuestionario .....	76
Anexo 4: Matriz de consistencia .....	78

## **INDICE DE TABLAS Y CUADROS**

Cuadro 1 Resultado del objetivo específico 1 .....	47
Cuadro 2 Resultado del objetivo específico 2.....	49
Cuadro 3 Resultado del objetivo específico 3.....	50

## I. Introducción

Pese al grado de importancia que demandan las Pequeñas y medianas empresas en la economía a nivel mundial se ven enfrentadas a infinidad de obstáculos, riesgos y problemas que impiden su estabilidad y expansión en el mercado. Siendo un agente fundamental para el crecimiento de la economía en los países desarrollados como también en los subdesarrollado aportando un grado significativo en la creación de empleos, sin embargo, la informalidad es un problema primordial en las PYMES por la consecuencia que contraen al reducir su alto rendimiento. (Organización, internacional del trabajo, 2016)

En España se realizó una encuesta dirigida por el Directorio Central de Empresas, hallando 3.363.197 entidades, de las cuales se encontró 3.358.603 (99,9%) son PYMES, así mismo se examinó a la microempresa la cual cuenta con un máximo de 9 trabajadores siendo 1.330.812 entidades conformando el 39,6%, las pequeñas empresas cuentan con 49 trabajadores, hallando 124.475 sociedades representando el 3,7%, mientras que en las medianas cuentan con 50 hasta 249 empleados como máximo calculándose 20.571 empresas conformado por 0,6%. (Ministerio de Industria, Comercio y turismo, 2020)

Mientras que, en México se ejecutó una encuesta realizada por el Instituto Nacional de Estadística y Geografía sobre la productividad de las PYMES destacando la existencia de 97.6% microempresas contando con un máximo de 10 empleados, mientras que las medianas emplean 250 trabajadores representando 0.4% y las pequeñas representan 2% contando con 50 empleados como máximo. (La Jornada, 2019)

El agente fundamental para el logro de una economía activa de un país, es la empresa la cual fue creada para brindar sus servicios o productos en los distintos sectores existentes en el Perú, impulsado por emprendedores en busca de un mejor futuro formando sus empresas como personas naturales o jurídicas, constituyéndose 2 millones 734 mil 619 empresas como lo registro el Instituto nacional de Estadística e Informática, representando el 99.1% de empresas en el Perú. (INEI, 2019)

Con el paso de los años se fueron creando nuevas micro y pequeñas empresas debido a la alta tasa de pobreza siendo una razón importante para el emprendimiento, influenciando en el desarrollo del Perú, tanto en el ámbito laboral como también su relevante intervención en el progreso socioeconómico ya que son generadoras de mayores puestos laborales y como resultado beneficiario es la población. Por lo tanto, las MYPE se desempeñan en zonas urbanas teniendo un cálculo de 90,8%, mientras que en Lima se localiza el 32,1%. De manera que hubo un crecimiento mayor en 14,3% comparado al 2018 mientras que, en el 2019, destacó en sus ventas representando el 50% en el rubro de servicios diversos, el 32% dedicadas al comercio, un 14% ofrecidas a la producción y 3% en la producción y comercio de manera sincrónica. (Comercio, 2019)

Considerando que existen dos clases de informalidad tanto la tributaria y laboral, concerniente a la tributaria: dándose en aquellos casos en que las empresas operan sin tener el registro único de contribuyentes (RUC) constando de 11 dígitos, emitiendo boletas sin valor, alcanzando al 48% de MYPE. Mientras que en laboral refiere a aquellos empresarios que no han registrado a sus empleados en una planilla representando así al 72% del total de MYPES (La República, 2020).

El sector comercio, simboliza un 10.2% del PBI, Así, las ventas aumentaron un 2.9%, es decir, más de S/ 1,122 millones referente al 2018, de acuerdo con cifras del Ministerio de la Producción (Produce). Este resultado estuvo influenciado por un incremento en las ventas de tiendas por departamento y supermercados (+3.5%), ferreterías y equipamiento del hogar (+2.1%), y boticas y farmacias (+3.1%) (Comex Perú, 2020)

Así como cada año surgen nuevas MYPE, también culmina su ciclo de vida teniendo una tasa de mortandad de 1.1% a consecuencia de poca o nula asesoría financiera lo que conlleva a crear un modelo de negocio que no podrá surgir como se esperaba por la deficiencia en la gestión empresarial no logrando un equilibrio en la contabilidad de su negocio debido a ello los empresarios han solicitado orientaciones y sugerencias para que puedan formalizarse en este caso como una micro y pequeña empresa, de manera que la plataforma “Tu Empresa” apoya al emprendimiento, la cual realizó 46,997 asesorías empresariales en distintos temas siendo estos de formalización, emprendimiento, cobertura en créditos financieros, entre otros. (El comercio, 2020)

Como consecuencia, la falta de asesoramiento parte de los empresarios y el no implementar el control interno teniendo repercusiones en la gestión empresarial ocasiona que la empresa no tenga definido sus metas y objetivos, para ello es importante solicitar un buen sistema de control interno como guía explícita del modelo COSO, porque nos permitirá evaluar las posibles malversaciones en los riesgos, fraudes y daños que puede contraer, nos ayudara a programar con eficiencia nuestras actividades a realizar durante el ciclo comercial, la supervisión de las áreas que no

están funcionando como se esperaba y el uso óptimo de los recursos con los que la empresa cuenta.

Por las razones expuestas, se realizó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Monarca” – Chimbote, 2019?. Para ello se planteó el objetivo general: Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bazar Monarca” – Chimbote, 2019. Asimismo, se plantearon los siguientes objetivos específicos,

1. Identificar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Bazar Monarca” Chimbote, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Mype del sector comercio y de la empresa “Bazar Monarca” Chimbote, 2019.

Estos objetivos nos ayudaran a ejecutar nuestro proyecto, ya que son las razones por las cuales se va elaborado nuestra investigación y de ello se obtendrán conclusiones como resultados de nuestro estudio las cuales ayudaran planteando las recomendaciones respecto al control interno de la MYPE.

Finalmente, la presente investigación se justificará porque su desarrollo permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir, identificará, describirá y explicará las características del control interno de la empresa “Bazar Monarca” de Chimbote.

También aportará en el mejoramiento del control interno de la empresa en estudio permitiendo evidenciar los problemas en los que incurre esta MYPE; las cuales la mayoría no tienen el apoyo necesario por parte de las instituciones bancarias para que esta pueda ser rentable en el mercado como también la poca o nula capacitación empresarial.

Finalmente, la investigación se justifica por que servirá como guía metodológica para próximos trabajos similares, como también elaborados en la diversidad de ambientes geográficos; de igual manera se justifica por la contribución del estudio de datos exactos y reales extraídos de la MYPE del caso de estudio.

La presente investigación fue de tipo no experimental y descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para ello se realizó la técnica de revisión bibliográfica y fichas bibliográficas así mismo para el recojo de la información se utilizó un cuestionario; obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** los autores nacionales analizados manifiestan que las Mypes pertenecientes al sector comercio peruano, no cuentan con un sistema de control interno, y las que sí han optado por este sistema no lo han implementado de manera apropiado; siendo las razones de desconocimiento de las normas que rigen el control interno y el costo que demanda este control. **Respecto al objetivo específico 2:** La empresa estudiada “Bazar Monarca” no cuenta formalmente con un sistema de control interno, pero si empírico, no tiene un manual de funciones, no ha establecido sus objetivos y metas, no ha evaluado ni realizado una identificación de las necesidades y riesgos tanto internos como externos. Se concluyó que la empresa “Bazar Monarca” cuenta con un control interno deficiente, por ello no se ha establecido un organigrama

de funciones no ha identificado sus riesgos y estrategias, tampoco realiza el monitoreo de los mismos, no permite identificar las necesidades y fraudes, impidiendo el crecimiento de la empresa.



## **II. Revisión de la literatura**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En la investigación se entenderá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable y unidades de análisis establecidas en nuestra investigación.

Plaza y Riera (2015) en su tesis titulada: El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro, 2015. Siendo su objetivo general: Analizar cómo incide el control interno en la productividad operacional de las medianas empresas del cantón Milagro, cuya investigación tuvo un enfoque descriptivo y exploratorio. Tuvo como resultado: no aplican el control interno, por lo tanto, no permite identificar las necesidades y corregir errores, ocasionando que los resultados sean pocos favorables impidiendo el crecimiento de la misma, careciendo de una orienten del comportamiento diario del personal en cuanto a los principios y valores. Por último, los directivos o ejecutivos carecen de experiencia al momento de dirigir y controlar una organización, sus conocimientos son empíricos resultando que las empresas no se vuelvan productiva y eficaz.

Urbina y Luna (2016) en su tesis titulada: Sistema Contable y Control Interno en la Empresa de Seguridad VYSPSA Matagalpa, en el I semestre del año 2015, siendo su objetivo general: Evaluar el Sistema Contable y Control Interno en la Empresa de Seguridad VYSPSA de Matagalpa en el I semestre del año 2015. El proceso de la investigación tuvo un enfoque cualitativo de tipo

descriptivo. Tuvo como resultado: Poseen un de control interno empírico, por tanto, no cuenta con un manual de funciones donde se detallen las responsabilidades de cada una de las áreas existentes dentro de la empresa. Llegando a la conclusión: no ha implementa procedimientos para el cumplimiento de las responsabilidades asignadas a cada departamento, no cuenta con personal calificado para sus funciones.

### **2.1.2 Nacionales**

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash, sobre la variable y unidades de análisis establecidas en nuestra investigación.

Muñoz (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: empresa comercial vidrios aluminio San Martin de la alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, periodo 2015. Cuyo su objetivo general fue: determinar las principales características del control interno de Inventarios de las empresas comerciales del Perú, utilizando la metodología cuantitativa, nivel descriptivo. Llegando al resultado: el control interno es deficiente, por ende, no ha cumplido con las reglas de control, tampoco realiza una capacitación a sus empleados, no cuentan con un manual de organización y funciones, lo que genera que las funciones se realicen de acuerdo a la experiencia del personal.

Rojas (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas - Tarapoto, 2016, cuyo objetivo general fue: describir las características

del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Atletas-Tarapoto, 2016. Se utilizó la metodología cuantitativa, llegando al siguiente resultado: la empresa cuenta con un sistema de control interno formal, sin embargo, no cuenta con personal idóneo para el desempeño de sus funciones, no hay una segregación de funciones, no se realiza supervisiones periódicas perjudicando en el logro eficiente de los objetivos y metas.

### **2.1.3 Regionales**

En la investigación se entenderá por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis establecidas en el proyecto de investigación.

Ángeles (2017) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.L– Casma 2017. Siendo el objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Utilizando el método descriptivo, de manera que se llegó a la conclusión: no cuenta con Manual de Organizaciones y Funciones actualizados afectando al buen manejo de la organización, tampoco toma medidas para prevenir riesgos los cuales conlleva a fraudes.

