



---

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE LOGÍSTICA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ:  
CASO MICROEMPRESA CORPORACIÓN KASTEEL  
S.A.C. – HUARMEY, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**RAMIREZ MALLQUI, CESAR ANTONIO**

**ORCID: 0000-0002-8128-8696**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL  
ÁREA DE LOGÍSTICA DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS  
EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ:  
CASO MICROEMPRESA CORPORACIÓN KASTEEL  
S.A.C. – HUARMEY, 2021**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR**

**RAMIREZ MALLQUI, CESAR ANTONIO**

**ORCID: 0000-0002-8128-8696**

**ASESOR**

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL**

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

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2021**

**1. Título de la Tesis.**

Caracterización del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa Corporación Kasteel S.A.C. – Huarmey, 2021.

## **2. Equipo de trabajo**

### **AUTOR**

Ramirez Mallqui, Cesar Antonio

ORCID: 0000-0002-8128-8696

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

### **ASESOR**

Mgtr. Manrique Placido, 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**

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco

Miembro

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yepez Pretel, Nidia Erlinda

Miembro

ORCID ID: N° 0000-0001-6732-7890

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

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando  
Presidente

---

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco  
Miembro

---

Mgtr. Yopez Pretel, Nidia Erlinda  
Miembro

---

Mgtr. Manrique Placido, Juana Maribel  
Asesora

#### **4. Agradecimiento**

A mis abuelos, que son mi motor y motivo, por haberme inculcado buenos valores, por ser las personas que me enseñaron a seguir adelante frente a todo.

A mis padres y mis hermanas por su apoyo moral para no rendirme; y por el aliento que me brindan para seguir adelante hasta conseguir mis metas.

A mis sobrinos que son mi inspiración, apoyo y fortaleza en todo el camino que he recorrido para la culminación de mi carrera profesional.

## 5. Resumen.

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. – Huarmey, 2021. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Respecto al objetivo 1, los autores citados coinciden que al implementar un sistema de control interno hace más eficiente el control, la gestión y la dirección de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa. Respecto al objetivo 2, la información se recabó de una microempresa de servicios de alojamiento, se le aplicó un cuestionario pertinente al gerente de la empresa, determinando que carece de un sistema de control interno en el área de logística, pero si aplica correctamente los componentes de control interno (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión), evidenciando que están operando de manera eficiente pues los resultados encontrados son favorables, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa además cuenta con un sistema de información que se adecua a las actividades realizadas por los trabajadores de cada área, ya que se realiza revisiones para asegurarse un adecuado funcionamiento de la comunicación interna, excepto el componente de evaluación de riesgos.

**Palabras clave:** Control Interno, Área de logística y Servicios.

## **Abstract**

The present investigation had as a general objective: Describe the characteristics of the internal control of the logistics area of micro and small companies of the service sector of Peru and the micro company Kasteel corporation S.A.C." – Huarmey, 2021. The design of the research was non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case. With respect to objective 1, the abovementioned authors agree that by implementing an internal control system it makes more efficient the control, management and direction of all the operations that take place within the company, favorably influencing the work that is carried out. Regarding objective 2, the information was collected from a transport services company, a pertinent questionnaire was applied to the manager of the company, determining that it lacks an internal control system in the logistics area, but if it correctly applies the internal control components (control environment, risk assessment, control activities, information and communication and supervision), evidencing that they are operating efficiently because the results found are favorable, influencing favorably the work that is carried out also has an information system that is It adapts to the activities carried out by the workers of each area, since revisions are made to ensure proper functioning of internal communication, except the risk assessment component.

**Keywords:** internal control, logistics area and services.



<b>6. Contenido.</b>	
<b>1. Título de la tesis.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Equipo de trabajo.....</b>	<b>4</b>
<b>3. Hoja de firma del jurado y asesor.....</b>	<b>5</b>
<b>4. Hoja de dedicatoria.....</b>	<b>6</b>
<b>5. Resumen.....</b>	<b>7</b>
<b>Abstract.....</b>	<b>8</b>
<b>6. Contenido.....</b>	<b>9</b>
<b>7. Índice de Gráficos, tablas y cuadros.....</b>	<b>12</b>
<b>I. Introducción.....</b>	<b>13</b>
<b>II. Revisión de literatura.....</b>	<b>18</b>
<b>2.1. Antecedentes.....</b>	<b>18</b>
<b>2.1.1. Internacionales.....</b>	<b>18</b>
<b>2.1.2. Nacionales.....</b>	<b>20</b>
<b>2.1.3. Regionales.....</b>	<b>22</b>
<b>2.1.4. Locales.....</b>	<b>24</b>
<b>2.2. Bases teóricas.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.1. Teorías del control interno.....</b>	<b>25</b>
<b>2.2.2. Teoría de la logística.....</b>	<b>33</b>
<b>2.2.3. Teoría de la empresa.....</b>	<b>33</b>
<b>2.2.4. Teoría de las mype.....</b>	<b>40</b>
<b>2.3. Marco conceptual.....</b>	<b>41</b>
<b>2.3.1. Definición de control.....</b>	<b>41</b>
<b>2.3.2. Definición de control interno.....</b>	<b>41</b>

2.3.3.	Definición de logística.....	42
2.3.4.	Definición de empresa.....	42
2.3.5.	Definición de las micro y pequeñas empresas.....	42
2.3.6.	Definición del sector servicios.....	43
2.4.	Datos de la microempresa.....	43
<b>III.</b>	<b>Hipótesis.....</b>	<b>43</b>
<b>IV.</b>	<b>Metodología.....</b>	<b>44</b>
4.1.	Diseño de la investigación.....	44
4.2.	Población y Muestra.....	44
4.2.1.	Población.....	44
4.2.2.	Muestra.....	45
4.3.	Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	46
4.4.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	47
4.5.	Técnicas.....	47
4.6.	Instrumentos.....	47
4.7.	Plan de análisis.....	47
4.8.	Matriz de consistencia.....	48
4.9.	Principios éticos.....	48
<b>V.</b>	<b>Resultados.....</b>	<b>48</b>
5.1.	Resultados.....	49
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	49
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	52
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	55
5.2.	Análisis de los resultados.....	60

5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	60
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	60
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	63
<b>VI.</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>65</b>
6.1.	Conclusiones.....	65
6.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	65
6.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	65
6.1.3.	Respecto al objetivo específico 3.....	66
6.1.4.	Conclusión general.....	66
	Aspectos Complementarios.....	67
	Recomendaciones.....	67
	Referencias Bibliográficas.....	68
	Anexos.....	74
	Anexo 01: Matriz de consistencia.....	74
	Anexo 02: Fichas bibliográficas.....	76
	Anexo 03: Consentimiento informado.....	77
	Anexo 04: Ficha RUC.....	78
	Anexo 05: Constancia REMYPE.....	80

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

Tabla 01: Objetivo específico 1.....	49
Tabla 02: Objetivo específico 2.....	52
Tabla 03: Objetivo específico 3.....	55

## **I. Introducción.**

El control interno es un sistema importante para las empresas productivas porque realiza la medición, supervisión y corrección del desempeño a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos, pero sin embargo la situación de nuestro país, nos precisa que si uno desea sacar adelante una empresa tiene que hacerlo con mucho esfuerzo, trabajo y excesiva perseverancia, además de ser un innovador por excelencia y tener ideas fabulosas. Nuestro país ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas y, a las micro y pequeñas empresas, aunque la mayoría de éstas carecen de un sistema de control interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con profesionales que orienten cómo debe de llevarse el control interno dentro de éstas, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen idea de cómo manejar una empresa; debido a que son parte de la familia, el propietario no cree tan importante el tema de la implementación de un sistema de control interno, siendo que de manera intencional o no, se puede presentar contingencias que podrían afectar a la empresa. Además de ser una herramienta que colabora en el descubrimiento de errores accidentales en el proceso contable y operativo o la prevención de fraudes, el control interno es un elemento de vital importancia para una eficiente gestión de todas las operaciones y actividades que se desarrollan dentro de la organización. El proceso de control interno, abarca a todas las áreas de la empresa y a su vez a todos los colaboradores que conforman cada una de ellas, y de cómo incide la labor que cada una realice dentro de su respectiva función. Dentro de las áreas existen diversos riesgos que son examinados por la empresa y por el auditor. Estos riesgos son de carácter inherente, de control y de detección, los cuales

se deben ser analizados. Por último, el factor humano como parte del elemento de control se encuentra sujeta a riesgos. Por ello es que encontramos en las modernas organizaciones que un control establecido en un área específica puede verse afectado por que un colaborador no atendió las instrucciones, por ausentismo, cansancio, descuido o bien que la efectividad de un control interno se minimice por la confabulación entre colaboradores o con personas fuera de la entidad. Los colaboradores en general, tienen la responsabilidad de participar en el esfuerzo de aplicar el control interno, cuyos detalles deben ser incorporados a la descripción de los puestos de trabajo y la función que ellos realicen, para que de esta manera puedan comunicar al nivel superior las desviaciones que detecten en la labor de sus funciones, en los códigos de conducta, a las políticas establecidas o la legalidad de las acciones realizadas. **(Samaniego, 2013)**

Nuestro País ha ido creciendo económicamente en los últimos años gracias a las pequeñas y medianas empresas (PYMES) y, a las micro y pequeñas empresas (MYPES), lo cierto es que, la mayoría de éstas no tienen Control Interno, debido a que estas empresas son generalmente familiares y no cuentan con gente profesional que oriente cómo debe de llevarse el Control Interno dentro de ésta, pues en estas empresas se tienen trabajando a colaboradores que no tienen mucha idea en el manejo de la empresa; además por la confianza que representa ser parte de la familia, el dueño no cree necesario tomar en cuenta un punto tan importante como es el Sistema de Control Interno, siendo que de manera intencional o no, se puede suscitar contingencias que podrían afectar a la empresa. **(Boulangger, 2015)**

Por las razones expuestas anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno del área

de logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021? Para dar respuesta al enunciado nos hemos planteado el siguiente objetivo general: Determinar las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021. Para cumplir el objetivo general nos hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2021.

2. Describir las características del control interno del área de Logística de la micro empresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021.

3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la micro empresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021.

El trabajo de investigación se justifica por los siguientes criterios:

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío de conocimiento; es decir me permitió: Determinar las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa Corporación Kasteel S.A.C. – Huarmey, 2021.

