



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE**

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES  
RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DE  
PERÚ: CASO “GALERÍAS HUALCAN” S.A.C. DEL  
DISTRITO DE HUARAZ – 2020.**

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

**AUTORA**

**LEÓN ESPINOZA, LIZ VICTORIA**

**ORCID: 0000-0002-6119-2283**

**ASESORA**

**MARTÍNEZ ORDINOLA, MARIA FANY**

**ORCID 0000-0001-6288-9018**

**HUARAZ – PERÚ  
2021**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

León Espinoza, Liz Victoria

ORCID: 0000-0002-6119-2283

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

### **ASESORA**

Martínez Ordinola, María Fany

ORCID: 0000-0001-6288-9018

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

### **JURADO**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID ID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

## **FIRMA DEL JURADO Y ASESORA**

---

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco  
Presidente

---

Mgtr. Yépez Pretel Nidia Erlinda  
Miembro

---

Mgtr. Roncal Morales, Ana María del Pilar  
Miembro

---

Mgtr. Martínez Ordinola María Fany  
Asesora

## AGRADECIMIENTO

A Dios, y a mis padres que me brindaron  
su apoyo constante, aquellas palabras de  
fortaleza que me ayudaban a salir adelante  
y a levantarme ante cualquier obstáculo.

A la asesora de tesis, Martínez Ordinola María Fany,  
quien, con su profesionalismo, experiencia y entrega  
constante, logró encaminarme hacia la investigación  
y concluir con éxito mi tesis.

## DEDICATORIA

A mis padres por su amor, consejos,  
paciencia y apoyo incondicional en  
todas las etapas de mi vida, gracias  
por ayudarme a cumplir mis objetivos.

A mi esposo, a mis hijos Juan y Valeria  
por ser los pilares más importantes en  
mi vida y por demostrarme siempre su  
cariño y apoyo incondicional.

## RESUMEN

La presente investigación se originó a raíz de la interrogante ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020?, trazándonos como objetivo general: determinar y describir cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020, bajo los cinco componentes del modelo COSO. La metodología que se empleó en la realización de la investigación fue, de diseño de investigación no experimental, bibliográfico, documental y de caso. La población son todas las micro y pequeñas empresas del Perú y la muestra es la empresa caso de estudio, la técnica utilizada fue la encuesta a través de la diligencia de la herramienta de recolección de datos que es el cuestionario aplicado al gerente general de la empresa. Como resultado de la investigación tenemos que la mayoría de las pequeñas empresas comerciales en el Perú no tienen implementado un sistema de control interno, y finalmente, la investigación concluye puntualizando que la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. no tiene diseñado e implementado un sistema de control interno, asimismo realiza algunas actividades de manera empírica.

**Palabras claves:** Control interno, factores relevantes, pequeña empresa,

## ABSTRACT

The present investigation originated from the question: What are the characteristics of the relevant factors of the internal control of small commercial companies in Peru: case “Galerías Hualcan” S.A.C. of the district of Huaraz - 2020 ?, tracing ourselves as a general objective: to determine and describe what are the characteristics of the relevant factors of internal control of small commercial companies in Peru: case "Galerías Hualcan" S.A.C. of the district of Huaraz - 2020, under the five components of the COSO model. The methodology used to carry out the research was non-experimental, bibliographic, documentary and case research design. The population and sample were not considered because it was a bibliographic research, the technique used was the survey through the diligence of the data collection tool, which is the questionnaire applied to the general manager of the company. As a result of the investigation, we have that most of the small commercial companies in Peru do not have an internal control system in place, and finally, the investigation concludes by stating that the small commercial company "Galerías Hualcan" S.A.C. It does not have an internal control system designed and implemented, and it also performs some activities empirically.