Romero (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora grupo Dicosur S.R.L." – Huancayo, 2017. Siendo su objetivo general: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercializadora - Grupo Dicosur S.R.L., Huancayo, 2017. Cuyo diseño de investigación fue: cualitativo, teniendo como resultados: no cuenta con un sistema de control interno mostrando debilidades en la aplicación de los componentes, no cuenta con un ambiente laboral adecuado, no se han identificado los riesgos que pueda contraer la empresa afectando a la verificación de posibles fraudes, así mismo carece de políticas y procedimientos.

#### **2.1.4. Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa, sobre la variable y unidades de análisis establecidos en el proyecto de investigación.

Obispo (2015) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013, siendo su objetivo general: Identificar y describir la caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú en el periodo 2013, cuyo método utilizado en la investigación fue: descriptivo. Llegando al siguiente resultado: cuentan con un control interno deficiente, no tiene establecido un manual de procedimientos y funciones de su personal por ende tampoco realizan capacitaciones, como conclusión se obtuvo: la existencia de un control influye en las diferentes áreas

de la empresa maximizando oportunidad, eficiencia de las operaciones y confiabilidad de la información administrativa, contable.

Flores (2017) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú: caso de la empresa “Boutique D`KEYLA S.A.C”, siendo su objetivo general: Describir la influencia del control interno en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercial del Perú caso de la empresa “BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C.” de Chimbote, 2015”. Cuyo método fue: descriptivo, a raíz de la investigación se obtuvo como conclusión: carece de implementación eficiente del control interno, tampoco capacita a su personal, no lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Rodríguez (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “imperio de la moda”, Chimbote, 2015, siendo su objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio de Perú y de la empresa imperio de la moda de Chimbote, 2015. Cuyo método fue: descriptivo, de acuerdo a los resultados: cuenta con el sistema de control interno, se toma medidas que permiten identificar a tiempo posibles deficiencias, como son: los robos e incendios, no brinda toda la información necesaria al personal. Llegando a la conclusión: la función que realiza cada trabajador no está definido lo cual puede afectar al clima laboral y no permitir que puedan cumplir con sus respectivas responsabilidades y así evaluar el grado de productividad, eficiencia y sobre todo el cumplimiento de objetivos trazados.

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

### **2.2.1 Teorías del Control Interno**

#### ***2.2.1.1 Teorías del Control Interno***

Ricard (2017) plantea el progreso del control desde la concepción administrativa dando paso al desarrollo de la perspectiva actual del control interno, creado para identificar posibles errores y fraudes, desarrollándose gracias a la creación y formación de las grandes empresas; como consecuencia de que los socios no lograban conciliar con los inconvenientes en la producción, comercial y operativo prefiriendo delegar responsabilidades estableciendo mecanismos, normas y procedimientos formales para prevenir o disminuir errores y fraudes. (prr.3)

Estupiñan (2015) plantea, el control interno trata de estrategias en la estructura organización de la empresa elaborando métodos asegurando el debido uso de los recursos como también su protección de los mismos, ayudando a la presentación de registros contables fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración. (p.5)

Ambos autores lo definen como un proceso, métodos, planes, normas y procedimientos que una empresa adopta para que le brinda la seguridad razonable frente aquellos riesgos que pueda enfrentar la empresa como los fraudes, daños, evitar pérdidas de recursos innecesarios y una mala gestión de información financiera. Cumple el

rol de complemento y ayuda para controlar futuros riesgos, eso no quiere decir que con ello podamos lograr la rentabilidad que desea obtener la empresa.

### **2.2.1.2 Informe Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas (COSO)**

Estupiñán (2016) manifiesta, el control interno abarca los planes, métodos y procedimientos que se realiza en una empresa involucrando a las áreas de la empresa tanto administrativo como gerencial y también al personal, garantizando a seguridad razonable para conseguir los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (p.27)

Hay una diversidad de modelos, pero el que más se está empleando hoy en día es el modelo COSO siendo una delegación voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en Estados Unidos, convirtiéndose en un marco de referencia vital a nivel internacional.

Las empresas se acogen a este modelo para la implementación, gestión y control en el sistema de control interno brindando a la empresa la seguridad razonable requerida frente a diversas actividades que se ha de realizar frente a los trabajadores como a las actividades de control establecidas.

### **a) Informe COSO I**

Este informe fue publicado en el año 1992, siendo el primero en planificarse, estructurarse y emplearse en las distintas empresas, las más concurridas eran las empresas grandes de países extranjeros, creada con el fin de mejorar la efectividad al brindar nuestro servicio siendo este de calidad.

Mantilla (2013) manifiesta la percepción que le dio el modelo COSO, al control interno definiéndolo como el conjunto de procesos, efectuado por la junta, la administración y el personal, para actuar de manera razonable ante situaciones o eventos que ponen en riesgo a la entidad. (p.12)

### **b) Informe COSO II**

Fue publicó con el objetivo de mejorar la ideología del primer informe haciéndose visible en la publicación del año 2004 por distintos motivos los cuales son: la variación de los modelos de negocios como también nuevas expectativas enfocadas en la responsabilidad social como la globalización gracias a la tecnología y realizar un proceso más riguroso al anterior.

Estupiñan (2015) “Posicionamiento del control interno en los máximos niveles gerenciales (alta gerencia), y direccionamiento estratégico. Con un centro de atención claro en el negocio y no tanto en las operaciones”. (p.21)

### **c) Informe coso III**



Estupiñan (2016), manifiesta el modelo COSO es el que mejor cumple con las necesidades de las empresas. Se publicó en el año 2013 siendo la modificación actual en vigencia con la cual las empresas se rigen para llevar el control y realizar una toma de decisiones de manera óptima y eficaz, enmarcándose no solo a la ética, los valores referentes al personal y a la calidad de sus productos, sino que se centrara en el sistema de control interno estudiando y evaluando la información de los estados financieros.

Teniendo como modelos de estudio a las normas internacionales de auditoría y las normas de auditoría generalmente aceptada, las cuales tienen como complemento a este modelo COSO, enfocándose en dos controles tanto interno como externo ambas llevadas por personales con habilidades y conocimientos necesarios para ejercer su labor obteniendo como diferencia el objetivo de estudio, su opinión y la importancia.

### **2.2.1.3 Importancia**

Pereira (2019) afirma que, para optimizar los recursos invertidos, es importante la implementación de los controles internos ya sean manuales o automatizados, dedicarles el tiempo y esfuerzo necesarios para contar con información real actualizada, estadística y comparativa que de manera contable proporcione herramientas de análisis que aporten seguridad a las decisiones de la administración.  
(p.23)

### **2.2.1.4 Procesos del control interno**

Raffino (2020), manifiesta que independiente del área que se analice este sistema sigue una estructura, por ello, el proceso que demanda este control comprende un conjunto de fases básicas, a través de ellas se instaura el mecanismo para la puesta en práctica, siendo las mencionadas a continuación:

**Fase 1: establecer estándares:** En esta fase inicial se afinan y definen los parámetros de medición. Esto implica cuatro tipos de estándares: de cantidad, calidad, tiempo y de costos

**Fase 2: Evaluación del desempeño** Es un punto de referencia con el que se mide el desempeño real o esperado. Es la forma de cómo los objetivos pueden ser alcanzados por la empresa o por una unidad funcional determinada

**Fase 3: Comparar lo que se ha realizado con los estándares**  
Se equiparan los márgenes esperados del desempeño con lo que se obtuvo, comparándolos con los estándares iniciales para determinar el margen de éxito u error

**Fase 4: Acción correctiva** Esta fase es necesaria sobre todo porque se registrará las acciones necesarias para mejorar o perfeccionar el proceso o desempeño no cumple con los niveles establecidos, como determinar los problemas y cuáles son sus posibles soluciones (prr. 7)

#### **2.2.1.5 Características del control interno**

Calle (2018) afirma que, un buen desempeño del control interno siempre dependerá de una organización realizada de manera

efectiva, de manera que al reducir las irregularidades y errores que se dan en la organización ayudará al logro de los objetivos de este sistema; para que su uso sea óptimo se deberá tener en cuenta las siguientes características:

- Cuenta con un plan de organización
- Tiene una segregación de funciones para evitar acciones inapropiadas y errores.
- Control de acceso a los activos
- Cuenta con un sistema de autorización y procedimientos
- Implementación de métodos para el procesamiento de los datos
- Personal competente para la realización de las funciones

#### **2.2.1.6 Componentes del control interno**

Para la realización del sistema de control interno demanda de cinco componentes, mencionados a continuación: ambiente de control, valoración de riesgo, actividades de control, información y comunicación; y, monitoreo.

Cada uno de estos componentes deberán actuar en conjunto para obtener eficiencia y eficacia en las operaciones que realiza la empresa ya que se enfoca en la auditoría de control interno.

Certificado por Estupiñán (2015) afirmando que, el control interno consta de cinco componentes los cuales se van a relacionar y actuar en conjunto, dándole la responsabilidad de su debido y correcto

desempeño al área de administración, estando integrados a los procesos administrativos, los cuales mencionaremos a continuación:

- **Entorno de control**

Está considerada como la base de los demás componentes, enfocándose en la ética y en la estructura organizacional, actuando con integridad, los valores éticos, la responsabilidad, su desenvolvimiento (capacidad) en su área, compromiso, las capacitaciones que puedan recibir, las orientaciones etc.

- **Evaluación de los riesgos**

Se presentan riesgos internos como externos, primero se identificará para luego analizarlos y ser gestionados a tiempo. Ejemplo: incursionar en un nuevo mercado, lanzar un producto nuevo, personal que recién se integra etc.

- **Actividad de control**

Son las políticas y leyes que se establece en los procesos para verificar si las medidas que se toman contra los riesgos son seguras y confiables. Para luego enfatizar en ellas ya que nos proporcionan beneficios para la empresa, en el caso contrario se evalúan estas actividades para darles una pronta solución.

- **Información y comunicación**

Ambas deben expresarse de manera precisa y entendible ya que nos va posibilitar la dirección, ejecución y control de las

operaciones, conociendo así el personal sus responsabilidades y que función debe cumplir cada uno.

- **Supervisión y seguimiento**

Comprende la evaluación de las actividades que han realizado durante todo el proceso para ver si se ha producido una buena toma de decisiones o no, ocasionando ya sea el caso un compromiso en aquellas áreas para su reforzamiento.

### **2.2.1.7 Alcance del control interno**

Es el conjunto de planes, métodos, normas, leyes, procedimientos y procesos que la empresa adopta en sus actividades de estructura, valores éticos, resguardo, evitar pérdidas, un mal manejo de la información financiera implantada con el fin de contrarrestar los riesgos venideros los cuales pongan en peligro la empresa. (Estupiñàn, 2016)

Este método es empleado hoy en día para las empresas privadas o públicas ya sean estas con fines de lucro o no por el simple hecho que suple sus necesidades brindándoles una mejoría ya que cumple la función de ayuda y complemento.