Las Mipyme generan más del 90% de la PEA ocupada en el sector privado, considerándose como la fuente generadora del empleo. Asimismo, 8 de cada 100 personas de la PEA ocupada son conductoras de una Mipyme formal. Este segmento empresarial representa el 99.5% del total de empresas formales en la economía peruana –el 95.2% son microempresas, 4.1% pequeña y 0.2% mediana–. De las cuales el 85.2%

de ellas se dedican a la actividad de comercio y servicios, y el resto (14.8%) a la actividad productiva (manufactura, construcción, agropecuario, minería y pesca).

**(Ministerio de Producción, 2020)**

Desde el punto de vista metodológico, esta investigación está generando la aplicación de un nuevo método de investigación para generar conocimiento válido y confiable dentro del sector de servicios.

En noviembre del 2021, el sector alojamiento y restaurantes creció 48,63%, como resultado del buen desenvolvimiento del subsector restaurantes en 44,45% y del subsector alojamiento en 131,37%. **(Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2022)**

Finalmente, la presente investigación servirá para obtener mi título de contador público, lo que permitirá que la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote mejore sus estándares de enseñanza mediante el estudio de la investigación.

La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; en el recojo de la información se usó las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica e instrumentos como fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas aplicadas al gerente general de la empresa; aplicando la técnica de la entrevista pertinente.

Los principales resultados tenemos: Respecto al objetivo específico 1: Los autores nacionales citados pertinentemente afirman que el sistema de control interno es indispensable, ya que es un elemento de vital importancia para un eficiente control, gestión y dirección de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; coinciden también que un plan de organización mediante un manual de procedimientos son esenciales para el buen



funcionamiento de la organización, así como también la difusión de la visión, misión y valores de la empresa. Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa en estudio (Microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarmey, 2021) se ha evidenciado que carece de un sistema de control interno, pero si aplica de correctamente los componentes de control interno, evidenciando que están operando de manera eficiente pues los resultados encontrados son favorables, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa además cuenta con un sistema de información que se adecua a las actividades realizadas por los trabajadores de cada área, ya que se realiza revisiones para asegurarse un adecuado funcionamiento de la comunicación interna, excepto el componente de evaluación de riesgos. Además, la microempresa carece de un plan de organización, pero si tiene un buen control interno de los activos y de la logística ya que tienen un control de inventarios, así como también registros de ingresos y salidas que son debidamente monitoreados. Respecto al objetivo específico 3: De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente actividades de control no coincide; los componentes evaluación de riesgos, ambiente de control información y comunicación y supervisión coinciden puesto los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que se cuenta con manual de organización y funciones, carecen de difusión de su visión, misión y objetivos, además de que cada colaborador conoce su función, no evalúan los riesgos que pueden ser internos como externos, que la información y comunicación entre empleador – empleado es pertinente.

Se concluye que las Empresas del Sector Servicios del Perú y la microempresa en estudio (Microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarmey, 2021) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas ya que limita el desarrollo y

ampliación de la empresa y la cartera de clientes, además de propiciar una reducción en la productividad.

## **II. Revisión de literatura.**

### **2.1. Antecedentes.**

#### **2.1.1. Internacionales.**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del Mundo menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Espinoza y Magallanes (2018)**, en su trabajo de investigación denominado “EL CONTROL INTERNO Y LA EVALUACIÓN DE RIESGOS EN LAS MICRO EMPRESAS – ECUADOR”, en la cual tuvo como objetivo general; determinar de que manera el control interno incide en la evaluación de riesgos en las microempresas mediante un análisis metódico para contribuir en la eficiencia de las mismas. La metodología que desarrollo fue cuantitativa, descriptiva y documental. Concluyendo que es preciso reconocer los peligros eminentes en las microempresas, mediante la caracterización de su control eficiente el cual es indispensable para controlar posibles riesgos; dar a conocer los diferentes riesgos encontrados en las microempresas, permite a los microempresarios valorar el nivel y grado de peligro a los que se aventuran, además estas acciones conllevan a tomar medidas preventivas con la finalidad de optimizar recursos y minimizar las pérdidas; el empresario especialmente es el responsable de planear el tiempo y el recurso financiero y delega a sus empleados la ejecución de las ideas del dueño del negocio; se debe dar seguimiento a los procesos de cada departamento para llevar un buen control que nos permita evidenciar posibles

riesgos; el no darles seguimiento a proyectos hacen que la coordinación y control interno, resulte muy poco exitosa de acuerdo a las metas esperadas; y el Apoyo de tecnologías de información permiten que los procesos se realicen de manera eficiente y eficaz, ayudan a mitigar los riesgos y alcanzar las metas plateadas por la dirección.

**Callata (2017)**, en su trabajo de investigación denominado “ELABORACIÓN DE UN MANUAL DE AUDITORÍA PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO RELACIONADO CON EL PROCESO DE SELECCIÓN DE PERSONAL EN LA MICROEMPRESA ALPAQUITA PAULA MENESES, LA PAZ – BOLIVIA”, en el cual tuvo como objetivo general elaborar un manual de auditoria que permita evaluar el control interno referente al proceso de selección de personal en la microempresa “Alpaquita Paula Meneses”. La metodología que desarrollo fue descriptivo y cuantitativo. Concluyendo que el trabajo realizado en fases, ayudó a determinar un diagnóstico acerca de la situación actual de la microempresa Alpaquita Paula Meneses y en particular en el proceso de selección de personal que se realiza en dicha microempresa; por otro lado, se pudo constatar mediante entrevistas, indagaciones, observaciones visitas y otros procedimientos que se realizaron, las deficiencias y excepciones que el proceso de contratación de personal por parte de la dueña, este modo de contratación no era tan factible, entonces esta deficiencias fueron informadas mediante el informe final de auditoría, en este informe también se planteó recomendaciones para subsanar las deficiencias y excepciones, la aplicación de estas recomendación se la hizo llegar a la microempresaria dueña quien deberá tomar dichas conclusiones para la mejor selección de personal, esta recomendación coadyuvará a que la microempresa contrate el mejor candidato disponible para un cargo requerido, el trabajo de la persona contratada tendrá una repercusión directa en el logro de los

objetivos de la microempresa; por lo explicado en el párrafo anterior, el manual de auditoría para evaluar el control interno relacionado con el proceso de selección de personal en la microempresa Alpaquita Paula Meneses. Se constituyó en un aporte importante para el área de auditoría interna de la microempresa. Es por eso que el manual fue aprobado por la Sra. Paula Meneses dueña de la microempresa y es de aplicación actual por parte de la unidad de auditoría interna de Alpaquita; y esta auditoría interna beneficiara al conjunto de integrantes dentro de la microempresa, para encarar de mejor manera sus quehaceres.

### **2.1.2. Nacionales.**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos la Región Ancash; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Bravo (2019)**, en su trabajo de investigación denominado “PROPUESTA DE MEJORA DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES CASO: EUROINOX SAC, LIMA 2019”. Se realizó identificando el problema en el incumplimiento del reglamento interno en el área de tesorería y cómo influye en lo que es entradas y salidas de dinero; lo cual motivo la búsqueda de antecedentes sobre implementación de un sistema de control interno en diversos rubros económicos para mejorar la gestión y minimizar riesgos y errores siendo esta área la más importante de la empresa. El objetivo general de esta investigación es determinar hasta qué punto beneficia un sistema de control interno en el área de tesorería de EUROINOX S.A.C. SURQUILLO, El método de la investigación es de tipo cuantitativo de nivel

descriptivo y de diseño no experimental. Se aplicó la técnica de recolección de datos mediante un cuestionario de preguntas al gerente y a los trabajadores dando como resultado la falta de conocimiento e incumplimiento de un manual de políticas, procedimientos y funciones del personal de la empresa. En conclusión, es importante y significativo que la empresa EUROINOX S.A.C. implemente un sistema de control interno en el área de tesorería para asegurar la efectividad y eficacia de los procedimientos, supervisión e información financiera.

**Mejia (2020)**, en su trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA MAMA KUYAY – CHAO, 2018”; la presente investigación tuvo como objetivo general: determinar y describir las características de control interno del micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa MAMA KUYAY - Chao- La Libertad, 2018. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptiva, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las técnicas: Revisión bibliográficas e instrumentos como fichas bibliográficas , cuestionario de preguntas cerradas aplicadas al gerente general de la empresa del caso; aplicando la técnica de la entrevista pertinente teniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 se estableció que es de suma importancia y necesaria la implementación del control interno en las diferentes áreas de una empresa . Respecto al objetivo específico 2 se estableció que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno. Con respecto al objetivo específico 3, comparando los objetivos específicos 1 y 2 se encontraron coincidencias. Finalmente, se concluye que la empresa en estudio carece de un sistema de control interno, lo cual se verá

perjudicada y se estará propensa a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazadas por la empresa.

### **2.1.3. Regionales.**

En el presente trabajo de investigación se entiende 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; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Quiliche (2021)**, en su trabajo de investigación denominado “PROPUESTAS DE MEJORA DE LOS FACTORES DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS NACIONALES: CASO CONSORCIO VIAL SIHUAS – SIHUAS, 2020”. El presente trabajo de investigación, tuvo como objetivo general: Identificar las oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de las micro y pequeñas empresas nacionales y de la empresa “Consortio Vial Sihuas” - Sihuas, 2020.” La investigación se desarrolló usando la metodología de tipo descriptivo, diseño no experimental-bibliográfico-documental y de caso, aplicando la técnica de la encuesta-entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio, obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 (revisión bibliográfica): establecen que las oportunidades de mejora para las Mypes sería definir las políticas, métodos y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables.. Respecto al objetivo específico 2 (empresa del caso de estudio): con la finalidad de aprovechar las oportunidades que tienen para mejorar las posibilidades de una buena gestión, se

concluye que la empresa al difundir la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la organización. Finalmente, se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú.