**Keywords:** Internal control, relevant factors, small business,

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	ii
FIRMA DEL JURADO Y ASESORA .....	iii
AGRADECIMIENTO .....	iv
DEDICATORIA .....	v
RESUMEN .....	vi
ABSTRACT.....	vii
CONTENIDO .....	viii
INDICE DE CUADROS .....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	4
2.1. Antecedentes .....	4
2.1.1. Internacionales .....	4
2.1.2. Nacionales .....	5
2.1.3. Regionales .....	6
2.1.4. Local.....	8
2.2. Bases teóricas de la investigación .....	10
2.2.1. Micro y pequeña empresa .....	10
2.2.2. Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (Modelo COSO) .....	10
2.2.3. Control interno .....	11
2.2.4. Importancia del control interno .....	11
2.2.5. Componentes del control interno .....	12
2.2.6. Principios del control interno.....	17
III. HIPÓTESIS .....	19
IV. METODOLOGÍA.....	20



4.1. Diseño de la investigación .....	20
4.2. Población y muestra .....	21
4.3.1. Población.....	21
4.3.2. Muestra.....	21
4.3. Definición y operacionalización de variables .....	22
4.4. Técnicas e instrumentos .....	26
4.5. Plan de análisis.....	26
4.6. Matriz de consistencia.....	27
4.7 Principios éticos .....	28
V. RESULTADOS.....	30
5.1 Resultados .....	30
5.2 Análisis de resultados.....	35
VI. CONCLUSIONES .....	36
6.1. Conclusiones .....	36
6.2. Recomendaciones.....	39
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	40
ANEXOS .....	45
Anexo 1: Cronograma de actividades .....	45
Anexo 2: Presupuesto.....	46
Anexo 3: Instrumento de recolección de datos .....	47
Anexo 4: Consentimiento informado.....	49

**INDICE DE CUADROS**

Cuadro 1.....29

Cuadro 2.....30

Cuadro 3.....32

## **I. INTRODUCCIÓN**

Es importante comenzar la estructura de la introducción abarcando conceptos básicos que nos permita comprender de manera apropiada respecto a las micro y pequeñas empresas. La Sunat (2003) define “las micro y pequeñas empresas es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios”.

En Colombia, las micro y pequeñas empresas tienen falencias estructurales de gestión para ser una organización innovadora, sólida y creciente. En cuanto al control interno, en lo general tienen poco conocimiento administrativo en el manejo de recursos humanos y la falta de herramienta de planificación lo que conlleva a un desorden en los procesos y en las tareas asignadas a sus trabajadores, no tienen un direccionamiento claro, trabajan de modo reactivo. Es decir, resuelven los problemas conforme van surgiendo (Castañeda, 2014).

En la actualidad las micro y pequeñas empresas constituyen parte importante del desarrollo económico del Perú; sin embargo, por múltiples razones estas se encuentran asociadas a la ausencia de un control interno dentro de sus operaciones; lo que conlleva a fraudes, pérdida de activos y hasta cierre total de la organización. “Los pequeños negocios o empresas, son reconocidos como uno de los mayores generadores de crecimiento económico, razón por la cual el desarrollo de estas organizaciones es imperioso para el progreso económico de un lugar determinado” (Rodríguez, 2019, p.6).

El control interno viene hacer un conjunto de acciones que se implementan en una organización con la finalidad de reducir los riesgos en sus operaciones. Es decir, es la

base fundamental para el progreso de una organización, pues nos permite tener una visión más amplia a cerca de la eficiencia y eficacia de las operaciones de las empresas. A lo largo de los años se le viene dando mayor importancia al control interno, en las organizaciones, pues lo gerentes, administradores van percibiendo que implementar un sistema de control interno lejos de ser un gasto va ser una inversión pues les va permitir el cumplimiento de sus objetivos y metas de forma eficiente.

Un apropiado sistema de control interno ayuda a identificar los puntos frágiles de la organización que se producen durante el desarrollo de las actividades en las diferentes áreas. En el país existen una cantidad considerable de entes económicos que no cuentan con un sistema de control interno, no siendo ajenos las empresas del sector comercio, por ello la preocupación de la implementación de un sistema de control interno que nos permita optimizar la utilización de los recursos, minimizar pérdidas y mejorar la administración a través de la toma de decisiones.

Por lo antes indicado en la investigación se plantea la siguiente interrogante: ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa “Galerías Hualcan” S.A.C. de Huaraz – 2020?

Con la finalidad de responder a la interrogante formulamos el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020, ello conllevó a plantear los objetivos específicos:

1. Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

2. Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.
3. Realizar el análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. - Huaraz, 2021.