### **2.2.1.8 Tipos de control**

Según Sánchez (2018) nos dice que existen tres tipos de controles, los cuales son el control previo, concurrente y posterior comprendiéndose de la siguiente manera:

- **Control previo**

Estos controles se realizan antes de hacer alguna acción. Su función es garantizar que el proyecto o acción se podrá llevar a cabo sin correr ningún tipo de riesgo. En este control se debe verificar que todos los recursos necesarios estén disponibles y tener en consideración los costos que deberán asumirse.

- **Control concurrente**

Este control se realiza durante los procesos, su función es garantizar que estos se realicen de manera óptima, supervisando las distintas etapas y asegurándose que no se comprometa la calidad o la seguridad.

- **Control posterior**

Este control se lleva a cabo una vez finalizado el proceso o actividad. El objetivo de estos controles es obtener información acerca del desempeño del proceso y las posibles mejoras que se puedan hacer.

### **2.2.1.9 Clasificación de control interno**

Según Anónimo (2016) afirma que, hasta la actualidad existen dos tipos de controles interno, el cual es administrativo y contable, detallándolos a continuación:

#### **a) Control Interno Administrativo u operacional**

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con

los registros financieros. Incluyen más que todo controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad

#### **b) Control Interno Contable**

Comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna

#### **2.2.1.10 Fases del control interno**

Según la Contraloría de la Republica (S/F) afirma que, el control interno comprende tres fases que enmarcan su aplicación, las cuales son las siguientes:

##### **a) Planificación**

Para desarrollar el control interno se va a requerir de organización la cual inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por

la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

**b) Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

**c) Evaluación**

Teniendo como última fase, la cual comprende las acciones orientadas a la revisión de un adecuado proceso de ejecución del sistema de control interno y que el mismo rinda como se esperaba, monitoreando su mejoría continua en la empresa de manera que suplirá las necesidades de la entidad en estudio

**2.2.1.11 Objetivos del control interno**



Según Santillana (2015) estos objetivos comprenden el alcance del control interno siendo los siguientes:

- **Estimular el acatamiento y adhesión a la legislación, normatividad y a las políticas prescritas por la administración.**

Se requiere contar con políticas administrativas siendo estas concretas y claras complementarias a la legislación y normatividad permitiendo realizar operaciones ordenadas con pautas que organizaran y regularan el actuar de la empresa.

- **Proponer eficiencia operativa**

La legislación, normatividad, políticas y disposiciones instauradas por la administración funcionaran como base para realizar las operaciones de la empresa.

- **Asegurar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera y presupuestal, y la complementaria administrativa y la operacional.**

La información es fundamental para conocer el gestionar de la empresa, su estado actual y la base a la cual se rigen para tomar decisiones a largo y corto plazo. Las políticas planteadas darán como resultado positivo o negativo como también la eficiencia que se logró en las operaciones al igual que la legislación y normativa a la que está sujeta la organización. Aquella entidad que no cuenta con información verídica, clara y actualizada se encontrara en riesgo su estabilidad y subsistencia de la misma.

- **Salvaguardar los activos y la documentación relevante.**

Este objetivo se concreta con los anteriores mencionados es importante la creación de leyes, políticas y normas para proteger nuestros activos, estas políticas deben estar enmarcadas en el buen uso y operación de estos activos siendo tales como: los inventarios, las cuentas y documentos por cobrar, inmuebles, maquinaria y equipo, entre otros. Estando registrados en la contabilidad y su debida información sobre el uso que se le está dando para llevar un control adecuado facilitándonos en el proceso de depreciación.

El **artículo 4<sup>a</sup> de la Ley N° 28716**, de Control Interno para las Entidades del Estado, incluye y amplía los objetivos establecidos en el informe COSO, mostrando que las entidades del estado implantan obligatoriamente sistemas de control interno en sus procedimientos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales colocados a la realización de los objetivos siguientes.

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos.
- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del estado contra cualquier forma de extravío.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivos encargados y aceptados.

#### **2.2.1.12 Propósito del control interno**

Para Estupiñan (2015) manifiesta que, el propósito busca dar respuesta a las tendencias de hoy en día en los siguientes temas planteados:

- a) En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, que han propiciado un mayor énfasis sobre el control a través de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación más abierta.
- b) En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la efectividad del control, respecto de ciertos objetivos.
- c) En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas. Algunas autoridades financieras han establecido procedimientos y protocolos de información, aplicables a las instituciones bajo su jurisdicción

#### **2.2.1.13 Beneficios del control interno**

El control interno es muy solicitado hoy en día debido a que cuenta con una diversidad de ventajas que la empresa puede generar, siendo mencionadas a continuación:

- a) Reducir los riesgos de corrupción, conocido como fraudes.

- b) Promover el desarrollo organizacional, esto quiere decir que se emplearan técnicas para mantener el funcionamiento óptimo de la empresa.
- c) Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, es decir, que no haya registros erróneos o manipulados en contra de la empresa.
- d) Asegurar el cumplimiento del marco normativo, seguir las normas y leyes establecidas por el gobierno peruano.
- e) Contar con información confiable y oportuna, para obtener un resultado veraz al finalizar el ciclo contable de la empresa
- f) Fomentar la práctica de valores, de manera que se creara un ambiente ameno entre trabajadores como resultado de ello obtener un buen producto o servicio.
- g) Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados (Contraloría de la Republica, S/F).

## **2.2.2 Teoría de las empresas**

### ***2.2.2.1 Teorías de la empresa***

Estupiñán (2016) afirma que, una empresa es una entidad que genera ganancias significativas para la economía de nuestro país. Es la persona natural o jurídica, pública o privada, lucrativa o no lucrativa, que asume la iniciativa, decisión, innovación y riesgo para coordinar los factores de la producción en la forma más ventajosa para producir y/o distribuir bienes y/o servicios que

satisfagan las necesidades humanas y por ende a la sociedad en general. (p.8)

Raffino (2019) plantea que, la empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

Las empresas son factores fundamentales en la actividad económica de un país, pero un gran porcentaje lo genera las Mypes denominadas como entidades mercantiles creadas por personas jurídicas o naturales para emprender un negocio en la diversidad de sectores existentes.

#### **2.2.2.2 Clasificación de las empresas**

##### **a) Según la propiedad**

- **Empresas públicas** Estas pueden llegar a vender sus acciones en bolsa a individuos particulares, pero se las seguirá considerando públicas siempre y cuando el 51% de sus acciones siga en posesión del sector público (...) El Estado toma la decisión de iniciar con la empresa y debe establecer sus objetivos para luego controlar su actividad.

- **Empresas privadas.** Las empresas privadas, en cambio, son aquellas que están a cargo de individuos particulares. Además, las acciones de estas empresas se pueden vender en bolsa. Su principal objetivo es el de maximizar sus beneficios y ventas, así como también sus cuotas de mercado.
- **Empresas mixtas.** Debido a que la división entre empresas privadas y públicas no es tan simple (...) se describe una empresa, donde tanto el sector público como el privado tienen participación en la misma. Además, el sector privado puede tomar la decisión de nacionalizar una empresa privada; así como también ocurre de forma contraria.  
(Raffino, 2019)

**b) Según su tamaño**

- **Microempresas:** son empresas constituidas perteneciendo en su mayoría a un solo socio, teniendo gran potencial y mayores ganancias en la economía, pero corren grandes riesgos de mortandad debido al poco acceso financiero y apoyo gubernamental, ostentando ventas anuales teniendo un monto máximo de 150 unidades impositivas tributarias. (Caurin, 2017)

- El conductor de la microempresa (Persona natural o E.I.R.L.) no será considerado para efectos de establecer el número máximo (ni el mínimo) de trabajadores.
- **Pequeñas empresas:** La mayoría de estas empresas están conformadas por familiares teniendo deficiencia en la estructura organizacional, soliendo ser empresas que no cuentan con un gran recurso financiero, ostentando un monto máximo de 1700 unidades impositivas tributarias. (Caurin, 2017)
- El valor de una IUT actualmente es de 4,300 soles, esta varía cada año.
- **Medianas empresas:** las pequeñas y medianas empresas son gran parte de la economía y el tejido empresarial. Estas poseen entre 50 y 250 trabajadores contando con una buena estructura y departamentos organizados y óptimos que permiten establecer las responsabilidades laborales. (Caurin, 2017)
- **Grandes empresas:** estas empresas poseen más de 250 empleados contando con una facilidad de acceso financiera y sistema de ayuda en la gestión empresarial logrando la internacionalización con el objetivo de llevar sus productos por todo el mundo y conseguir mayores beneficios. (Caurin, 2017)

c) **De acuerdo a su forma jurídica.**

Cada nación tiene su propio régimen jurídico el cual sirve para la aplicación de las empresas respecto a sus formas, tamaños, actividad entre otros, pero requiere fundamentar su forma de modo que servirá para diferenciar una de la otra, tales como:

- **Sociedad Anónima (S.A.):** persona jurídica conformada por personas denominadas accionistas que consolidan un capital común. Se caracteriza porque quienes figuran como socios lo hacen de forma anónima. (León, 2019)
- **Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL):** se caracteriza porque los socios responden solamente hasta el límite de sus aportes, teniendo de dos a cincuenta socios. (León, 2019)
- **Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL):** Esta organización se constituye por una sola persona. Es ideal para quien desee emprender un negocio de forma independiente. Se debe responder con el patrimonio de la empresa y no compromete sus riquezas personales por las deudas del negocio. (León, 2019)
- **Sociedad Colectiva Comercial (S.C.C):** la característica de esta sociedad es que los socios responden ilimitadamente (hasta con su patrimonio



personal), la administración puede ser ejercida por todos los socios, por lo que la agregación de un socio o el deslinde de uno de ellos necesita ser aprobado por toda la sociedad. (León, 2019)

- **Sociedad en Comandita (S.C.C):** esta sociedad está formada por dos tipos de socios, los comanditarios y los gestores. Los primeros solo aportan capital y responden solo por ello, mientras que los segundos administran la sociedad y responden ilimitadamente. Esta sociedad es poco utilizada debido a que comprometen el patrimonio personal. (León 2019)

### **2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa**

#### ***2.2.3.1 Teorías de la micro y pequeña empresa***

Actualmente la pobreza afecta de manera significativa a la población, de modo que ante ello el congreso de la Republica se vio en la necesidad de adoptar una serie de leyes, reglamentos y políticas públicas basándose en generación de estrategias para crear mayor capacidad de empleo para reducir el elevado porcentaje alcanzando un índice severo de pobreza monetaria en el 2019 el cual afecto al 20,2% de la población peruana, teniendo como consecuencia una educación muy precaria por ende sus expectativas de vida son reducidas.