**Flores (2019)**, en su trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO EN EL HOSTAL CESAR’S – PROVINCIA DE HUARAZ, 2017”. El presente informe de investigación tuvo como problema general: ¿Cuáles son las características de los componentes del control interno en el Hostal Cesar’s - provincia de Huaraz, 2017?, para dar respuesta a dicho problema se ha formulado el objetivo general: determinar las características de los componentes del control interno en el Hostal Cesar’s - provincia de Huaraz, 2017; el estudio realizado fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo simple y diseño no experimental, la población estuvo conformado por los trabajadores del hostel, la muestra, fueron 12 trabajadores, la técnica y el instrumento fueron la encuesta y el cuestionario; se consignaron los principios éticos. Resultados, en el ambiente de control respecto a los documentos normativos que establecen las funciones de cada trabajador son desconocidos por el 17% de los trabajadores; en la evaluación de riesgos se observó que el 25% del personal desconoce que el hostel cuenta con un plan de actividades e identificación de riesgos; en las actividades de control, el 17% de los trabajadores desconocen que el hostel cuenta con un manual de autorización para realizar las actividades; en la información y comunicación, el 17% de los trabajadores tienen deficiencias de comunicación entre ellos; y en el monitoreo, el 33% de los trabajadores desconocen que el hostel realiza a través de la administración las actividades de monitoreo. Concluyendo que el control interno va a

intervenir al momento de detectar deficiencias en el hostal direccionándose en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación; y monitoreo.

#### **2.1.4. Locales.**

Se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier parte de la provincia, donde se está realizando el trabajo o el caso, sobre la variable o variables, unidades de análisis de la investigación.

**Morales (2021)**, en su trabajo de investigación denominado “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA INVERSIONES MAV E.I.R.L. – CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2018”. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas del sector servicios del Perú y de la empresa “Inversiones MAV E.I.R.L.” - Chimbote y propuesta de mejora, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario de 20 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al Objetivo específico 1: La mayoría de los autores citados coinciden que todos los componentes del control interno son importantes dentro de una empresa ya que a su vez permite que logre sus metas, sus decisiones, sus objetivos en un determinado tiempo sea acorto o a largo plazo. Respecto al objetivo específico 2: Del cuestionario aplicado, en su mayoría se llegó a encontrar que, si utilizan un sistema de control interno, todos estos componentes son muy importantes para la empresa dentro de su periodo de gestión al no ponerlas en prácticas generaría deficiencia en las áreas de la organización. Respecto al objetivo



específico 3: habiendo realizado el análisis comparativo se encontró que es necesario e importante tener un sistema de control para mejorar las decisiones de la empresa. Respecto al objetivo específico 4: se le propuso a la empresa a tener en cuenta la propuesta de mejora, ya que mejoraría de manera eficiente y eficaz. Finalmente se concluye que la empresa en estudio utiliza un sistema de control interno para que evalúe algunas deficiencias de parte de sus objetivos.

**Paredes (2018)**, en su tesis “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTE CARRANZA CHIMBOTE, 2018”. El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas del sector servicio del Perú y de la empresa Transporte “CARRANZA” de Chimbote, 2018. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: En su totalidad de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que van a permitir a proteger los recursos de la empresa, para que así se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador.

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

### **2.2.1. Teorías de Control Interno.**

**2.2.1.1. Teoría del Informe COSO (s/f)**, el control interno se implanta y diseña con el fin de detectar, en un plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de rentabilidad establecidos para cada empresa y de prevenir cualquier evento que pueda evitar el logro de los objetivos, la obtención de información confiable y oportuna y el cumplimiento de leyes y reglamentos. Los controles internos fomentan la eficiencia, reducen el riesgo de pérdida de valor de los activos y ayudan a garantizar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de las leyes y normas vigentes. No todas las personas entienden lo mismo por “Control Interno”, esto se agrava cuando sin estar claramente definido se utiliza en la normatividad. En sentido amplio, se define como: un proceso efectuado por el Consejo de Administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

**2.2.1.2. Teoría de Mantilla (2008)**, el Control Interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras son regidas por el control interno, es un instrumento de eficiencia. La función del control interno es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar de las alternativas las que mejor convengan a los intereses de la empresa, previo estudio de las necesidades

y condiciones de la misma. El control interno según las Normas y Procedimientos de Auditoría en su glosario técnico lo define como “Esta representado por el conjunto de políticas y procedimientos establecidos para proporcionar una seguridad razonable de poder lograr los objetivos específicos de la entidad.

### **2.2.1.3.Objetivos del control interno.**

Los objetivos se pueden agrupar en las siguientes categorías:

- **Operación:** Se relacionan con las actividades que permiten alcanzar el mandato legal, la visión y misión institucional. Es decir, la eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos institucionales.
- **Información:** Se refiere a la confiabilidad de los informes internos y externos. Estos se pueden agrupar en tres subcategorías: Informes Financieros Externos; Informes No Financieros Externos; e Informes Internos Financieros y No Financieros.
- **Cumplimiento:** Este tipo de objetivos hacen referencia al apego a las disposiciones jurídicas y normativas aplicables, lo que incluye la salvaguarda de la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad, eficiencia y prevención de la corrupción en el desempeño institucional. (Carrasco, 2017)

#### **2.2.1.3.1. Clasificación del control interno.**

El control interno se clasifica en:

##### **Control administrativo**

Está orientado a las políticas administrativas de las organizaciones y a todos los métodos y procedimientos que están relacionados, en primer lugar, con el debido acatamiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la adhesión a las políticas

de los niveles de dirección y administración y, en segundo lugar, con la eficiencia de las operaciones. El control administrativo interno debe incluir análisis, estadísticas, informes de actuación, programas de entrenamiento del personal y controles de calidad de productos o servicios. **(Cepeda, 2007)**

### **Control contable**

Abarca el plan de organización y todos los métodos y procedimientos cuyo fin es salvaguardar los activos y la fiabilidad de los registros financieros; debe diseñarse de tal manera que brinde la seguridad razonable de que: Las operaciones se registran debidamente para: Facilitar la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), lograr salvaguardar los activos, poner a disposición información suficiente y oportuna para la toma de decisiones, el acceso a los activos sólo se permite de acuerdo con autorizaciones de la administración, la existencia contable de los bienes se compare constantemente con la existencia física y se tomen medidas oportunas en caso de presentarse diferencias, el aseguramiento de la calidad de la información contable para ser utilizada como base de las decisiones que se adopten. **(Cepeda, 2007)**

#### **2.2.1.3.2. Componentes del control interno.**

El nuevo concepto de control interno está constituido por los siguientes componentes interrelacionados derivados de la forma de gestionar la organización:

#### **Ambiente de control**

La organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades. Para que este ambiente de control se genere se requiere de otros elementos asociados al mismo los cuales son:

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Competencia
- ✓ Experiencia y dedicación de la Alta Administración
- ✓ Filosofía administrativa y estilo de operación. **(Declaración**

**Profesional No 7, s/f)**

### **Evaluación de riesgos**

Riesgos. Se denominan riesgos a los factores que interfieren con el cumplimiento de los objetivos propuestos por el sistema (organización). Estos provienen de la organización misma o del medio ambiente. Para evitar eso y para determinar los riesgos posibles se establece un proceso que analice e identifique las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

Debido al cambiante y turbulento medio ambiente, es de vital importancia la identificación y análisis de los riesgos para que los mismos puedan ser manejados. La organización al establecer su misión y sus objetivos debe identificar y analizar los factores de riesgo que amenazan el cumplimiento de los mismos. La evaluación de riesgos presenta los siguientes aspectos sobresalientes:

Objetivos. Es primordial la identificación de los factores que pueden obstaculizar el logro de los objetivos. Para la prevención de riesgos o sucesos futuros que perjudiquen el cumplimiento de los objetivos proyectados la administración debe determinar bases de medición. Los rangos de los objetivos se enlazan directamente con los objetivos del control interno propuestos anteriormente: Objetivos de Información financiera, objetivos de operación y objetivos de cumplimiento. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

Análisis de riesgos y su proceso. Los aspectos más importantes a incluir son entre otros: Estimación de la importancia del riesgo y sus efectos. Evaluación de la probabilidad de ocurrencia. Establecimiento de acciones y controles necesarios. Evaluación periódica del proceso anterior. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

Manejo de cambios. Se basa en el reconocimiento de los cambios que puedan afectar influyentemente en la efectividad de los controles internos ya establecidos. Todo control proyectado para una situación específica puede ser ineficaz cuando las circunstancias cambian. Este elemento tiene estrecha conexión con el proceso de análisis de riesgos, pues la variación en sí implica un factor que puede incidir en el cumplimiento de los objetivos. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

Además de los factores que impiden el cumplimiento de los objetivos del sistema organizacional, se tiene que tener en cuenta el riesgo de auditoría, que se basa en que el auditor no encuentre un error de importancia relativa que pueda existir en el sistema evaluado. El riesgo de auditoría puede basarse en riesgo de control, riesgo inherente y el riesgo de detección. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

### **Actividades de control**

Las actividades de una organización se presentan en las políticas, sistemas y procedimientos, siendo realizadas por el recurso humano que pertenece a la entidad. Todas aquellas actividades que se orienten hacia la detección y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen los objetivos y la misión y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser autorización, aprobación, verificación, inspección, verificación de indicadores de gestión, segregación de funciones,

salvaguarda de recursos, supervisión y entrenamiento adecuado. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

### **Información y comunicación**

La capacidad gerencial de una organización está dada en función al uso y obtención de una información adecuada y oportuna. La entidad debe contar con sistemas de información eficientes con la finalidad de producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr un eficaz manejo y control. La obtención y uso de una información adecuada y oportuna es responsabilidad de la capacidad gerencial de una organización. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

Toda información debe ser comunicada al recurso humano en forma oportuna para que se pueda participar en el sistema de control. La información por lo tanto debe poseer unos pertinentes canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los integrantes de la organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. De la misma manera son necesarios canales de comunicación externa que proporcionen información a los terceros interesados en la organización y a los organismos estatales. **(Declaración Profesional No 7, s/f)**

### **Supervisión y seguimiento**

Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe inspeccionar periódicamente para evaluar los resultados obtenidos por el mismo. El sistema de Control Interno tiende a dañarse por diversas circunstancias su efectividad. Para evitar esto se debe hacer evaluaciones periódicamente para corregir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias variantes del entorno. Es responsabilidad de la Administración la de desarrollar, instalar y evaluar un adecuado sistema de control

interno, de la misma manera la revisión y evaluación sistemática de los componentes y elementos que forman parte de los sistemas de control; ya que si no se revisa constantemente los sistemas pueden dañarse. La evaluación busca establecer las debilidades del control, así como los controles deficientes o inoperantes para robustecerlos, desecharlos o implantar nuevos. El sistema de control interno debe estar bajo periódica supervisión para determinar si: Las políticas descritas están siendo interpretadas adecuadamente y si se llevan a cabo, los cambios en las condiciones de operación no han hecho estos procedimientos obsoletos o inadecuados y, es necesario tomar oportunamente efectivas medidas de corrección cuando sucedan tropiezos en el sistema. El personal de Auditoría interna es una pieza importante en el sistema de control interno ya que provee los medios de revisión interna de la efectividad y adherencia a los procedimientos prescritos. El papel de supervisor del control interno corresponde normalmente al departamento de auditoría interna, pero el Auditor Independiente al evaluarlo constantemente, contribuye también a su supervisión.