El estudio de investigación fue vital ya que nos permitió determinar los factores relevantes del control interno desagregado en cada uno de sus componentes al interior de la organización seleccionada para la investigación, posteriormente realizar las recomendaciones a la administración. Asimismo, la investigación es de utilidad para futuros estudios de investigación como antecedentes o bases teóricas; por lo que, cumple con todas las exigencias, procedimientos y metodologías científicas.

En cuanto al marco metodológico, comprende aspectos del diseño de la investigación de tipo descriptivo no experimental, bibliográfico, documental y de caso, la técnica de recolección de datos será una encuesta a través del instrumento cuestionario de preguntas cerradas referentes a la investigación.

Como consecuencia de la investigación se obtuvo como resultado, la mayoría de las pequeñas empresas comerciales en el Perú no tienen implementado un sistema de control interno; y como conclusión la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. no tiene diseñado e implementado un sistema de control interno, asimismo realiza algunas actividades de control interno de manera empírica.

## **II. REVISIÓN DE LA LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes**

#### **2.1.1. Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador o investigadores en cualquier ciudad o país del mundo, menos Perú, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Rincón (2017) en su tesis denominada “Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá D.C”. La investigación tuvo como objetivo identificar y analizar los factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de control interno en un grupo de Pymes comerciales ubicadas en la ciudad de Bogotá D.C. para facilitar el cumplimiento a esta tesis se realizó el diseño de investigación del método no experimental, descriptivo bibliográfico, documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo, para concluir uno de los aspectos más preocupantes y que predomina al interior de las organizaciones es la poca importancia que se le da a los sistemas de control interno, ya que a pesar de que los propietarios, directivos o administradores son conscientes de la necesidad de contar con ellos, no se preocupan por implementarlos y ajustarlos a las políticas corporativas y organizacionales de sus empresas.

Balla (2018) en su tesis denominada “Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, tiene como objetivo: determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el

Ecuador. Es una investigación documental puesto que consiste en la revisión literaria más relevante extraída de diferentes fuentes de información de manera que nos permite ampliar la temática expuesta aplicando técnicas de interpretación textual para llegar a una conclusión. Finalmente podemos concluir que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

### **2.1.2. Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador o investigadores en cualquier ciudad del Perú menos la región Áncash, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Codarlupo (2019), en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017”. La investigación tuvo como objetivo describir las principales características del Control Interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017. El estudio es cuantitativo, de nivel descriptivo, con un diseño no experimental, usando como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario; el mismo que estuvo pre estructurado con 28 preguntas relacionadas a la presente investigación, y fue aplicado 10 empresas del rubro en ventas, llegando a la conclusión dentro de la dimensión de actividades de control

podemos destacar que las empresas encuestadas cuentan con un sistema contable que les permite tener un registro preciso y claro de todas sus operaciones, así mismo, realizan con frecuencia arqueos de caja, para obtener un control de las transacciones del efectivo.

Bolívar (2020) en su tesis titulada “El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora Industrial Líder S.A.C. Lima, 2018”. El propósito del presente trabajo de investigación es determinar cuál es la problemática del Control Interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercial del Perú: caso empresa distribuidora industrial líder S.A.C, Lima, 2018. Para facilitar el cumplimiento a esta tesis se realizó el diseño de investigación de método no experimental, descriptivo bibliográfico, documental y de caso; el nivel de la investigación será descriptivo. Se le aplicó como instrumento de recolección de datos la observación directa y se formuló un cuestionario al gerente de la empresa del caso estudiado, asimismo se utilizó fichas bibliográficas, obteniendo la siguiente conclusión se pudo observar que no cuentan con la implementación de un sistema de control interno, que no está debidamente implementado para lograr al 100% un orden y control general de dicha institución, se concluye que la empresa debe implementar este manual para que pueda cumplir con sus objetivos.

### **2.1.3. Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador o investigadores en cualquier ciudad de



la región Ancash menos la provincia de Huaraz, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Castillo (2018), en su tesis titulado “Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarney, 2016”. tuvo como objetivo general Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita EIRL” de Huarney, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista. Finalmente, se concluye que lo que establecen los antecedentes pertinentes revisados, no coinciden con lo que establece el gerente de la empresa del caso de estudio.