Para ello, surgió la (Ley N° 28015, 2003) la misma que ampara, protege y reglamenta las micro y pequeñas empresas incentivando su desarrollo y fortalecimiento de las mismas ya que hoy por hoy están constituidas como el pilar de la economía peruana como también la otorgación de microcréditos para su crecimiento y estabilidad en el mercado y sector en el que se desempeñan. Esta ley expone el número de trabajadores que debe tener la empresa, el monto máximo de las ventas anuales, Régimen laboral, entre otros aspectos.

Sin embargo, la (Ley N° 30056, 2013) establece una modificación de las características de las MYPE expuestas en la Ley mencionada anteriormente. La misma que promociona el desarrollo, competitividad y la formalización a través de políticas e instrumentos de apoyo para que tengan acceso a mercados internos y externos como también la creación de políticas que ayuden a impulsar el emprendimiento y mejora de las empresas. Se basa únicamente en sus ingresos anuales; las microempresas, hasta un máximo de 150 UIT; las pequeñas empresas, con ingresos anuales desde 150 hasta 1 700 UIT.

Gomero (2015), manifiesta que, las MYPES son organizaciones creadas con una pequeña cuantía de dinero, sometiéndose a las reglas del mercado al cual están incursionando. No reciben subsidios, ni beneficios a diferencia de las grandes

empresas, específicamente las exportadoras, pero a base de imaginación y destreza muchas de ellas logran obtener posiciones importantes en los segmentos de mercado donde les toca operar. La mayoría de ellas, no siguen una disciplina académica, ni los protocolos económicos o financieros, pero si saben destrabar problemas, que como es natural se presentan a diario en su quehacer económico. (p.2)

Las MYPE son unidades económicas formadas por persona natural que desean posicionarse en el mercado y crear un negocio propio como también jurídica, instituidas por varios socios los cuales aportan para el capital de la empresa, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar diversas actividades tales como: extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. (Sunafil, s.f)

#### **2.2.3.2 Beneficios de las micro y pequeñas empresas**

Tanto las micro empresas como las pequeñas ostentan beneficios dirigidos a los trabajadores siendo estos muy distintos uno del otro; según (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2018) manifiesta que, el Estado en busca de la formalización jurídica les otorga diversidad de facilidades relacionadas a los beneficios laborales que el empleador se encuentra en la obligación de aportar a sus trabajadores, mencionándolos a continuación:

- **Micro empresas**

- Su jornada Máxima es de 8 h diarias a 48 h semanales
- Remuneración máxima vital de s/ 930.00
- Comprende horas extras
- Los trabajadores tendrán seguro integral de salud (SIS)
- Tendrán 15 días de vacaciones anuales
- Descanso semanal obligatorio de 24 horas consecutivas
- Feriados establecidos en el régimen laboral común.

- **Pequeñas empresas**

- Su jornada Máxima es de 8 h diarias a 48 h semanales
- Remuneración máxima vital de s/ 930.00
- Gratificaciones: Dos (Fiestas Patrias y Navidad) =  $\frac{1}{2}$  Remuneración
- Comprende horas extras
- Tendrán 15 días de vacaciones anuales
- CTS: Se le asigna una anual, siendo media remuneración
- Indemnización por despido arbitrario: 10 remuneraciones diarias por cada año de servicios.
- Los trabajadores tendrán seguro de ESSALUD – 9% de sueldo.
- Licencias (por ejemplo: por salud, pre y postnatal, paternidad)

Sin embargo, para contar con el acceso a estos beneficios, las empresas deberán estar inscritas en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE).

### **2.2.3.3 Inscripción en el Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)**

Para poder ingresar a este registro las micro y pequeñas empresas formadas por personas naturales o jurídicas dedicadas a la extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o servicios. Estando exoneradas a este registro aquellas empresas que tienen como rubro: casinos, discoteca y bares. (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2019)

Así mismo Según el diario Gestión (2018) manifiesta que, el proceso de inscripción se realiza a través de la web estando a cargo de su administración el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, el cual permite el acceso a los beneficios mencionados anteriormente.

#### **Inscripción:**

1. Debe ingresar a la página web del Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo en el link “Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE)”
2. Aparecerá una ventana donde debe ingresar el RUC, usuario y clave SOL.
3. Se abrirá una pantalla de color azul, donde debe dar clic sobre el “Modulo de Registro de la MYPE”.

Requisitos:

- Contar con RUC vigente
- Tener el usuario y clave sol
- Tener como mínimo 1 trabajador

**2.2.3.4 Características de la micro y pequeña empresa**

De conformidad con el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, las MYPES son definida como toda unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, que tiene por objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2019).

**a) Microempresa**

- El volumen de ventas que no supere las 150 UIT es considerado como un micronegocio.
- El valor de cada unidad impositiva es de 4,300 soles.

**b) Pequeña empresa**

- El volumen de las ventas que se encuentren entre los 150 y 1700 UIT (Ministerio de trabajo y promoción del empleo, 2019).

El valor de una IUT actualmente es de 4,300 soles, esta varia cada año.

El conductor de la microempresa (Persona natural o E.I.R.L.) no será considerado para efectos de establecer el número máximo (ni el mínimo) de trabajadores.

#### **2.2.4 Teoría del sector comercio**

Este sector es el que mayor productividad demanda en el mercado abarcando un gran aporte para la economía del país siendo de mucha importancia ya es indispensable para que una región este estable económicamente. Esta actividad se realiza dentro y fuera del país proporcionando alimentos, bienes y artículos que son solicitados por las demás empresas logrando solventar las necesidades básicas y al mismo tiene generar ganancias. (Enciclopedia económica, s/f)

#### **2.2.5 Descripción de la empresa en estudio**

La empresa “Bazar Monarca” identificada con RUC: 10328422081, estando a cargo la propietaria: Ernestina Arias Ticeran registrada como Persona Natural Con Negocio, inscrita el 16 de diciembre de 1993 estando actualmente activo, teniendo como actividad económica: venta minorista de productos textiles.

### **2.3 Marco conceptual**

#### **2.3.1 Definición de control**

Pereira (2019) manifiesta que, un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos (p.20)

#### **2.3.2 Definición de control interno**

La Contraloría General de la Republica (S/F) plantea que, originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un

ingrediente esencial en la gestión de toda organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel (operativo, táctico, estratégico).

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (Mantilla, 2018).

Posteriormente, la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Instituciones Fiscalizadoras Superiores definió el control interno como el plan de organización y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, orientados a proporcionar una garantía razonable de que se cumplen los objetivos de promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada; preservar el patrimonio de pérdida por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades; respetar las leyes y reglamentaciones y estimular la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos, y obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos. (Contraloría General de la Republica, s.f)

### **2.3.2. Definiciones de empresa**

Thompson (S/F) deduce que, la empresa es una organización social que realiza un conjunto de actividades y utiliza una gran variedad de recursos (financieros, materiales, tecnológicos y humanos) para lograr determinados objetivos, como la satisfacción de una necesidad o deseo de su mercado meta



con la finalidad de lucrar o no; y que es construida a partir de conversaciones específicas basadas en compromisos mutuos entre las personas que la conforman.

Yirda (2019) sostiene que, una empresa es una organización o entidad conformada por un capital y trabajadores que se encargan de ofrecer productos y servicios a los consumidores y a su vez obtienen una ganancia.

En su mayoría las creaciones de estas empresas son a causa de la necesidad que hay en un determinado sector.

Blacutt (S/F) afirma la importancia que emana las empresas para un país convirtiéndose en la unidad económica básica que transforma cambiando en su totalidad al producto o haciéndoles cambios no tan significativos para luego ser vendidos a mayor precio como también produce bienes y presta servicios a la sociedad teniendo como primordial objetivo la satisfacción ante la necesidad de sus clientes.

### **2.3.3. Definiciones de micro y pequeña empresa**

Sunat (2019) argumenta que, una MYPE es una entidad económica creada por una persona natural o jurídica bajo diversas formas de organización con sus respectivas normas y leyes, todas tienen un mismo propósito desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.

### **2.3.4. Definiciones de Sector Comercio**

Enciclopedia Económica (s/f) define al sector comercio como el proceso de compra y venta ya sea de bienes o servicios siendo el proceso que involucra

al comerciante desde que compra la mercancía a quienes los distribuyen hasta que llegue a los consumidores finales.

### **III. Hipótesis**

No aplicará debido a que nuestra investigación será no experimental – descriptiva, bibliográfica – documental y de caso. Según Hernández (2015) afirma que, “Una hipótesis científica es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, aunque no esté confirmada, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica” (párr. 01).

## **IV. Metodología**

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

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Fue no experimental porque no se manipulará nada; es decir, el investigador (a) se limitará a describir la variable de investigación tal y como lo encuentra en la bibliografía (literatura). Fue descriptivo porque la investigación se limitará solo a describir la variable de estudio de análisis. Fue bibliográfica, porque el investigador (a) se limitará a revisar la bibliografía (literatura pertinente). Fue documental, porque también se podrá utilizar algunos documentos pertinentes, por ejemplo: reglamento, entre otros. Fue de caso, porque se seleccionó el caso de una empresa.

### **4.2 Población y muestra**

#### **4.2.1 Población**

La población estará constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

#### **4.2.2 muestra**

La muestra será la empresa “Bazar Monarca” de Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada

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

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICIÓN	
<b>C O N T R O L  I N T E R N O</b>	Originalmente concebido como un mecanismo para proteger los activos de una institución y para garantizar la eficiencia de las operaciones y la confiabilidad de la información financiera, el control interno se ha fortalecido hasta llegar a convertirse en un ingrediente esencial en la gestión de toda organización, pues se ha reconocido su importancia en el cumplimiento de los objetivos a todo nivel	Ambiente de control	¿Califica usted al control interno como una ayuda para el logro de los objetivos de la empresa?	<b>SI</b>	<b>NO</b>
			¿Cree usted que los componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividad de control, información y comunicación, seguimiento y monitoreo, del control interno son beneficiosos para que la empresa sea eficiente en sus procesos?		
			¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da incentivos y buen salario?		
			¿Se encuentra definida las funciones de los trabajadores?		
			¿Considera usted que en la empresa existe la práctica de valores éticos en el personal, y la gerencia?		
		Evaluación de riesgo	¿Cree usted que este componente es vital frente a los posible riesgos que puedan presentarse?		
			¿La empresa ha identificado sus riesgos tanto internos como externos?		
			¿Cuenta con estrategias para afrontar los riesgos?		

(operativo, táctico, estratégico). <b>(Contraloría General de la Republica, S/F)</b>	Actividad de control	¿Se ha delegado responsabilidad en las actividades y tareas?		
		¿Cuentan con personal que controle las entradas y salidas de mercadería?		
		¿Cuenta con personal que verifique la mercadería al momento de la recepción?		
		¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas para cada trabajador?		
	Información y comunicación	¿La empresa ha establecido un canal de comunicación interna?		
		¿Se tiene en cuenta la opinión y aportes del personal de dicha área para la toma de decisiones?		
	Supervisión y seguimiento	¿Establece un compromiso de monitoreo?		
		¿Cuenta la empresa con un monitoreo de las decisiones que se tomó frente a los riesgos?		
		¿Monitorean de manera continua los riesgos?		
		¿Considera beneficioso la supervisión de las áreas en decadencia?		