**(Declaración Profesional No 7, s/f)**

#### **2.2.1.3.3. Principios del control interno.**

La adopción y cumplimiento del SCI por parte de SERFINANSA se desarrolla siguiendo los principios de autocontrol, autorregulación y autogestión.

✓ Autocontrol: Entendido como la capacidad de todos los funcionarios para evaluar y controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos en el ejercicio y cumplimiento de sus funciones, así como para mejorar sus tareas y responsabilidades. Así mismo, se refiere al deber de los funcionarios de procurar el cumplimiento de los objetivos trazados por la dirección, siempre sujetos a los límites por ella establecidos.



✓ Autorregulación: Entendido como la capacidad de la empresa para aplicar métodos, normas y procedimientos que permitan el desarrollo, implementación y mejoramiento del SCI, dentro del marco de las disposiciones legales que le son aplicables.

✓ Autogestión: Es la capacidad de la empresa para interpretar, coordinar, ejecutar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz su funcionamiento.

**(Serfinanza, s/f)**

### **2.2.2. Teoría de la logística.**

La logística en teoría abarca los procesos de estrategia de planeación, abastecimiento, fabricación, movimiento o distribución y venta, desde los proveedores hasta los clientes que permita obtener una optimización sobre las variables que establecen una ventaja competitiva, ya sean costo, flexibilidad, calidad, servicio e innovación mediante la máxima integración de su estructura organizacional mediante la adopción de una estrategia de coevolución entre proveedores, gestión interna y clientes que permita administrar la estructura como una sola idea de negocio que beneficie a todos los colaboradores que participen en ella, y que a su vez requiere de total sincronización guiándose en el uso de plataformas idóneas que permitan un elevado grado de comunicación en tiempo real. **(Just on time, s/f)**

### **2.2.3. Teoría de la empresa.**

La empresa produce bienes y servicios para el mercado, para atender necesidades de los consumidores. Para llevar esto a cabo, la empresa busca recursos en otros mercados: primeras materias, recursos financieros, trabajadores, etc.; los pone bajo la organización del directivo, producen y vende esos productos o servicios. Lo

que queda dentro son unos costes, unos ingresos y unos beneficios, que se queda el propietario. Esto vale para todas las explicaciones. (Argandoña, 2016)

### **2.2.3.1. Clasificación de la empresa.**

#### **2.2.3.1.1. Clasificación de las empresas según su actividad o giro.**

El producto, el tamaño, la situación actual y pasada o su competencia influye para que el giro comercial de una empresa sea casi único. (Soto, 2011)

#### **Empresas Industriales**

Su actividad consiste en la producción de bienes mediante la extracción o transformación de las materias primas. Se clasifican como: extractivas, que extraen los recursos naturales renovables como también no renovables. Las manufactureras, que son las que transforman las materias primas en productos terminados. Estas últimas a su vez pueden ser: empresas que producen productos para el consumidor final, y empresas que producen bienes de producción. Las agropecuarias, que se dedican a la explotación agrícola ganadera. El giro industrial de una empresa implica un proceso de transformación. Este proceso podrá desarrollarse únicamente en la empresa o solo ser esta una parte más. Este tipo de empresas, el giro o la actividad cada vez más depende de su capacidad tecnológica, a pesar de que tradicionalmente han sido muy dependientes de la mano de obra. (Soto, 2011)

#### **Empresas Comerciales**

Se trata de empresas intermediarias entre el productor y el consumidor en donde su principal actividad es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización.

Las empresas comerciales se pueden clasificar en:

- Mayoristas: Realizan ventas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle.
- Menudeo: Venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final.
- Minoristas o detallistas: Venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final.
- Comisionistas: La venta es realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión. (Soto, 2011)

### **Empresas de servicios**

Es otra forma de empresas comerciales, pero se diferencian en que el valor ofrecido es intangible. Son empresas que brindan servicios a la comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro. Servicio frente a producto.

Se pueden clasificar a su vez en:

- Servicios públicos varios: comunicaciones, energía, agua
- Servicios privados varios: servicios administrativos, contables, jurídicos, entre otros.
- Transporte: de personas o mercaderías.
- Turismo.
- Instituciones financieras.
- Educación.
- Salud.
- Finanzas y seguros.

Además de lo que hemos visto, según la actividad, las empresas también se pueden calificar como:

- Empresas del sector primario: Consiste en la transformación de recursos naturales en productos primarios no elaborados, los que se utilizan después como materia prima. Aquí podemos encontrar la ganadería, agricultura, acuicultura, caza, pesca, silvicultura y apicultura.

- Empresas del sector secundario: Consiste en la transformación de la materia prima en productos de bienes de equipo o consumo que se pueden utilizar también en otros ámbitos del mismo sector. En este sector podemos hablar de artesanía, construcción, industria, obtención de energía.

- Empresas del sector terciario o sector servicios: Consiste en todas las actividades económicas relacionadas con los servicios materiales que no producen bienes, y generalmente se ofrecen para satisfacer necesidades de la población. Aquí podemos hablar de comercio, comunicaciones, espectáculos, hostelería, ocio, finanzas, turismo, transporte, administración pública o servicios públicos (de Estado o iniciativa privada). (Soto, 2011)

#### **2.2.3.1.2. Clasificación de las empresas según el origen del capital.**

En función de dónde procede el capital las empresas se puede dividir en diferentes tipos:

- Públicas: Se trata de empresas en donde el capital pertenece al estado y en las que se pretende satisfacer las necesidades sociales. Pueden ser centralizadas, descentralizadas, estatales, paraestatales y mixtas.

- Privadas: Se trata de empresas en donde el capital es propiedad de inversionistas privados y son lucrativas en su totalidad. El origen de capital es privado.

Pueden ser:

- Nacionales: el capital pertenece a inversionistas de un mismo país.

- Extranjeros: los inversionistas son nacionales y extranjeros
- Transnacionales: se trata de capital de origen extranjero y las utilidades

las reinvierten en los países de origen.

Mayormente las empresas privadas suelen tener un único objetivo, maximizar su beneficio.

- Semipúblicas: Las empresas semipúblicas, mixtas o semiprivadas utilizan capital público para su funcionamiento, pero su gestión es privada. El apoyo público permite afrontar proyectos que solo con fondos privados sería imposible.

- Estas alianzas público-privadas se pueden encontrar en sectores estratégicos de la economía, llamados así por ser considerados esenciales para un país y que, por tanto, deben contar con cierto apoyo del estado.

- Algunos de estos sectores son energéticos o vivienda. (Soto, 2011)

#### **2.2.3.1.3. Clasificación de las empresas según la magnitud de la empresa.**

Las empresas se clasifican en:

Pequeñas, medianas o grandes, aunque generalmente hay una diferenciación entre grandes empresas y pequeñas y medianas empresas.

Las empresas pequeñas pueden ser conocidas como:

- Pequeñas empresas: su capital, ingresos y número de trabajadores son reducidos, de hecho, no trabajan más de 20 personas.

- Microempresas: con un capital, número de trabajadores e ingresos en cuantías personales, de hecho, no hay más de 10 personas entre empleados y trabajadores.

- Famiempresas: en que la familia es el motor del negocio. Son empresas familiares. (Soto, 2011)

#### **2.2.3.1.4. Clasificación de las empresas según su forma jurídica.**

Tomando en cuenta la responsabilidad legal de los propietarios y el titular de la empresa, podemos hablar de:

- Empresas individuales: conformados por una sola persona que puede responder frente a terceros con sus bienes con responsabilidad ilimitada, o hasta el monto aportado para la empresa, en empresas individuales de responsabilidad limitada o EIRL. Hablamos de empresas familiares o pequeñas.

- Las cooperativas y organizaciones de economía social.

- Sociedades o empresas societarias: que son las que se conforman por varias personas. Son las empresas de sociedad colectiva, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad anónima, sociedad comanditaria y sociedad de acciones simplificada SAS.

- Unión temporal de empresas: una UTE es una colaboración puntual de dos o más empresas en un proyecto en concreto. Son muy frecuentes en obra civil, donde varias empresas constructoras unen sus fuerzas para poder aspirar a proyectos que por separado no podrían. (Soto, 2011)

#### **2.2.3.1.5. Clasificación de las empresas según su ámbito estatal.**

Las empresas con respecto a su ámbito estatal se clasifican en:

- Nacionales: Desarrollan sus actividades en el propio país, y es en un solo país.

- Multinacionales: Se conocen como transnacionales, que desarrollan actividades a la vez en varios países.

- Regionales: Que desarrollan su actividad en una sola región.

- Locales: Están enfocadas a un terreno corto o a su propia localidad.

(Soto, 2011)

#### **2.2.3.1.6. Clasificación de las empresas por su finalidad.**

No todas las empresas solo buscan más y más beneficios.

- Sin ánimo de lucro: sus ingresos están destinados a la supervivencia económica de la empresa, buscan ser factibles en vez de rentables. Aunque tengan colaboradores que trabajen de forma desinteresada también pueden tener trabajadores asalariados si el funcionamiento de la empresa lo requiere.

- Con ánimo de lucro: son empresas a las que solo les importa la ganancia y beneficios propios y no les importa la satisfacción de sus colaboradores o no valoran el desarrollo sustentable.

- Con fines sociales: este es el fin último de las empresas públicas, maximizar el bienestar de los ciudadanos del país.

- Con fines deportivos: existen clubes deportivos que tienen más volumen de negocio que muchas multinacionales. Estos clubes son empresas, pero no se gestionan con un criterio económico. Su finalidad es maximizar los resultados deportivos. (Soto, 2011)

#### **2.2.3.1.7. Clasificación de las empresas por su tamaño o el personal ocupado.**

Muchas normas dejan de ser aplicables a partir de cierto número de empleados. De la misma manera, un número mínimo es requisito para acceder a ayudas públicas o privadas. También es importante en el pago de impuestos, y en función de su condición y su tamaño se integrarán en un régimen fiscal u otro.

- Unipersonales: 1 empleado autónomo.
- Pequeñas: de menos de 250 empleados.