Chávez (2018), en su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016”. La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa ' Braquilab Medic S.A.C. ' de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; llegando a la siguiente conclusión La empresa “Braquilab Medic” S.A.C. de Chimbote, no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un

sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

#### **2.1.4. Local**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador o investigadores en cualquier en la provincia de Huaraz, que hayan utilizado las variables, unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Rojas (2018), en su tesis denominada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L., Sihuas, 2016”, cuyo objetivo general: Describir Las Características Del Control Interno De Las Micro y Pequeñas Empresas Comerciales Del Perú: Caso De La Empresa Comercial “Vásquez” E.I.R.L. de Sihuas, 2016. La investigación fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos las fichas bibliográficas y el cuestionario de preguntas. Se concluye la presente investigación verificamos lo importante que es el control interno en las micro y pequeñas empresas, no importa la actividad a la cual se dediquen sino la forma de administrarlo, asimismo es importante crear conciencia en los empresarios

sobre la necesidad de aplicar y mejorar el control interno conocer los resultados de la empresa que pueden ser positivos y provechosos para ellos. Finalmente se concluye que esta investigación pretende demostrar, que por medio de la caracterización del control interno lograremos resultados positivos que nos ayudaran a mejorar el orden y control en la empresa, así mismo mejorar el control interno y así poder tomar decisiones y buscar estrategias para el futuro en la empresa comercial.

Hernández (2019), en su tesis titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely - Pomabamba, 2017”. Su objetivo principal: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba, 2017. El diseño de la investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y documental. Para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y la aplicación de un cuestionario a la gerencia de la empresa. Finalmente, se concluye que la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos, trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

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

### **2.2.1. Micro y pequeña empresa**

Sunat (2003) La micro y pequeña empresa, es la unidad económica conformado por personas naturales o jurídicas cuya finalidad es realizar actividades conforme a la capacidad de desarrollo de la persona productora obteniendo utilidades para la empresa dando trabajo a la sociedad, concluyendo a ello se especifica que la microempresa tiene un marco legal tributario, financiero y las características que debe tener cada entidad.

### **2.2.2. Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (Modelo COSO)**

Nace con el propósito de integrar los diferentes conceptos y definiciones de aquel entonces, brindándonos un nuevo marco conceptual del control interno.

En una organización es necesario que la alta dirección y el resto de los integrantes de la organización perciban cabalmente la importancia del control interno como una secuencia de operaciones integradas de la empresa y su repercusión en los resultados de la gestión, no como un conjunto de normas que hay que seguir (Superior, 2015).

El modelo COSO del control interno está constituido por cinco componentes, y diecisiete principios que la administración de toda organización debería implementar.

### **2.2.3. Control interno**

El control interno como una secuencia de tareas que realizan de forma concatenada por la alta dirección o los administradores con la finalidad de alcanzar los objetivos de la entidad, que están relacionados con la eficacia, eficiencia, seguridad de los datos financieros, custodia de los activos y ajustarse a las normas y obligaciones (Hernández, 2016).

Según Ramón (2004). “Sistema de control interno es el conjunto de todos los elementos en donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos” (p.85).

### **2.2.4. Importancia del control interno**

Los sistemas de control interno deben ser implementados de acuerdo a la complejidad de la organización, pues mayor será la importancia de un sistema de control interno adecuado, cuando mayor y compleja sea la empresa (Crespo y Suarez, 2015).

Estupiñán (2016), llegó a la conclusión que la importancia del control interno radica en la orientación de los objetivos que se logren de manera apropiada en relación a las metas definidas por la organización, llevando un buen control de las operaciones ya que de esto se desprende la adecuada custodia de los activos y manejo de los recursos humanos.

### **2.2.5. Componentes del control interno**

Según González y Cabrale (2010). Los componentes del control interno se encuentran estrechamente relacionados y a su vez son dependientes unas de otras.