## **4.4 Instrumentos de recolección de datos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para la recolección de la información se recurrió a la técnica de la encuesta y revisión bibliográfica.

### **4.4.2 Instrumento**

Para el regajo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes.

## **4.5 Plan de análisis.**

Para el cumplimiento del objetivo específico 1 se hizo una revisión de trabajos de los antecedentes relativos, los cuales fueron los mismos que se presentaron en sus cuadros respectivos.

Para el cumplimiento del objetivo específico 2 se utilizó el cuestionario realizado en base a preguntas respecto con las bases teóricas y antecedentes, la misma que se aplicó al Gerente General de la empresa.

Para el cumplimiento del objetivo específico 3 se realizó un cuadro comparativo intentando que esa comparación sea a través de aspectos frecuentes al objetivo 1 y 2. De acuerdo con la naturaleza de la inversión de análisis de los resultados se hizo teniendo en cuenta la comparación a los comentarios, análisis o estudios realizados por diversos autores como responsables de la información recolectada

#### 4.6. Matriz de consistencia

Anexo 4

#### 4.7. Principios éticos

El estudio se realizó teniendo en cuenta los cinco principios establecidos en el Código de Ética de la ULADECH católica:

- **Protección a las personas:** Se protegerá a las personas partícipes del trabajo de investigación, conforme a la ley N° 29733 Ley de protección de datos de personas, respetando su privacidad, no revelando su identidad, datos personales y evitar tomarle fotografías sin su consentimiento.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** El representante brindo toda la información al investigador al aplicarle la encuesta y asimismo se le proporcionó al participante, la finalidad y el propósito de la investigación.
- **Beneficencia y no maleficencia:** No se les interrumpirá en horas de su labor a las personas que participen en el trabajo de investigación, de tal forma, se evitará causarles algún tipo de daño.
- **Justicia:** Se le brindo un trato manera equitativa, aplicando las mismas preguntas a todos los participantes de la investigación; así mismo, si cada uno lo desea, podrán conocer los resultados obtenidos al aplicar el cuestionario.
- **Integridad científica:** Si el participante se encuentra en riesgo y su información personal fue revelada por error, se le informará de inmediato, demostrando un buen ejercicio profesional, asimismo se le proporcionará datos para cualquier duda o consulta, referente a la investigación.

- **Consentimiento informado y expreso:** Se le anticipó al participante, mediante un documento firmado por el mismo, la aceptación para que mi persona le aplique la encuesta.



## V. Resultados

### 5.1. Resultados

#### 5.1.1. Resultado respecto al objetivo específico 1:

**Identificar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.**

Cuadro 1: *resultado en base a los antecedentes*

AUTOR	RESULTADOS
<b>Muñoz (2015)</b>	<p>Afirma que, el control interno de la empresa no se está realizando de manera adecuada, tampoco capacita a su personal, no cuenta con el manual de organizaciones y funciones, por lo tanto, las funciones se desempeñan de acuerdo a las experiencias de los trabajadores por ende no se ha cumplido con la normativa que confiere este control, sin embargo, se reconoce que al realizar de manera óptima se evitara gastos innecesarios y fraudes.</p>
<b>Rojas (2017)</b>	<p>Se determinó que la empresa cuenta con un sistema de control interno formal, sin embargo, la empresa no cuenta con un personal idóneo, no cuenta con segregación de sus funciones, por ende, va a perjudicar en el logro eficiente de los objetivos y metas. Reconocen que el control interno es un instrumento de gestión valioso, porque a través de su adaptación brinda mayor confianza, pues evitan pérdidas, fraudes y negligencias.</p>
<b>Ángeles (2017)</b>	<p>Sostiene que, cuenta con un control interno de manera formal, pero no tiene un manual de organizaciones y funciones afectando de manera significativa el buen manejo de la organización afectando en la prevención de riesgos conllevando a posibles fraudes.</p> <p>Se determinó que no cuenta con un adecuado manejo de control interno ya que presenta deficiencia en los componentes de este</p>

---

<b>Romero</b> <b>(2018)</b>	<p>control ocasionando que el ambiente laboral no sea el adecuado por ende no se han identificado los riesgos que puede contraer afectando en la verificación y evaluación de los posibles fraudes careciendo de políticas y procedimientos. Reconociendo que es necesario aplicar un sistema de control interno competente a las exigencias de la empresa que contribuya a mejorar la gestión.</p> <p>Afirma que, cuenta con un sistema de control deficiente ya que no se han establecido el manual de procedimientos y funciones por ende tampoco realiza capacitaciones. Reconociendo que las empresas cual sea su naturaleza deben implantar el control interno ya que favorece a la toma de decisiones permitiendo lograr eficiencia y eficacia en las operaciones como también productividad logrando obtener el 100% de sus objetivos y metas. Identificándose el control interno como ayuda brindada a la gestión para enmendar los errores en las actividades y procesos.</p>
<b>Obispo</b> <b>(2015)</b>	<p>Sostiene que, la empresa carece de un control interno eficiente, ya que no capacita a su personal, por ende, no lleva a cabo la verificación de procesos, actividades y tareas. tampoco realiza la evaluación de los posibles riesgos, por ende, no se sabrá con exactitud las mejoras y reforzamientos de las áreas afectadas o de las malas decisiones. Reconociendo que todas las Mypes deberían implantar este control ya que es como un instrumento de gestión importante.</p>
<b>Flores</b> <b>(2017)</b>	<p>Describe que el control interno le ha permitido obtener mejoras en la gestión, en este componente empleando canales de comunicación estando desarrollando de manera eficaz comunicándose y presentando información necesaria y oportuna.</p>
<b>Rodríguez</b> <b>(2018)</b>	<p>Describe que el control interno le ha permitido obtener mejoras en la gestión, en este componente empleando canales de comunicación estando desarrollando de manera eficaz comunicándose y presentando información necesaria y oportuna.</p>

---

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

**5.1.2. Resultado respecto al objetivo específico 2:**

**Describir las características del control interno de la empresa “Bazar Monarca” Chimbote, 2019.**

*Cuadro 2 resultado en base al cuestionario*

ITEMS		RESULTADOS	
		SI	NO
¿La empresa Bazar Monarca tiene implementado un sistema de control interno formal?			X
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1.1.	¿Califica usted al control interno como una ayuda para el logro de los objetivos de la empresa?		X
1.2.	¿Cree usted que los componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividad de control, información y comunicación, seguimiento y monitoreo, del control interno son beneficiosos para que la empresa sea eficiente en sus procesos?	X	
1.3.	¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da incentivos y buen salario?	X	
1.4.	¿Se encuentra definida las funciones de los trabajadores?	X	
1.5.	¿Considera usted que en la empresa existe la práctica de valores éticos en el personal, y la gerencia?	X	
<b>2. EVALUACIÓN DEL RIESGO</b>			
2.1.	¿Cree usted que este componente es vital frente a los posible riesgos que puedan presentarse?	X	
2.2.	¿La empresa ha identificado sus riesgos tanto internos como externos?		X
2.3.	¿Cuenta con estrategias para afrontar los riesgos?		X
<b>3. ACTIVIDAD DE CONTROL</b>			

3.1.	¿Se ha delegado responsabilidad en las actividades y tareas?	X	
3.2.	¿Cuentan con personal que controle las entradas y salidas de mercadería?		X
3.3.	¿Cuenta con personal que verifique la mercadería al momento de la recepción?		X
3.4.	¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas para cada trabajador?		X
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
4.1.	¿La empresa ha establecido un canal de comunicación interna?	X	
4.2.	¿Se tiene en cuenta la opinión y aportes del personal de dicha área para la toma de decisiones?	X	
<b>5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>			
5.1.	¿Establece un compromiso de monitoreo?		X
5.2.	¿Cuenta la empresa con un monitoreo de las decisiones que se tomó frente a los riesgos?		X
5.3.	¿Monitorean de manera continua los riesgos?		X
5.4.	¿Considera beneficioso la supervisión de las áreas en decadencia?		X

**FUENTE:** Elaboración propia aplicada a la empresa “Bazar Monarca”

### 5.1.3. Resultado respecto al objetivo específico 3:

**Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Mype del sector comercio y de la empresa “Bazar Monarca”  
Chimbote, 2019.**

*Cuadro 03: resultado de la comparación*

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESUTADOS
<b>AMBIENTE DE</b>	Sostiene que, cuenta con	La empresa cuenta con	Si coincide

<b>CONTROL</b>	un control interno de manera formal ya que es importante en el desempeño de la empresa, pero no tiene un manual de organizaciones y funciones afectando de manera significativa el buen manejo de la organización ( <b>Ángeles, 2017</b> )	un sistema de control interno empírico calificándolo como una ayuda actuando en conjunto con sus componentes.	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	No cuenta con un adecuado manejo de control interno, no se han identificado los riesgos que puede contraer afectando en la verificación y evaluación de los posibles fraudes careciendo de políticas y procedimientos ( <b>Romero, 2018</b> ).	La empresa no ha identificado los riesgos tanto internos (control de inventario) como externos: tales como la competencia, las estrategias (ofertas) valuación de precios etc. Solo cuenta con un seguro contra incendios	Si coincide
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	Afirma que, el control interno de la empresa no se está realizando de manera adecuada, tampoco capacita a su personal, no cuenta con el manual de	La empresa ha delegado autoridad y responsabilidad frente a las actividades y tareas que se realizan, asignando mayor autoridad al personal que lleva tiempo	No coincide

	organizaciones y funciones, no se ha cumplido con la normativa <b>(Muñoz, 2015)</b>	trabajando como también tiene la responsabilidad de darles indicaciones de cómo se debe desenvolver en el área de atención al cliente.	
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	el control interno le ha permitido obtener mejorías en la gestión, en este componente empleando canales de comunicación estando desarrollando de manera eficaz comunicándose y presentando información necesaria y oportuna. <b>(Rodríguez, 2018).</b>	La empresa considera importante la comunicación interna siendo los trabajadores quienes mantienen la información actualizada a través de reportes cuando esta lo requiera. A su vez, a través de las cámaras la jefa supervisa desde su casa al personal, evidenciando su labor óptima o deficiente.	Si coincide
<b>SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN</b>	Carece de un control interno eficiente, tampoco realiza la evaluación de los posibles riesgos que contrae la empresa, por ende, no se sabrá con exactitud las mejoras y reforzamientos de las áreas afectadas o de las malas decisiones que	La empresa no ha establecido un compromiso de monitoreo continuo, tampoco se monitorea la toma de decisiones antes los riesgos internos (robos, incendios, fraudes, una mala atención al cliente, etc), y mucho menos a los riesgos externos por lo tanto no hay una supervisión de las áreas	Si coinciden

	se tomaron. (Flores, 2017)	deficientes.	
--	----------------------------	--------------	--

Fuente: Elaboración propia en base a los componentes del control interno comparando con los antecedentes (nacionales, regionales y locales) y de la empresa Bazar Monarca

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo 1: Identificar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

De los resultados adquiridos en el estudio de las Mypes de los diversos autores (Muñoz, 2015) (Rojas, 2017) (Ángeles, 2017) (Romero, 2018) (Obispo, 2015) (Flores, 2017) (Rodríguez, 2018) a nivel nacional, regional y local hemos presenciado lo siguiente:

#### ➤ Respecto al componente ambiente de control

Los autores afirman que las mypes nacionales no tienen implementado el sistema de control interno y las que si cuentan con este control no lo aplican de manera adecuada causando deficiencias, tampoco cuentan con un manual de organización y funciones generando que las funciones se realicen de acuerdo a la experiencia del personal, ya que no cuenta con personal idóneo para cada actividad restando importancia a la asigna de autoridad y responsabilidad en cada área de la empresa.