- Medianas: entre 250 y 1000 empleados.
- Grandes: con más de 1000 trabajadores.

Esta clasificación, atiende a diferentes criterios, pero estas cifras se suelen manejar en términos de normativas y regulaciones. **(Soto, 2011)**

#### **2.2.3.1.8. Otras clasificaciones de empresas.**

También existen otras formas de agrupar a las corporaciones. Como Financieras, las que se clasifican por el monto de su capital:

- Por las ventas: se determina el tamaño en base al monto de las ventas de las empresas en el mercado
- Por la producción: se refiere al grado de maquinización que se da en el proceso de producción.

Por último, podríamos clasificarlas por la forma de nacimiento, como startup, como excisión de otra organización o compañía (spin-off), como fruto de un proyecto o de forma tradicional. **(Soto, 2011)**

#### **2.2.4. Teoría de las mypes.**

En Perú conforme a la ley de Impulso al Desarrollo Productivo y Crecimiento Empresarial, que tiene por finalidad establecer el marco legal para las MIPYME (micro, pequeña y mediana empresa), y favorecer en la promoción, competitividad, formalización y desarrollo de las micro, pequeñas y medianas empresas; estas en el Perú, generan el 80% del empleo (sea formal o informal) **(Wikipedia, 2022)**

##### **2.2.4.1. Clasificación de las micro y pequeñas empresas.**

Las micro, pequeñas y medianas empresas deben ubicarse en alguna de las siguientes categorías empresariales, establecidas en función de sus niveles de ventas anuales: Microempresa: ventas anuales hasta el monto máximo de 150 Unidades



Impositivas Tributarias (UIT). Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta el monto máximo de 1700 Unidades Impositivas Tributarias (UIT). **(Ley N° 30056, 2013)**

### **2.3. Marco Conceptual.**

#### **2.3.1. Definiciones de control:**

Es una herramienta, que ayuda a la empresa a revisar que todas sus operaciones se cumplan de acuerdo a los planes, siendo esta de suma importancia debido a que si se mantiene de manera óptima se obtendrán mejores resultados.

Desde el punto de vista administrativo, el control consiste en la comparación de los resultados obtenidos y los ya previstos con el objeto de verificar que las operaciones cubran los planes programas establecidos, analizar las desviaciones detectadas y crear medidas correctivas. **(González, 2014)**

El control es el proceso de verificar el desempeño de distintas áreas o funciones de una organización. Usualmente implica una comparación entre un rendimiento esperado y un rendimiento observado, para verificar si se están cumpliendo los objetivos de forma eficiente y eficaz y tomar acciones correctivas cuando sea necesario. **(Anzil, 2010)**

#### **2.3.2. Definiciones de control interno.**

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. **(La Contraloría General de la República, s/f)**

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la

exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. **(Gómez, 2001)**

### **2.3.3. Definición de logística.**

El concepto de logística se refiere a los procesos de coordinación, gestión y transporte de los bienes comerciales desde el lugar de distribución hasta el cliente final. Por tanto, la logística se encarga del producto en cuanto a su almacenamiento, inventario, transporte, entrega y/o devolución. (Beetrack, s/f)

### **2.3.4. Definiciones de empresa.**

Una empresa es una unidad económico-social, integrada por elementos humanos, materiales y técnicos, que tiene el objetivo de obtener utilidades a través de su participación en el mercado de bienes y servicios. Para esto, hace uso de los factores productivos (trabajo, tierra y capital). **(Pérez, 2008)**

Es una organización económica donde se combinan los factores productivos para generar los bienes y servicios que una sociedad necesita para poder satisfacer sus necesidades, por lo que se convierte en el eje de la producción. **(Pérez, 2009)**

### **2.3.5. Definiciones de las micro y pequeñas empresas.**

Las Micro y Pequeña Empresa (MYPE) son unidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. **(Ley 28015, s/f)**

Una micro empresa o microempresa es una empresa de tamaño pequeño. Su definición varía de acuerdo a cada país, aunque, en general, puede decirse que una

microempresa cuenta con un máximo de diez empleados y una facturación acotada. Por otra parte, el dueño de la microempresa suele trabajar en la misma. **(Pérez y Merino, 2009)**

#### **2.3.6. Definición del sector servicios.**

El sector terciario también se conoce como sector de servicios, ya que incluye aquellas actividades que no implican la producción de bienes materiales. Las empresas del sector terciario, de este modo, se dedican a la satisfacción de diferentes necesidades de las personas. Suele decirse que el sector terciario se dedica a la organización y la distribución de lo que producen los otros dos sectores: el sector primario (centrado en la extracción directa de los recursos naturales) y el sector secundario (orientado a la transformación de los recursos naturales a través de procesos industriales). **(Pérez y Merino, 2014)**

#### **2.4. Datos de la microempresa.**

Razón Social : CORPORACIÓN KASTEEL S.A.C.

RUC : 20607943223

Inicio de actividades : 13/05/2021

Actividad Económica: 5510 – Actividades de alojamiento para estancias cortas  
5610 – Actividades de Restaurantes y de Servicio Móvil de comidas.

Domicilio Fiscal : P.J. Miramar Mz. K Lt. 4 Interior A Huarmey –  
Huarmey – Ancash

Representante Legal : Zapata Palomeque Shirley Giovanna (Gerente General)

Estado de la empresa : Activo

### **III. Hipótesis.**

No todas las investigaciones llevan hipótesis, se da solo en algunos casos. La hipótesis significa suspensiones de una cosa que pueda ser posible, de la que resuelve algo; por lo cual la hipótesis es una suposición o afirmación que debe comprobarse. Por lo tanto, la hipótesis se genera a través de un proceso de análisis y razonamiento inductivo, donde los científicos utilizan métodos deductivos para llegar a una hipótesis. **Shuttleworth (2020)**

Este proyecto de investigación, no tendrá hipótesis debido a que la investigación es de tipo cualitativo, de diseño no experimental, bibliográfico, de caso y de nivel descriptivo.

#### **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 el investigador(a) se limitó a tomar la información tal como se encuentra en la realidad sin hacer ninguna manipulación de dicha información. Fue descriptiva porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfica porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental porque en la obtención de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente, fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó una sola empresa o institución pertinente.

##### **4.2. Población y muestra.**

###### **4.2.1. Población.**

La población del presente trabajo de investigación está conformada por las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú.

#### **4.2.2. Muestra.**

La muestra del presente trabajo de investigación está conformada por la gerente general de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C.

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

VARIABLE	CONCEPTUALIZACIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES	MEDICIÓN
Control Interno	El control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública.	El control interno está constituido por los siguientes componentes: Ambiente de control. Evaluación de riesgos. Actividades de control. Información y comunicación. Supervisión y seguimiento.	¿Es necesaria la implementación y mejora del control interno de manera adecuada en el área de logística para la microempresa en investigación?	SI (X) NO ( )

Fuente: Elaboración propia.

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

##### **4.4.1. Técnicas.**

Para el recojo de información se utilizaron las técnicas de revisión bibliográfica y una entrevista a profundidad.

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

Para el recojo de información se utilizaron las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas pertinentes.

#### **4.5. Plan de análisis.**

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; estos resultados fueron especificados (descritos en el cuadro 01 de la investigación). Para hacer el análisis de resultados el investigador (a) observó los resultados del cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y locales; luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados (descritos en el cuadro 02 de la investigación). Para hacer el análisis de resultados el investigador (a) hizo un análisis cuantitativo de los resultados por cada componente de control interno; luego, esos resultados cuantitativos fueron comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales (si es que los hubiera); finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica de análisis comparativo y como instrumentos los cuadros 01 y 02; los resultados fueron especificados en el cuadro 03; el mismo que tuvo la siguiente estructura: Elementos de comparación, resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados. Finalmente, las coincidencias o no coincidencias del cuadro 03 serán explicadas a la luz de las bases teóricas y marco conceptual.

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

Ver anexo 03.

#### **4.7. Principios éticos.**

- **Protección a las personas:** En toda investigación la persona es el fin y no el medio, por esto es necesario cierto grado de protección.
- **Beneficencia y no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, coherente ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus orientaciones y las limitaciones de sus capacidades.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no solo en la actividad científica de un investigador, sino que se debe extender a sus actividades de enseñanza y su ejercicio profesional.
- **Consentimiento informado:** En toda investigación se debe contar con la aprobación informada y libre; mediante el cual las personas como sujetos investigados consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## **V. Resultados.**



## 5.1.Resultados.

**5.1.1.** Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú, 2021.

**TABLA 01**

<b>AUTOR(ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Bravo (2019)</b>	Establece que la Mype Euroinox S.A.C. carece de un sistema de control interno en el área de tesorería, y en base a esto se propone elaborar e implementar un sistema de control con enfoque al informe COSO y sus componentes que de cumplirse con esto y de seguir las indicaciones al pie de la letra favorecerá y será de influencia positiva para lograr los objetivos y las metas para el bien en común de todos los trabajadores de la empresa.
<b>Mejía (2020)</b>	Afirma que la empresa Mama Kuyay carece de un sistema de control interno, lo cual se verá perjudicada y se estará propensa a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazados por la empresa. Recomendando que el componente de evaluación de riesgos este en constante revisión o analizarlo porque a corto o largo tiempo puede afectar al desarrollo de las actividades impidiendo cumplir con los objetivos trazados. Asimismo, para evitar el deficiente desempeño del personal en sus actividades laborales, se recomienda asignar personal capacitado en las diversas áreas. También se recomienda en etapa del reclutamiento de personal elaborar un perfil idóneo para ocupar cada puesto de la entidad.

**Quiliche (2021)** Sostiene que las oportunidades de mejora para las Mypes sería definir los métodos, políticas y procedimientos que ayuden a crear acciones para generar mecanismos de advertencia y de detección con la finalidad de encontrar una mejora continua en las áreas administrativas y contables. Además, que la empresa al difundir la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la organización. Finalmente, se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú.

**Flores (2019)** Describe que en el ambiente de control respecto a los documentos normativos que establecen las funciones de cada trabajador son desconocidos por el 17% de los trabajadores; en la evaluación de riesgos se observó que el 25% del personal desconoce que el hostel cuenta con un plan de actividades e identificación de riesgos; en las actividades de control, el 17% de los trabajadores desconocen que el hostel cuenta con un manual de autorización para realizar las actividades; en la información y comunicación, el 17% de los trabajadores tienen deficiencias de comunicación entre ellos; y en el monitoreo, el 33% de los trabajadores desconocen que el hostel realiza a través de la administración las actividades de monitoreo. Concluyendo que el control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias en el hostel direccionándose en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación; y monitoreo.