#### ➤ Respecto al componente evaluación del riesgo

Los autores manifiestan que en este componente no hay una planificación de los riesgos y por ende tampoco se ha realizado una identificación teniendo como respuesta negativa ante los riesgos que se producen día a

día en las empresas afectando en gran manera en la verificación de los posibles fraudes, daños, alteración en la información contable, despilfarros como consecuencia de una mala administración entre otros casos de riesgos que puede incurrir se encuentra el riesgo más concurrente al que se ven sometidas las empresas, que las mismas la cometen por falta de asesoramiento, el cual no realizar supervisiones periódicas perjudicando en el logro eficiente de los objetivos y metas, lo cual la empresa desconoce a dónde quiere llegar y lo que desea lograr.

➤ **Respecto al componente actividad de control**

Los autores nacionales manifiestan que no se realiza un procedimiento de autorización y aprobación respecto a los procesos, tareas o actividades debidamente difundidas a los responsables de cada área, se reconoce también que no ejecutan capacitaciones a su personal con la finalidad que las normas estipuladas en el sistema de control interno se desarrollen de manera apropiada. Carece de políticas y procedimientos necesarios e importantes para ser aplicados en las actividades administrativas, mostrando debilidades en la ejecución de los componentes. Existe una falta de documentación de los procesos es por ello que el personal desconoce los procedimientos que demanda el área en el que se desenvuelve por lo mismo que desconoce el rol que debe ejercer y las posibles modificaciones.

➤ **Respecto al componente información y comunicación**

No se ha implementado ni diseñado mecanismos que aseveren la calidad y suficiencia de la información y comunicación es por ello que no se brinda toda la información necesaria al personal. Tampoco cuentan con un



registro de los reclamos por parte de los clientes para realizar mejoras en el área de atención al cliente el cual es importante porque así podremos evaluar la satisfacción o disgusto del trato que se le ofrece.

➤ **Respecto al componente seguimiento y supervisión**

Los autores nacionales manifiestan que no se lleva a cabo verificaciones y seguimientos sobre la ejecución de los procesos y actividades como también las decisiones diarias y las que han sido expuestas como propuestas de mejora que se toman ya sean positivas o negativas. No se ha ejecutado un compromiso de mejoramiento.

**5.2.2 Respecto al objetivo 2: Describir las características del control interno de la empresa “Bazar Monarca” Chimbote, 2019.**

En el caso de estudio se aplicó un cuestionario pertinente para realizar su respectivo análisis.

➤ **Respecto al componente ambiente de control**

La empresa “Bazar Monarca” cuenta con un sistema de control interno empírico, desempeñado de manera eficiente este elemento. Asimismo, en la empresa se practica los valores éticos tales como el respeto entre los 4 trabajadores, la honestidad y la responsabilidad en su labor, encontrándose definidas las funciones de los trabajadores, incentivando al mejor trabajador del mes a través de un aumento en su sueldo como también el obsequio de una prenda; también se considerando a este componente base para estructurar las actividades del negocio.

➤ **Respecto al componente evaluación de riesgo**

La empresa Bazar Monarca cuenta con un seguro contra incendios, teniendo una estructura eficiente de madera ante los posibles casos, estando implementada con extintor y botiquín de primeros auxilios, como también en los robos contando con 2 cámaras de vigilancia a consecuencia de ello el debido descuento al personal por las prendas robadas. No ha identificado los riesgos internos tales como: control de inventarios, registro y revisión de la mercadería cuando ingresa a almacén, tampoco los riesgos externos, por ejemplo: análisis de la competencia, valuación de precios, establecer ofertas para enganchar a los clientes, estrategias de venta entre otros, esos riesgos la empresa no los ha considerado relevantes, por ende, no permite identificar las necesidades y fraudes en los que puede incurrir ya que también no ha establecido sus objetivos y metas, lo cual impide el crecimiento de la empresa.

➤ **Respecto al componente actividad de control**

La empresa cuenta con delegaciones de responsabilidad de manera verbal mas no se ha establecido un organigrama de sus funciones, asumiendo el control de caja 1 trabajador el cuales no es profesionales en el campo, pero tienen experiencia por el tiempo que llevan laborando en la empresa, tampoco se hace la revisión de los ingresos y salidas de mercadería para verificar si llegaron en buen estado y la cantidad que fue solicitada. Carece de una planificación y evaluación de las actividades que se desarrollan tales como: un buen uso del dinero en las prendas compradas. Se realizan el registro del ingreso obtenido por las prendas vendidas las

cuales son apuntadas en una libreta y luego son comparadas con el dinero que se encuentra en caja para verificar que ambos montos sean iguales, siendo este un inventario físico informal.

➤ **Respecto al componente información y comunicación**

Nuestro caso de estudio se desarrolla de manera deficiente en algunos aspectos; considera significativo la delegación de autoridad y responsabilidad frente a las actividades y tareas que se realizan, asignando mayor autoridad al personal que lleva tiempo trabajando allí también cuenta con implementación de 2 cámaras de vigilancia dentro y fuera de la tienda para controlar y supervisar al personal cumpliendo o no sus funciones ya que el pago no se realiza por la cantidad de ventas, sino por el sueldo básico de manera mensual. El personal le comunica al jefe de los inconvenientes sucedidos durante el día, pero carece de un libro de reclamaciones, restando importancia a las quejas de los clientes.

➤ **Respecto al componente de seguimiento y supervisión**

En nuestro caso de estudio el desempeño de este componente es deficiente demostrando que la empresa no ha establecido un compromiso de monitoreo continuo de los riesgos frente a la competencia, a los precios de las prendas, tampoco evalúa las decisiones que se tomó frente a los posibles riesgos, o actividades del día a día que demandan de decisiones inmediatas.

### **5.2.3 Respecto al objetivo 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las Mype del sector comercio y de la empresa “Bazar Monarca” Chimbote, 2019.**

Realizando la debida comparación entre los resultados que se obtuvo del primer y segundo objetivo se ha observado lo siguiente:

#### **➤ Respecto al componente ambiente de control**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente al Ambiente de Control si coinciden en que el control interno es importante para crear un ambiente ameno entre los trabajadores al practicar la disciplina, ética y los valores, dando como resultado positivo en la atención al cliente ya que es una empresa de venta de ropa. Respaldo la opinión anterior por **Ángeles (2017)** manifiesta que, realizando de forma positiva el desempeño de cada trabajador obteniendo resultados beneficiosos.

#### **➤ Respecto al componente de evaluación de riesgo**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación sí coinciden. La empresa Bazar Monarca no ha identificado sus riesgos internos tampoco los externos, tales como: análisis de la competencia, valuación de precios, establecer ofertas para enganchar a los clientes, estrategias de venta entre otros, esos riesgos la empresa no los ha considerado relevantes. Mientras que, **Romero (2018)** manifiesta que, no se han identificado los riesgos que puede contraer afectando en la verificación y evaluación de los posibles fraudes careciendo de políticas y procedimientos

➤ **Respecto al componente de actividad de control**

Según los resultados encontrados en el objetivo 1 y 2 en el caso de investigación, no coinciden. La empresa “Bazar Monarca” considera fundamental la delegación de responsabilidades y autoridad para el manejo de caja asumiendo el control de caja 1 trabajador desempeñándose por la experiencia que llevan laborando en la empresa, no se revisa los ingresos y salidas de mercadería, carece de una planificación y evaluación de las actividades que se desarrollan. Se realizan la comparación de las prendas vendidas apuntadas en una libreta con el dinero que se encuentra en caja para verificar que ambos montos sean iguales, siendo este un inventario físico informal **Muñoz (2015)** Afirma que, el control interno de la empresa no se está realizando de manera adecuada, tampoco capacita a su personal, no se ha cumplido con la normativa.

➤ **Respecto al componente de información y comunicación**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a la información y comunicación si coinciden, la empresa Bazar Monarca cuenta con una comunicación directa entre la jefa y el personal. Los trabajadores hacen el reporte de la información actualizada presentada a la jefa, debido a los robos y bajas en las ventas se vio en la obligación de poner cámaras para supervisar al personal. Alábalo por **Rodríguez (2018)** Instrumento de gestión de suma importancia para la toma de decisiones ya que sin él no se podría presentar tampoco realizar informes sobre los acontecimientos actuales en la empresa.

➤ **Respecto al componente seguimiento y supervisión**

Los resultados del objetivo específico 1 y 2 referente a seguimiento y supervisión si coinciden. La empresa “Bazar Monarca” no ha establecido un compromiso de monitorio continuo, tampoco se monitorea la toma de decisiones antes los riesgos internos (robos, incendios, fraudes, una mala atención al cliente, etc), y mucho menos a los riesgos externos por lo tanto no hay una supervisión de las áreas deficientes, respaldado por **Flores (2017)** manifestando que carece de un control interno eficiente, tampoco realiza la evaluación de los posibles riesgos que contrae la empresa, por ende, no se sabrá con exactitud las mejoras y reforzamientos de las áreas afectadas o de las malas decisiones que se tomaron.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo específico nº 1**

Las opiniones extraídas de los antecedentes nacionales, locales y regionales establecen que las mypes no tienen implementado el control interno de manera formal y las que si cuentan con este control no lo aplican adecuadamente causando deficiencias, ante ello se producen las principales características del control interno, siendo las siguientes: la ausencia del manual de organización y funciones desempeñando de acuerdo a la experiencia del personal, la falta de personal idóneo restando importancia a la asignación de autoridad y responsabilidad en cada área. Así mismo, no cuentan con una planificación e identificación de los riesgos que se

producen día a día en las empresas, perjudicando en el logro eficiente de los objetivos y metas. Tampoco se ejecutan capacitaciones a su personal. Carece de políticas y procedimientos mostrando debilidades en la ejecución de los componentes. No se brinda toda la información necesaria al personal. Se evidencia la falta de verificación y seguimientos en la ejecución de los procesos y actividades como también las decisiones por tanto no se plantea un compromiso de mejoramiento; reconociendo que todas las Micro y pequeñas empresas deberían implementar el control interno siguiendo las normas y acogiéndose al modelo COSO.

Se recomienda que haya una investigación a fondo de las características de control interno y su importancia, por parte de los autores de las tesis citadas en esta investigación, ya que se evidencia un vacío en el conocimiento.

## **6.2 Respecto al objetivo específico n° 2**

Al analizar nuestro objeto de estudio siendo esta nuestra MYPE “Bazar Monarca” perteneciente al sector comercio, se evidencio que cuenta con un sistema de control interno empírico mostrando carencias en la falta de identificación de sus riesgos internos y externos los cuales conllevan a que la empresa no tenga conocimientos de las necesidades y falencias que pueda estar sufriendo ya que los riesgos externos son los más significativos, por ejemplo: análisis de la competencia, valuación de precios , estrategias de venta, etc. No tiene un organigrama de las funciones de sus trabajadores, carece de una planificación y evaluación de las actividades que se desarrollan tales como: un buen uso del dinero en las prendas compradas, tampoco cuenta con objetivos, políticas y metas establecidas. Considera significativo la práctica de valores y la delegación de autoridad y responsabilidad frente a las actividades y tareas que se realizan, asignando mayor autoridad al personal

que lleva tiempo trabajando allí, también cuenta con implementación de 2 cámaras de vigilancia dentro y fuera de la tienda.

Se recomienda Crear políticas, objetivos para la conducción y gestión óptima de la empresa, también evaluar y valorar los posibles riesgos que puedan suceder como probabilidades para que cuando se den, puedan ser contrarrestados y actuar de acuerdo al plan de solución, se lograra su debida identificación siempre y cuando se establezcan los objetivos.

### **6.3 Respecto al objetivo específico n° 3**

Analizando la comparación correspondiente en relación a la caracterización de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa investigada “Bazar Monarca”, se concluye que el control interno es importante en el desempeño interno y externo de la empresa manifestando que si se realiza de manera positiva el desempeño de cada trabajador se obtendrá resultados beneficiosos, también la falta de identificación de riesgos puede afectar en la verificación y evaluación de los posibles fraudes ya que se carece de políticas y procedimientos en las actividades. Considerándose que este sistema es un instrumento de gestión importante ya que influye en las decisiones que se ha de tomar.

Los cinco componentes del control interno deben ir desempeñándose de manera conjunta e ir evaluando cada uno de ellos para obtener un mejor rendimiento en las empresas. evidenciando los problemas en las deficiencias de ciertos componentes al no consultarlo con un profesional especializado en el tema, realizando su administración, gestión y control con los pocos conocimientos que el empresario ostenta. Ocasionando que la empresa contraiga riesgos notorios al no analizarlos de forma externa impidiendo el crecimiento de la misma.



#### **6.4 Conclusión general**

En conclusión, con la investigación obtenida tanto de las MYPES del sector comercio del Perú como el estudio de nuestra empresa se ha hallado que muy pocas empresas implementan en su gestión al sistema de control interno adecuadamente. En nuestra MYPE “Bazar Monarca” se evidenció que el control interno es desarrollado empíricamente exponiendo sus carencias con mayor preocupación en dos elementos: evaluación de riesgo, en este componente no se examina los posibles riesgos que la empresa puede sufrir de manera interna y externa, por ejemplo: al no llevar un inventario de la mercadería que llega a la empresa, tampoco se verifica el estado en la que llega, no se deposita la ganancia obtenida durante el día en el banco corriendo el riesgo de posible robo. Mientras que en el segundo componente seguimiento y supervisión hay carencias identificadas, como: la falta de un compromiso de monitoreo continuo de los riesgos frente a la competencia, tampoco evalúa las decisiones que se tomó frente a los posibles riesgos, o actividades del día a día que demandan de decisiones inmediatas.

## Referencias Bibliográficas

Anónimo. (13 de septiembre del 2016). Clasificación de los controles internos.

<http://clasificaciondecontrolesdeauditoria.blogspot.com/2016/09/clasificacion-de-los-controles-internos.html>

Ángeles, M. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo mercantil Saenz E.I.R.L- Casma 2017* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Casma, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_COMERCIALES\\_ANGELES\\_LEON\\_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2833/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_COMERCIALES_ANGELES_LEON_MAJUMI.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

América Comercio. (2019). Ventas de las mypes peruanas representan 19% del PIB, pese a que la mayoría está en la informalidad. Recuperado de <https://www.americaeconomia.com/economia-mercados/finanzas/ventas-de-las-mypes-peruanas-representan-19-del-pib-pese-que-la-mayoria>

Blacutt, M. (S/F). *El desarrollo local complementario*. Recuperado de

<http://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1252/1252.pdf>

Caurin, J. (13 de marzo de 2017). Tipos de empresas. Recuperado de:

<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>

Calle, J. (08 de junio, 2018). Características de un buen sistema de control interno

(mensaje en un blog). Recuperado de

<https://www.riesgoscero.com/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>

Contraloría de la Republica. (S/F). *Control interno*. Recuperado de

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

Contraloría General de la Republica. (S/F). *Conceptos Básicos Sobre Control Interno*.

Recuperado de

[http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control\\_interno/capacitacion/Lec%201%20Conceptos%20basicos%20Control%20Interno.pdf](http://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%201%20Conceptos%20basicos%20Control%20Interno.pdf)

Comex Perú. (2020). El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la

incertidumbre. Recuperado de <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>

El Comercio. (2020). Ministerio de la Producción formalizó a 10.910 mypes en 2019.

Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/ministerio-de-la-produccion-formalizo-a-10910-mypes-en-2019-nndc-noticia/?ref=ecr>

El Comercio. (01/01/2020). Produce: nuevo fideicomiso de Fondemi permitirá otorgar

préstamos hasta de S/100.000 a las mypes. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/produce-nuevo-fideicomiso-de-fondemi-permitira-otorgar-prestamos-hasta-de-s-100000-a-las-mypes-nndc-noticia/?ref=ecr>

El Comercio. (07 de agosto del 2019). Comex: Número de mypes informales

aumentó en 1,8 puntos porcentuales en 2018. Recuperado de <https://elcomercio.pe/economia/peru/comexperu-numero-mypes-informales-aumento-1-8-puntos-porcentuales-2018-noticia-nndc-662977-noticia/>

El peruano. (22 de junio de 2018). Pymes emplean 75% de la PEA y destacan en

emprendimientos. Recuperado de:

<https://elperuano.pe/noticia-pymes-emplean-75-de-pea-y-destacan-empresarios-67499.aspx>

Enciclopedia Económica. (s/f). Actividad Económica (Mensaje de un blog).

Recuperado de <https://enciclopediaeconomica.com/actividad-comercial/>

Sánchez, R. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de

las empresas del sector servicios del Perú: caso empresa de servicios generales R & J EIRL – Chimbote, 2014. Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3097/CONTROL\\_INTERNO\\_INFLUENCIA\\_SANCHEZ\\_GAMARRA\\_ROSA\\_HERMENEGILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3097/CONTROL_INTERNO_INFLUENCIA_SANCHEZ_GAMARRA_ROSA_HERMENEGILDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Escalante, E. (24 de septiembre de 2016). Promulgan Ley N° 30056 que modifica la

actual Ley MYPE y otras normas para las micro y pequeñas empresas (mensaje de un blog). Recuperado de <https://mep.pe/promulgan-ley-no-30056-que-modifica-la-actual-ley-mype-y-otras-normas-para-las-micro-y-pequenas-empresas/>

Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con*

*base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&ppg=6>

Estupiñán, R. (2016). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III

con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones. Recuperado de

[https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?fs\\_q=control\\_interno\\_&fs\\_editi on\\_year=2020;2019;2018;2017;2016;2015&prev=fs](https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433?fs_q=control_interno_&fs_editi on_year=2020;2019;2018;2017;2016;2015&prev=fs)

Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (5a. ed.). Recuperado de

[https://www.esup.edu.pe/descargas/dep\\_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf](https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf)

Flores, D. (2017). *el control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú: caso de la empresa “BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C” - Chimbote, 2015* (tesis de pregrado).

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú. Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1881/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_FINANCIERA\\_FLORES\\_CORDOVA\\_DZHAFAROVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1881/CONTROL_INTERNO_GESTION_FINANCIERA_FLORES_CORDOVA_DZHAFAROVA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Gestión. (15 de noviembre del 2018). ¿Cómo registrar una micro y pequeña empresa

en el Perú?. Recuperado de [https://gestion.pe/economia/empresas/registrar-](https://gestion.pe/economia/empresas/registrar-micro-pequena-empresa-peru-remype-ruc-nnda-nnlt-249799-noticia/?ref=gesr)

[micro-pequena-empresa-peru-remype-ruc-nnda-nnlt-249799-](https://gestion.pe/economia/empresas/registrar-micro-pequena-empresa-peru-remype-ruc-nnda-nnlt-249799-noticia/?ref=gesr)

[noticia/?ref=gesr](https://gestion.pe/economia/empresas/registrar-micro-pequena-empresa-peru-remype-ruc-nnda-nnlt-249799-noticia/?ref=gesr)

Gestión. (8 de enero de 2019). Futuro de las MYPES. Recuperado de

[https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-](https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-mypes.html/?ref=gesr)

[mypes.html/?ref=gesr](https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-mypes.html/?ref=gesr)

Gestión. (S/F). Clasificación de las empresas. Recuperado de

<https://www.gestion.org/clasificacion-de-las-empresas/>

Gomero, N. (2015). Concentración de las mypes y su impacto en el crecimiento económico. Recuperado de

[file:///C:/Users/USER/Downloads/11597Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/11597Texto%20del%20art%C3%ADculo-40456-1-10-20160327%20(1).pdf)

Instituto nacional de Estadística e Informática. (2019). *Demografía empresarial en el Perú*. Recuperado de [http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia\\_empresarial\\_ene2020.pdf](http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia_empresarial_ene2020.pdf)

La Jornada. (28 de junio 2019). Destaca la ONU relevancia de las Pymes en el mundo. Recuperado de: <https://www.jornada.com.mx/2019/06/28/economia/028n2eco>

La Republica. (17/01/2020). Más de cuatro de cada 10 mypes son informales. Recuperado de: <https://larepublica.pe/economia/2020/01/17/produce-mas-de-cuatro-de-cada-10-mypes-son-informales-walter-ramirez/>

La Republica. (28 de mayo de 2018). Existen 2 millones 332 mil empresas en el Perú. Recuperado de: <https://larepublica.pe/economia/1250977-existen-2-millones-332-mil-empresas-peru>