**Morales**      Argumenta que las características del control interno están dentro de  
**(2021)**      cada titular gerente de la empresa, la idea es que aplique bien la  
herramienta del control interno y al ser aplicado correctamente, el  
control interno no va a demostrar deficiencias dentro de la  
organización, más bien va a determinar algunas amenazas o  
debilidades o quizás brechas que se propongan como obstáculo, ante  
los objetivos establecido por la empresa. Por otro lado, nuestra unidad  
de análisis que es Inversiones MAV E.I.R.L, utiliza el sistema del  
control interno, pero no lleva una actualización del manual de  
organización y funciones, ante esto se propuso una propuesta de  
mejora.

**Paredes**      Establece que la empresa transporte “CARRANZA”, tiene que  
**(2018)**      aumentar la capacidad de los componentes que forman la  
caracterización del control interno, mediante lo cual se puede  
regularizar un uso adecuado en los recursos de la empresa, la  
confiabilidad, hacer capacitación, denominar director para que las  
áreas sean supervisadas, no cometer errores y así los colaboradores  
puedan destacarse en sus áreas asignadas en los funcionamientos de  
la empresa, esto lleva al buen manejo en todas las áreas para asegurar  
el cumplimiento de los objetivos. También se recomienda a las micro  
y pequeñas empresas comerciales del Perú, así como la empresa  
transporte “CARRANZA”, implementar un buen control interno en  
sus operaciones que involucren a los directivos y al personal de la

---

empresa, con esto el sistema de control interno lograra el perfeccionamiento continuo en sus operaciones.

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

**5.1.2.** Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno del área de Logística de la micro empresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021.

**TABLA 02**

ITEMS (Preguntas)	RESULTADO	
	SI	NO
1. ¿Su empresa tiene implementado un sistema de control interno?		X
<b>AMBIENTE DE CONTROL INTERNO</b>		
2. ¿Cuenta con una estructura organizacional que cuente con misión, visión, valores y los objetivos de la empresa?		X
3. ¿Su empresa cuenta con un plan operativo y estratégico para lograr los objetivos?		X
4. ¿La empresa cuenta con un código de ética que garantice las transparencias de las actividades de control?		X
5. ¿La empresa reconoce los aportes que el personal hace para el mejoramiento de sus actividades?	X	
6. ¿La empresa da a conocer temas de control interno a través de algún medio visual?		X

<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>		
7. ¿El personal tiene conocimiento de los riesgos de las actividades de la empresa?		X
8. ¿Tiene un plan implementado en su empresa que le permita identificar riesgos?		X
9. ¿La empresa ha establecido acciones de prevención en caso de riesgos de las actividades?		X
10. ¿Los colaboradores identifican riesgos que perjudiquen el desarrollo de sus actividades?		X
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
11. ¿La empresa ha implantado un manual de procedimientos para que el personal cumpla sus funciones?	X	
12. ¿En caso de conceder permisos, licencias e incidencias, usted cuenta con un personal que sea especializado para su tratamiento?	X	
13. ¿Frecuentemente se realiza la rotación de cargos del personal, en puestos susceptibles de fraude?	X	
14. ¿En la empresa utilizan técnicas de control para llevar de manera correcta el registro de la entrada y salida de la mercadería del almacén?	X	
15. ¿Realiza inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén?	X	

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
16. ¿La información que obtiene la administración se selecciona y analiza para la toma de decisiones?	X	
17. ¿La empresa ha implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores?	X	
18. ¿Se solicita a los clientes que opinen sobre el sistema de información, en los que se puede registrar los reclamos y priorizar las mejoras?	X	
19. ¿En el caso de encontrar errores el personal comunica con prontitud para su respectivo tratamiento?	X	
<b>SUPERVISIÓN</b>		
20. ¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores?	X	
21. ¿La empresa durante el desarrollo de sus actividades, tiene un supervisor a cargo?	X	
22. ¿El supervisor registra y comunica con rapidez los errores detectados y toma las medidas adecuadas?	X	
23. ¿Se supervisa las áreas establecidas en su empresa?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso.

**5.1.3.** Respecto al objetivo específico 3: Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la micro empresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarney, 2021.

**TABLA 03**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de Control</b>	<p>Establece que la entidad carece de un sistema de control interno en el área de tesorería, y en base a esto se propone elaborar e implementar un sistema de control con enfoque al informe COSO y sus componentes que de cumplirse con esto y de seguir las indicaciones al pie de la letra favorecerá y será de influencia positiva para lograr la meta los objetivos para el bien en común de todos los trabajadores de la empresa. <b>(Bravo, 2019)</b></p> <p>Establece que, para mejorar las posibilidades de una buena gestión, se concluye que la</p>	<p>La empresa carece de un sistema de control adecuado, por lo cual no cuenta con un manejo de sistema de control, carece de un código de ética que garantice las transparencias de las actividades de control, además no cuenta con un plan estratégico y operativo con lo cual no favorece en el cumplimiento de los objetivos.</p>	<b>COINCIDEN</b>

---

**Evaluación de  
Riesgos**

empresa al difundir la visión, misión, valores de la empresa, marca la pauta para el buen funcionamiento de la organización. Se concluye que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú. **(Quiliche, 2021)**

Afirma que la empresa Mama Kuyay carece de un sistema de control interno, lo cual se verá perjudicada y se estará propensa a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazadas por la empresa. Recomendando que el componente de evaluación de riesgos este en constante revisión o analizarlo porque a corto o largo tiempo puede afectar al desarrollo de las actividades impidiendo cumplir con los objetivos trazados. Asimismo, para evitar el deficiente desempeño del personal en sus

La entidad no ha identificado los riesgos internos ni externos, además todas las áreas desconocen los riesgos de las actividades, tampoco se ha establecido acciones para afrontar los riesgos.

**COINCIDEN**



actividades laborales, se recomienda asignar personal capacitado en las diversas áreas.

**(Mejía, 2020)**

Argumenta que las características del control interno están dentro de cada titular gerente de la empresa, la idea es que aplique bien la herramienta del control interno y al ser aplicado correctamente, el control interno no va a demostrar deficiencias dentro de la organización, más bien va a determinar algunas amenazas o debilidades o quizás brechas que se propongan como obstáculo, ante los objetivos establecido por la empresa. Por otro lado, la entidad utiliza el sistema del control interno, pero no lleva una actualización del manual de organización y funciones. **(Morales, 2021)**

**Actividades de Control**

La empresa tiene diseñado procedimientos para que el personal cumpla sus funciones, los documentos están registradas debidamente, periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la entidad, además se realizan inventarios frecuentemente para analizar y comparar los registros de almacén.

**NO  
COINCIDEN**

**Información y Comunicación**

Describe que es satisfactorio el componente de información y comunicación en la entidad;

La administración recibe información óptima para la toma de decisiones, la empresa cuenta

**COINCIDEN**

**Supervisión y  
Monitoreo**

ya que el 83% afirmaron haber logrado que las áreas y/o unidades tiene comunicación entre ellos; el 100% afirmaron haber tomado en cuenta las sugerencias, quejas y reclamos de los clientes; el 75% afirmaron haber implementado los procedimientos para realizar la publicidad. (Flores, 2019)

Establece que la empresa, tiene que aumentar la capacidad de los componentes que forman la caracterización del control interno, mediante lo cual se puede regularizar un uso adecuado en los recursos de la empresa, la confiabilidad, hacer capacitación, denominar director para que las áreas sean supervisadas, no cometer errores y así los colaboradores puedan destacarse en sus áreas asignadas en los funcionamientos de la empresa, esto lleva al buen manejo en todas las áreas para

con medios de información y comunicación, con el fin de mantenerse interconectados con los trabajadores además cuenta con medios de información en donde se le solicita al cliente el registro de los reclamos y priorizar las mejoras.

Se supervisa las actividades del personal mediante un supervisor, los problemas fortuitos son comunicados al encargado, además se efectúa autoevaluaciones para mejorar los planes de la empresa.

**COINCIDEN**

asegurar el cumplimiento de los objetivos.

**(Paredes, 2018)**

---

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

## **5.2. Análisis de resultados.**

### **5.2.1. Respecto al objetivo específico 1**

**Bravo (2019), Mejia (2020), Quiliche (2021) y Morales (2021)**, coinciden que es de suma importancia y necesaria la implementación de un sistema de control interno en las diferentes áreas de una empresa para asegurar la efectividad y eficacia de los procedimientos, supervisión e información financiera, para que no se vean perjudicadas y no este propensas a posibles riesgos no permitiendo alcanzar y cumplir con los objetivos trazadas por la empresa, además que el control interno es una herramienta de gestión que va a permitir mejorar la gestión de las micro y pequeñas empresas del Perú; la empresa al difundir la visión, misión, valores de la empresa, debe marcar la pauta para el buen funcionamiento de la organización.

**Flores (2019) y Paredes (2018)**, coinciden que el control interno va a intervenir al momento de detectar deficiencias en la entidad direccionándose en los cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, ambiente de control, información y comunicación; y monitoreo. Además, señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que van a permitir a proteger los recursos de la empresa, para que así se evite pérdidas, fraude o negligencias, certificando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. El Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador.

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

Respecto al ambiente de control

Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 de las 5 preguntas el 20% nos dio como respuesta SI y un 80% como respuesta contraria, lo cual refiere que la empresa carece de códigos de ética, manual de organización y funciones, no tiene difusión su visión, misión y objetivos; no coinciden con Paredes (2018), Flores (2019), Quiliche (2021) y Morales (2021); coinciden con Bravo (2019) y Mejia (2020); quienes afirman que el control interno permite la revisión de los procedimientos y procesos empresariales, además de que las personas que realizan sus actividades cumplen con sus responsabilidades. Estos resultados coinciden con la teoría del ambiente de control expuesto por la Declaración Profesional No 7 (s/f) quien afirma que la organización debe establecer un entorno que permita el estímulo y produzca influencia en la actividad del recurso humano respecto al control de sus actividades.