La Republica. (16 de enero 2020). Mypes: ¿Cuáles son los beneficios de formalizar tu empresa?. Recuperado de <https://larepublica.pe/economia/2020/01/16/mypes-cuales-son-los-beneficios-de-formalizar-tu-empresa/?fbclid=IwAR3uXRv4oxiFht2r4RTzntPu-o2xLwPB7J2nX-ajQbuLxPbJ5ddvOW44SZo>

León, F. (28 de noviembre de 2019). Clasificación de las empresas en Chile. Recuperado de <https://www.rankia.cl/blog/ideas-emprendimiento-chile/3644120-clasificacion-empresas-chile>

- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del control interno (3a. ed.)*. Recuperado de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4870514&ppg=5>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno (4ta edición)*. Recuperado de <https://www.ecoediciones.com/wpcontent/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>
- Ministerio de trabajo y promoción del empleo (2018). Beneficios Sociales del Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/mtpe/informes-publicaciones/235218-beneficios-sociales-del-regimen-laboral-de-la-micro-y-pequena-empresa>
- Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2019). *régimen laboral especial de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo\\_R EMYPE - Enero 2019.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/289278/Art%C3%ADculo_R EMYPE - Enero 2019.pdf)
- Ministerio de trabajo y promoción del empleo. (2019). Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE). Recuperado de <https://www.gob.pe/279-registro-de-la-micro-y-pequena-empresa-remype>
- Ministerio de ambiente. (s.f.). Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Publicado 16 de abril 2016, Ley N°28716, Título III, Capítulo I, Art 4. Recuperado de <http://www.minam.gob.pe/comite/wpcontent/uploads/sites/67/2014/10/Ley-28716.pdf>
- Ministerios de Industria, Comercio y turismo. (2020). *Retrato de la Pyme*.

Recuperado de <http://www.ipyme.org/Publicaciones/Retrato-PYME-DIRCE-1-enero-2019.pdf>

Muñoz, D. (2015). *Caracterización del control interno de inventarios de las micro y pequeñas empresas comerciales Perú caso: empresa comercial vidrios aluminio "San Martín de la Alborada E.I.R.L de la ciudad de Piura, periodo 2015"* (Tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Piura, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5696/CONTROL\\_INTERNO\\_OPORTUNO\\_MUNOZ\\_ESPINOZA\\_DAVID\\_RICARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5696/CONTROL_INTERNO_OPORTUNO_MUNOZ_ESPINOZA_DAVID_RICARDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Obispo, D. (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Recuperado de [file:///C:/Users/USER/Downloads/815-2790-1-PB%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/USER/Downloads/815-2790-1-PB%20(2).pdf)

Organización, internacional del trabajo. (2016). *Formalización de las PYME en las cadenas de valor en América Latina: ¿cuál es la función de las empresas multinacionales?*. Recuperado [https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed\\_emp/---emp\\_ent/---ifp\\_seed/documents/publication/wcms\\_548320.pdf](https://www.ilo.org/wcmsp5/groups/public/---ed_emp/---emp_ent/---ifp_seed/documents/publication/wcms_548320.pdf)

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=20>.

Plaza, A y Riera, J. (2015). *El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del cantón milagro, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Estatal de Milagro, Ecuador. Recuperado de:



<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/2559/1/EL%20CONTR%20OL%20INTERNO%20Y%20LA%20PRODUCTIVIDAD%20OPERACION%20AL%20DE%20LAS%20MEDIANAS%20EMPRESAS%20COMERCIALES%20DEL%20CANT%20C3%293N%20MILAGRO%20C%20202015.pdf>

Raffino, M. (25 de julio del 2019). Empresa. Recuperado de

<https://concepto.de/empresa/#ixzz651YNtn7s>

Raffino, M. (07 de julio de 2020). *Control en Administración*. *Concepto.de*.

Disponible en: <https://concepto.de/control-en-administracion/#ixzz6anu04c9x>

Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. Recuperado de

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=5426317&ppg=12>

Rodriguez, E. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Imperio de la moda”, Chimbote, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5726/CONTROL%20INTERNO%20MICRO%20Y%20PEQUEÑA%20EMPRESA%20RODRIGUEZ%20DE%20L%20A%20CRUZ%20EVELYN%20MELISSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rojas, S. (2017). *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “atletas” - Tarapoto, 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Perú.

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTR  
OL\\_INTERNO\\_CHARACTERISTICAS\\_ROJAS\\_SOPLIN\\_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTR<br/>OL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Romero, J. (2018). *caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercializadora grupo Dicosur S.R.L." – Huancayo, 2017* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Huancayo, Perú. Recuperado de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMACEN\\_KARDEX\\_ROMERO\\_DE\\_LA\\_CRUZ\\_JAVIER.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4029/ALMACEN_KARDEX_ROMERO_DE_LA_CRUZ_JAVIER.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Servin, L. (s.f). ¿Por qué es importante el control interno en las empresas?.(Deloitte). Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Sunat, (s.f). *Micro y Pequeña Empresa – MYPE*. Recuperado de <http://cpe.sunat.gob.pe/micro-y-pequena-empresa-mype>

Sunat, (19 de febrero del 2019). *Iniciando mi negocio*. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Sunat. (19 de febrero de 2019). *¿Qué beneficios tengo?*. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>

Sunafil (s.f). *Régimen laboral especial de las micro y pequeña empresa*. Recuperado de <http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf>

Thompson, I. (S/F). *Concepto de Empresa*. Recuperado de <https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

Urbina, Y., y Luna, Y. (2016). *Sistema Contable y Control Interno en la Empresa de Seguridad VYSPSA Matagalpa, en el I semestre del año 2015* (tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua.  
Recuperado de: <https://repositorio.unan.edu.ni/2252/1/5466.pdf>

Yirda, A. (29 de octubre del 2019). Empresa. Recuperado de  
<https://conceptodefinicion.de/empresa/>

## ANEXOS

### Anexo 1: Cronograma de actividades

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

## Anexo 2: Presupuesto y financiamiento

<b>Presupuesto desembolsable (estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Suministros</b>			
• Impresiones	0.2	100	20.00
• Fotocopias	0.1	200	20.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	0.1	100	10.00
• Lapiceros Servicios	0.5	2	1.00
<b>Servicios</b>			
• Uso del turnitin	50.00	2	100.00
<b>Sub total</b>			151.00
<b>Gastos de viaje</b>			
• Pasajes para recolectar información	2.6	10	26.00
<b>Sub total</b>			26.00
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			177.00
<b>Presupuesto no desembolsable (universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número</b>	<b>Total (S/.)</b>
<b>Servicios</b>			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
<b>Sub total</b>			400.00
<b>Recurso humano</b>			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
<b>Sub total</b>			252.00
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			652.00
<b>Total (S/.)</b>			826.00

### Anexo 3: Cuestionario



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

#### CUESTIONARIO

El presente cuestionario cumple la finalidad de recolectar y evidenciar la información de la empresa comercial “BAZAR MONARCA” para el desarrollo del proyecto de tesis denominado: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BAZAR MONARCA” – CHIMBOTE, 2019

La información que será proporcionada se utilizará con fines académicos y de investigación; es por ello que se agradece su gentil colaboración.

#### DATOS DE LA EMPRESA

Nombre y/o denominación: \_\_\_\_\_

Dirección: \_\_\_\_\_

Años de permanencia en el mercado: \_\_\_\_\_

Cantidad de trabajadores: \_\_\_\_\_

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
¿La empresa Bazar Monarca tiene implementado un sistema de control interno formal?		
<b>1. AMBIENTE DE CONTROL</b>		
¿Califica usted al control interno como una ayuda para el logro de los objetivos de la empresa?		
¿Cree usted que los componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividad de control, información y comunicación, seguimiento y monitoreo, del control interno son		

beneficiosos para que la empresa sea eficiente en sus procesos?		
¿Para desarrollar y retener al personal competente se les da incentivos y buen salario?		
¿Se encuentra definida las funciones de los trabajadores?		
¿Considera usted que en la empresa existe la práctica de valores éticos en el personal, y la gerencia?		
<b>2. EVALUACION DEL RIESGO</b>		
¿Cree usted que este componente es vital frente a los posible riesgos que puedan presentarse?		
¿La empresa ha identificado sus riesgos tanto internos como externos?		
¿Cuenta con estrategias para afrontar los riesgos?		
<b>3. ACTIVIDAD DE CONTROL</b>		
¿Se ha delegado responsabilidad en las actividades y tareas?		
¿Cuentan con personal que controle las entradas y salidas de mercadería?		
¿Cuenta con personal que verifique la mercadería al momento de la recepción?		
¿La empresa cuenta con un organigrama de las funciones establecidas para cada trabajador?		
<b>4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
¿La empresa ha establecido un canal de comunicación interna?		
¿Se tiene en cuenta la opinión y aportes del personal de dicha área para la toma de decisiones?		
<b>5. SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO</b>		
¿Establece un compromiso de monitoreo?		
¿Cuenta la empresa con un monitoreo de las decisiones que se tomó frente a los riesgos?		
¿Monitorean de manera continua los riegos?		
¿Considera beneficioso la supervisión de las áreas en decadencia?		

Fuente: Elaboración propia

**Anexo 4:** Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p><b>CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “BAZAR MONARCA” – CHIMBOTE, 2019</b></p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Bazar Monarca” – Chimbote, 2019?</p>	<p>Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Bazar Monarca” – Chimbote, 2019.</p> <p><b>Específicos:</b></p> <p>1. Identificar las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del sector comercio en el Perú, 2019.</p> <p>2. Describir las características del control interno de la Micro y Pequeña empresa del sector</p>	<p>No aplicará debido a que nuestra investigación será no experimental – descriptiva, bibliográfica – documental y de caso.</p>	<p>C O N T R O L  I N T E R N O</p>	<p><b>1. El tipo de investigación</b> Enfoque cualitativo</p> <p><b>2. Nivel de investigación de la tesis</b> Nivel descriptivo</p> <p><b>3. Diseño de la investigación</b> Descriptivo – no experimental – bibliográfica – documental y de caso</p> <p><b>4. Población y muestra</b> <b>población:</b> constituida por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú <b>Muestra:</b> será la empresa “Bazar Monarca” de Chimbote, la misma que fue</p>



		<p>comercio, empresa “Bazar Monarca” - Chimbote, 2019.</p> <p>3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno a nivel nacional de las Mype del sector comercio del Perú y la empresa “Bazar Monarca” - Chimbote, 2019</p>			<p>escogida de manera dirigida o intencionada</p> <p><b>5. Plan de análisis</b> Estadística descriptiva</p> <p><b>6. Principios éticos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Protección a las personas.</li> <li>- Beneficencia y no maleficencia</li> <li>- Justicia</li> <li>- Integridad científica</li> <li>- Consentimiento informado y expreso.</li> </ul>
--	--	--	--	--	---