#### Respecto a evaluación de riesgos

Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 de las 4 preguntas el 100% nos dio como respuesta NO, lo cual refiere que la empresa no ha identificado los riesgos que pudieran afectar a la empresa tanto interno como externo, tampoco se ha implantado acciones para afrontar los riesgos; no coinciden con Flores (2019), Mejia (2020) y Morales (2021); coinciden con Bravo (2019), Paredes (2018) y Quiliche (2021); quienes afirman que al no contar con la participación de los funcionarios para la identificación de riesgos las entidades serán vulnerables a los efectos negativos de los riesgos. Estos resultados coinciden con lo expuesto por la Declaración Profesional No 7 (s/f) acerca de la evaluación de riesgos quien afirma

que debe identificar y analizar los factores de riesgo que puedan amenazar el cumplimiento de los objetivos.

#### Respecto a actividades de control

Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 de las 5 preguntas el 100% nos dio como respuesta SI, lo cual indica que la empresa tiene diseñado actividades adecuadas para el cumplimiento de los objetivos, los documentos se comparan periódicamente y están registradas debidamente, cuenta con indicadores de desempeño y tareas para cada trabajador y área; no coinciden con Bravo (2019), Paredes (2018), Quiliche (2021), y Mejia (2020); coinciden con Flores (2019) y Morales (2021); quienes afirman que si se realiza una revisión de operaciones periódicamente existirá una seguridad razonable reflejadas en los estados financieros. Esto resultados coinciden con lo que establece la Declaración Profesional No 7 (s/f) acerca de las actividades de control quien afirma que son aquellos procedimientos y políticas establecidas por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

#### Respecto a información comunicación

Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 de las 4 preguntas el 100% nos dio como respuesta SI, lo cual refiere que la empresa recibe información óptima para la toma de decisiones, el personal cuenta con acceso al sistema de información, además cuenta con documentos que orienten la comunicación; no coinciden con Bravo (2019), Quiliche (2021) y Mejia (2020); coinciden con Paredes (2018), Flores (2019) y Morales (2021); quienes afirman que el control interno participa

comunicando la situación real y brindando información apropiada en las diversas actividades que se desarrollan. Estos resultados coinciden a lo que establece la Declaración Profesional No 7 (s/f) quien afirma que la entidad debe contar con sistemas de información (interna y externa) eficiente orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

#### Respecto a la supervisión y monitoreo

Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 de las 4 preguntas el 100% nos dio como respuesta SI, lo cual evidencia que la empresa realiza acciones de supervisión para conocer las actividades del personal, los problemas imprevistos son comunicados al encargado, además se efectúa autoevaluaciones para mejorar los planes de la empresa; no coinciden con Bravo (2019), Paredes (2018), Quiliche (2021), Mejia (2020) y Morales (2021); quienes afirman que no se realizan acciones de supervisión para el desarrollo de las labores del personal, a su vez se detectan posibles problemas que puedan afectar las actividades de la entidad; coinciden con Flores (2019). Estos resultados son distintos a los encontrados por la Declaración Profesional No 7 (s/f) quien afirma que los sistemas de control interno requieren supervisión constante para observar los resultados obtenidos por el mismo.

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

##### Respecto al ambiente de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa carece de códigos de

ética, manual de organización y funciones, no tiene difundido su misión, visión y objetivo.

#### Respecto a evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarmey, 2021 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa no ha identificado los riesgos que pudieran afectar a la empresa tanto interno como externo, tampoco se ha implantado acciones para afrontar los riesgos ha establecido acciones para afrontar los riesgos.

#### Respecto a actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarmey, 2021 (resultados del objetivo específico 2), ambos no coinciden ya que la empresa tiene diseñado procedimientos para el cumplimiento de los objetivos, los documentos están registradas debidamente y son comparados periódicamente, cuenta con actividades para cada trabajador y cada area, en cambio Morales (2021) establece que la entidad utiliza el sistema del control interno, pero no lleva una actualización del manual de organización y funciones.

#### Respecto a información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarmey, 2021 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la dirección recibe información óptima para la toma de decisiones, el personal cuenta con información, además cuenta con documentos para la comunicación.



Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021 (resultados del objetivo específico 2), ambos coinciden ya que la empresa supervisa las actividades del personal, las deficiencias y problemas detectados son comunicados al encargado, además se efectúa autoevaluaciones para mejorar los planes de la empresa.

## **VI. Conclusiones.**

### **6.1. Conclusiones**

#### **6.1.1. Respecto al objetivo específico 1**

Los autores nacionales citados pertinentemente afirman que el sistema de control interno es indispensable, ya que es un elemento de vital importancia para un eficiente control, gestión y dirección de todas las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; coinciden también que un plan de organización mediante un manual de procedimientos son esenciales para el buen funcionamiento de la organización, así como también la difusión de la visión, misión y valores de la empresa.

#### **6.1.2. Respecto al objetivo específico 2**

Del cuestionario aplicado al gerente de la microempresa en estudio (Microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021) se ha evidenciado que carece de un sistema de control interno, pero si aplica correctamente los componentes de control interno, evidenciando que están operando de manera eficiente pues los resultados encontrados son favorables, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa además cuenta con un sistema de

información que se adecua a las actividades realizadas por los trabajadores de cada área, ya que se realiza revisiones para asegurarse un adecuado funcionamiento de la comunicación interna, excepto el componente de evaluación de riesgos. Además, la microempresa carece de un plan de organización, pero si tiene un buen control interno de los activos y de la logística ya que tienen un control de inventarios, así como también registros de ingresos y salidas que son debidamente monitoreados.

#### **6.1.3. Respecto al objetivo específico 3**

De la comparación de los objetivos específicos 1 y 2, el componente actividades de control no coincide; los componentes evaluación de riesgos, ambiente de control información y comunicación y supervisión coinciden puesto los autores revisados y la empresa en estudio manifiestan que se cuenta con manual de organización y funciones, carecen de difusión de su misión, visión y objetivos, no evalúan los riesgos que pueden afectar a la empresa que puedan ser tanto internos como externos, además la información y comunicación entre empleador – empleado es pertinente y cada colaborador conoce su función.

#### **6.1.4. Conclusión general**

Se concluye que las Empresas del Sector Servicios del Perú y la microempresa en estudio (Microempresa Corporación Kasteel S.A.C. de Huarney, 2021) carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven afectadas ya que limita el desarrollo y ampliación de la empresa y la cartera de clientes, además de propiciar una reducción en la productividad.

## **Aspectos Complementarios.**

### **Recomendaciones**

Implementar un sistema de control interno, así como también un plan de organización para cada área ya que al no contar con dicho sistema limita el desarrollo y ampliación de la empresa y la cartera de clientes, analizar los riesgos que están afectando a la empresa e implementar acciones para enfrentarlas, ya que esto impide el logro de los objetivos.

Implementar estrategias, a fin de obtener mejoras ante los problemas que se están suscitando en las actividades de los trabajadores y en el logro de sus objetivos.

## **Referencias Bibliograficas.**

- Anzil (2010)**, Concepto de Control. <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Argandoña (2016)**, Otra vez las teorías sobre la empresa.  
<http://blog.iese.edu/antonioargandona/2016/07/28/otra-vez-las-teorias-sobre-la-empresa/>
- Beetrack (s/f)**, 15 conceptos básicos de logística y cadena de suministro.  
<https://www.beetrack.com/es/blog/conceptos-basicos-de-logistica-cadena-de-suministr#:~:text=El%20concepto%20de%20log%C3%ADstica%20se,%2C%20entrega%20y%2Fo%20devoluci%C3%B3n.>
- Boulangger (2015)**, en su Tesis El control interno, los tributos y su incidencia en los resultados de gestión de las empresas del sector comercio rubro venta de materiales de construcción de la ciudad de Piura, periodo 2014. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/646>
- Bravo (2019)**, en su Tesis Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en las micro y pequeñas empresas nacionales caso: Euroinox SAC, Lima 2019. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17352/TESORERIA\\_CONTROL\\_INTERNO\\_BRAVO\\_MALASQUEZ\\_PEDRO\\_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/17352/TESORERIA_CONTROL_INTERNO_BRAVO_MALASQUEZ_PEDRO_JORGE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Callata (2017)**, en su Tesis Elaboración de un manual de auditoria para evaluar el control interno relacionado con el proceso de selección de personal en la micro empresa Alpaquita Paula Meneses, La Paz-Bolivia. Universidad Mayor de San Andrés.

<https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/20382/PETAE-%20171.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

**Carrasco (2017),** Control interno.

[https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN\\_11872\\_2017\\_CONTROL\\_INTERNO-SENSIBILIZACION\\_1\\_Y\\_2.PDF](https://www.peru.gob.pe/docs/PLANES/11872/PLAN_11872_2017_CONTROL_INTERNO-SENSIBILIZACION_1_Y_2.PDF)

**Cepeda (2007),** Auditoría y Control Interno. Clasificación del Control Interno.

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

**Contraloría General de la República (2006),** Objetivos del Control Interno. Diario

El Peruano.

[http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](http://series.inei.gob.pe/Normativa/archivos/Normativa/RC_320_2006_CG.pdf)

**COSO (s/f),** Los Nuevos Conceptos del Informe Coso.

<http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

**Declaración Profesional No 7 (s/f),** Componentes de Control Interno.

<http://fcea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse88.html>

**Espinoza y Magallanes (2018),** en su Tesis El control interno y la evaluación de

riesgos en las micro empresas – Ecuador. Universidad Estatal de Milagro.

<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4079/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20EVALUACION%20DE%20RIESGOS%20EN%20LAS%20MICRO%20EMPRESAS.pdf>

**Flores (2019),** en su Tesis Caracterización de los componentes del control interno en

el hostel Cesar's – provincia de Huaraz, 2017. Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote.

- <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14232/FLORES%20SERPA%20CARMEN%20LILA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Gómez (2001)**, Control interno en la organización empresarial.  
<https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- González (2014)**, Importancia del control interno en las pymes.  
<https://www.gestiopolis.com/importancia-del-control-interno-en-las-pymes/>
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2022)**, Informe Técnico Producción Nacional.  
<https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/01-informe-tecnico-produccion-nacional-nov-2021.pdf>
- Just on time (s/f)**, La logística Cadena de Abastecimiento.  
<https://www.justontime.com.ar/assets/pdf/que-es-la-logistica.pdf>
- La Contraloría General de la República (s/f)**, Control Interno.  
[https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)
- Ley 28015 (2003)**. Ley de promoción y formalización de la Micro y Pequeña Empresa.  
Recuperado de  
<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/normas/ley-28015.pdf>
- Ley N° 30056 (2013)**, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.  
<https://busquedas.elperuano.pe/normaslegales/ley-que-modifica-diversas-leyes-para-facilitar-la-inversion-ley-n-30056-956689-1/>
- Mantilla (2008)**, en su Tesis Implementación de un sistema de Control Interno Operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la

Constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo – 2013. Universidad Privada Antenor Orrego.  
[http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH\\_FLAVIA\\_IMPLEMENTACION\\_SISTEMA\\_CONTROL.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/140/1/HEMERYTH_FLAVIA_IMPLEMENTACION_SISTEMA_CONTROL.pdf)

**Mejia (2020)**, en su Tesis Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Mama Kuyay – Chao, 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19008/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_Y\\_SERVICIOS\\_MEJIA\\_PRINCIPE\\_CYNTHIA\\_VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/19008/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_SERVICIOS_MEJIA_PRINCIPE_CYNTHIA_VANESSA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Ministerio de Producción (2020)**, Estadística MIPYME.  
<https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>

**Morales (2021)**, en su Tesis Caracterización del control interno en las empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Inversiones MAV E.I.R.L. – Chimbote y propuesta de mejora, 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/25143/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENA\\_EMPRESA\\_Y\\_PROPUUESTA\\_DE\\_MEJORA\\_MORALES\\_BARBOZA\\_KAREN\\_PAMELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/25143/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_Y_PROPUUESTA_DE_MEJORA_MORALES_BARBOZA_KAREN_PAMELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Paredes (2018)**, en su Tesis Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso empresa Transporte

Carranza Chimbote, 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21186/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_PAREDES\\_VILLACORTA\\_AARON\\_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/21186/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_PAREDES_VILLACORTA_AARON_ALFREDO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Pérez y Merino (2009)**, Definición de micro empresa. <https://definicion.de/micro-empresa/>

**Pérez y Merino (2014)**, Definición de Sector Terciario. <https://definicion.de/sector-terciario/>

**Pérez (2008)**, Definición de empresa. <https://definicion.de/empresa/>

**Pérez (2009)**, Definición de la Micro y Pequeña Empresa.  
<http://www.monografias.com/trabajos11/pymes/pymes.shtml>

**Quiliche (2021)**, en su Tesis Propuestas de mejora de los factores del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso consorcio vial Sihuas – Sihuas, 2020. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22786/CONTROL\\_INTERNO\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_QUILICHE\\_ARGUMEDO\\_VIANNEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/22786/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_QUILICHE_ARGUMEDO_VIANNEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**Samaniego (2013)**, en la Tesis de Otoya titulado importancia del control interno en mejora del área de recursos humanos de la empresa minera Muky S.A.C. San Borja – 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1705/PLANILLA\\_RECURSOS\\_HUMANOS\\_OTOYA\\_HONORIO\\_JUAN\\_RAMON.pdf?sequence=1](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1705/PLANILLA_RECURSOS_HUMANOS_OTOYA_HONORIO_JUAN_RAMON.pdf?sequence=1)



**Sánchez (s/f)**, Las mypes en Perú. Su importancia y propuesta tributaria.  
<http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/viewFile/5433/4665>

**Serfinanza (s/f)**, Sistema de Control Interno.  
<http://www.serfinansa.com.co/relacioninversionistas/gobiernocorporativo/buengobierno/principioselementoscontrolinterno>

**Shuttleworth, M. (2020)**. Hipótesis de investigación. Explorable. Recuperado de:  
<https://explorable.com/es/hipotesis-de-investigacion>

**Soto (2011)**, Clasificación de las empresas. <https://www.gestion.org/economia-empresa/creacion-de-empresas/3985/clasificacion-de-las-empresas/>

**Wikipedia (2022)**, Pequeña y Mediana empresa.  
[https://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%Blay\\_mediana\\_empresa#Per.C3.BA](https://es.wikipedia.org/wiki/Peque%C3%Blay_mediana_empresa#Per.C3.BA)

**Anexos.**

**Anexo 01: Matriz de consistencia.**

<b>TÍTULO</b>	<b>ENUNCIADO</b>	<b>OBJETIVO GENERAL</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>METODOLOGÍA</b>
<p>Caracterización del control interno del área de logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa Corporación Kasteel S.A.C. – Huarmey, 2021.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno del área de logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa Corporación Kasteel</p>	<p>Determinar y describir las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la microempresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021.</p>	<p>4. Describir las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú,2021. 5. Describir las características del control interno del área de Logística de la micro empresa Corporación Kasteel S.A.C.- Huarmey, 2021.</p>	<p>Tipo: Cualitativo. Nivel: Descriptivo. Diseño: No experimental, bibliográfico y de caso. Universo: Conformada por la microempresa Corporación Kasteel S.A.C. Muestra: Conformada por la gerente general de la</p>

	S.A.C.-Huarmey, 2021?		6. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la micro empresa Corporación Kasteel S.A.C.-Huarmey, 2021.	microempresa Corporación Kasteel S.A.C.
--	--------------------------	--	--	---

**Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas.**

<b>FICHA BIBLIOGRÁFICA</b>
Título: _____
Autor: _____
Editorial: _____
Nº Páginas: _____
Edición: _____
Tema: _____

**FICHAS BIBLIOGRAFICAS**

TESIS, TESINA, ESPECIALIDAD:  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_ APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO \_\_\_\_\_  
Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ LUGAR DE \_\_\_\_\_  
EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO \_\_\_\_\_  
EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE \_\_\_\_\_  
PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO \_\_\_\_\_  
OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA \_\_\_\_\_  
QUE OTORGA EL \_\_\_\_\_  
NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ NOMBRE DEL ASESOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA OBRA: \_\_\_\_\_

Autor/a: _____ Título: _____ Año: _____	Editorial: _____ Ciudad, país: _____
<b>Resumen del contenido:</b> _____ _____ _____ _____ _____	
Número de edición o impresión: _____ Traductor: _____	

### Anexo 03: Consentimiento informado.



#### PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por Cesar Antonio Ramirez Mallqui, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Caracterización del control interno del área de Logística de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso microempresa Corporación Kasteel S.A.C. - Huarmey, 2021.


- La entrevista durará aproximadamente 30 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: cesar.30.05@outlook.com o al número 936679067 Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico .....

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	<u>Shirley Aravena Espate Palomque.</u>
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	<u>04/04/2022</u>

## Anexo 04: Ficha RUC.

19/4/22, 6:21 Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)



**FICHA RUC : 20607943223**  
**"CORPORACION KASTEEL S.A.C."**  
 Número de Transacción : 48229984  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombres ó Razón Social : "CORPORACION KASTEEL S.A.C."  
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
 Fecha de Inscripción : 11/05/2021  
 Fecha de Inicio de Actividades : 13/05/2021  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0143 - O.Z.CHIMBOTE-MEPECO  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 13/05/2021  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 13/05/2021),BOLETA (desde 14/05/2021)

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial : -  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 5510 - ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO PARA ESTANCIAS CORTAS  
 Actividad Económica Secundaria 1 : 5610 - ACTIVIDADES DE RESTAURANTES Y DE SERVICIO MÓVIL DE COMIDAS  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : MANUAL  
 Sistema de Contabilidad : MANUAL  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : **SIN ACTIVIDAD**  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : 43 - 400190  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : - - 980107575  
 Teléfono Móvil 2 : 1 - 943151023  
 Correo Electrónico 1 : depazga@hotmail.com  
 Correo Electrónico 2 : administracion@lasiestahuarney.com

**Domicilio Fiscal**

Actividad Economica : 5510 - ACTIVIDADES DE ALOJAMIENTO PARA ESTANCIAS CORTAS  
 Departamento : ANCASH  
 Provincia : HUARMEY  
 Distrito : HUARMEY  
 Tipo y Nombre Zona : P.J. MIRAMAR  
 Tipo y Nombre Vía : CAR. PANAMERICANA NORTE  
 Nro : -  
 Km : 298  
 Mz : K  
 Lote : 4  
 Dpto : -  
 Interior : A  
 Otras Referencias : FRENTE A RESTAURANTE EL SOL  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : OTROS.

**Datos de la Empresa**

Fecha Inscripción RR.PP : 07/05/2021  
 Número de Partida Registral : 11035771  
 Tomo/Ficha : -  
 Folio : -  
 Asiento : -  
 Origen del Capital : NACIONAL  
 País de Origen del Capital : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta

<https://e-menu.sunat.gob.pe/ct-li-iltmenu/MenuInternet.htm?pestanas=&agrupacion=>
1/2

19/4/22, 6:21

Datos de Ficha RUC- CIR(Constancia de Información Registrada)

IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	13/05/2021	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2021	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/06/2021	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	13/05/2021	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10159886	ZAPATA PALOMEQUE SHIRLEY GIOVANNA	GERENTE GENERAL	03/10/1975	06/05/2021	-
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>	
		---	---	-	

**Otras Personas Vinculadas**

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -09868060	CAYCHO GUEVARA PEDRO EMILIO	SOCIO	26/09/1972	06/05/2021	-	50.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		---	---	-		
Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -10159886	ZAPATA PALOMEQUE SHIRLEY GIOVANNA	SOCIO	03/10/1975	06/05/2021	-	50.000000000
	<b>Dirección</b>	<b>Ubigeo</b>	<b>Teléfono</b>	<b>Correo</b>		
		---	---	-		

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha: 19/04/2022  
Hora: 06:20

## Anexo 05: Constancia REMYPE.

19/4/22, 6:49



PERÚ

Ministerio de Trabajo  
y Promoción del Empleo

REMYPE

Registro Nacional de la Micro y Pequeña Empresa

### CONSULTA DEL REGISTRO NACIONAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

REGISTRO NACIONAL DE MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA - REMYPE (Desde el 20/10/2008)							
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	FECHA SOLICITUD	ESTADO/CONDICIÓN	FECHA DE ACREDITACIÓN	SITUACIÓN ACTUAL	RESOLUCIÓN / OFICIO DGPE	FECHA DE BAJA / CANCELACIÓN
20607943223	CORPORACION KASTEEL S.A.C.	19/05/2021	ACREDITADO COMO MICRO EMPRESA	21/05/2021	ACREDITADO	-----	-----

REGISTRO NACIONAL DE EMPRESAS ACOGIDAS AL REGIMEN ESPECIAL LABORAL - LEY 28015 (Hasta el 19/10/2008)			
Nº DE RUC.	RAZÓN SOCIAL	ESTADO	FECHA
NO SE ENCONTRARON RESULTADOS PARA ESTA BUSQUEDA			

1/1