#### **2.2.5.1. Entorno de control:**

Es el cimiento para todos los demás componentes y se refiere específicamente al ambiente organizacional, que debe caracterizarse por asegurar la práctica de los valores éticos, y la filosofía organizacional en todo el personal de la empresa. Este enfoque reconoce la necesidad de ampliar el modelo estructural funcionalista de los sistemas de control, incorporando la idea de la cultura organizativa y refiriéndose a la misma como los elementos que permiten alcanzar la integridad de la organización y facilitan la congruencia entre el comportamiento individual y organizativo. (Castañeda, 2013)

#### **Integridad y valores éticos:**

Según & Lybrand (2007). La eficacia de los controles internos no puede estar por encima de la integridad y los valores éticos de las personas que los crean, administran y supervisan. La integridad y los valores éticos son elementos esenciales del entorno de control y afectan el diseño, administración y supervisión de los demás elementos del control interno. (p.39)

#### **Estructura organizativa**

“La estructura organizativa proporciona el marco en que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades para la consecución de objetivos a nivel de empresa” (& Lybrand, 2007, p.45).

#### **Compromiso por la competencia**

La competencia nos hace referencia a las destrezas y conocimiento que poseen el personal para desempeñar de forma adecuada sus tareas (Estupiñán, 2016).

### **Asignación de autoridad y responsabilidad**

Es la asignación de autoridad y responsabilidad ya sea en forma grupal o de manera individual con el objetivo de plantear soluciones ante los problemas estableciendo límites a su autoridad (Estupiñán, 2016).

#### **2.2.5.2.Evaluación de riesgos:**

Se debe establecer los posibles riesgos y las consecuencias de no lograr cumplir con los objetivos planteados por la empresa. “Este informe sugiere que el control interno se centre exclusivamente en las actividades de diagnóstico, sin perjuicio de que las mismas queden integradas y acopladas en el proceso de formulación de objetivos y en el desarrollo de acciones correctivas” (Castañeda, 2013).

Pereira (2019) explica la importancia de diseñar e implantar el control interno de una organización encaminado a minimizar el impacto de los diferentes tipos de riesgos que pueden influir, de manera adversa en los resultados esperados de la alta dirección, con el objeto de que, al establecerse los controles, estos contribuyan, eficazmente, a lograr la eficiencia operativa de las empresas. Asimismo, se mencionan acciones concretas que contribuyen a una mejor administración del factor riesgo que, de manera contingente, son el común denominador en todas las empresas y áreas que conforman las mismas. (p.32).

Según Whittington y Pany (2005) los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo para la empresa:

- Cambios en el ambiente de operaciones.
- Personal nuevo.

- Sistemas de información nuevos o reconstruidos.
- Crecimiento rápido.
- Tecnología nueva.
- Líneas de productos o actividades nuevas.
- Reestructuración corporativa.
- Operaciones en el extranjero.

Una situación indispensable a la evaluación de riesgos es el establecer los objetivos en cada jerarquía de la organización y estén relacionadas entre sí.

Según & Lybrand (2007) los objetivos se agrupan en tres categorías:

objetivos relacionados con las operaciones: “Se refieren a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluyendo los objetivos de rendimiento y rentabilidad y la salvaguarda de los recursos contra posibles pérdidas” (p.56).

Objetivos relacionados con la información financiera: “Se refieren a la preparación de estados financieros fiables y a la prevención de la falsificación de la información financiera publicada” (p.56).

Objetivos de cumplimiento: “Estos objetivos se refieren al cumplimiento de las leyes y normas a las que está sujeta la entidad” (p.56).

### **2.2.5.3. Identificación de los riesgos**

Significa que en una organización existen factores internos y externos que pueden repercutir en el rendimiento de la empresa, amenazando el cumplimiento de los objetivos trazados, por tal razón lo primordial es que se identifique los riesgos internos y externos que puedan surgir (& Lybrand, 2007).



**Actividades de control:**

Son las normas y los roles que deben establecerse con la finalidad de garantizar que se logren alcanzar los objetivos planteados en la organización con el propósito de aminorar los riesgos identificados en el componente evaluación de riesgos. Castañeda (2013) indica. “Las actividades de control ocurren a lo largo de la organización en todos los niveles y todas las funciones” (p. 13).

**2.2.5.4. Información y comunicación:**

Este componente se refiere al conjunto de operaciones que ejecuta la entidad con el propósito de generar información clara y confiable que proporcione la toma de decisiones. En cuanto a la comunicación debe ser efectiva para coadyuvar esfuerzos en la prevención de los riesgos.

Es necesario identificar, recoger y comunicar la información relevante de un modo y en un plazo tal que permitan a cada uno asumir sus responsabilidades.

Los sistemas de información generan informes, que recogen información operacional, financiera y la correspondiente al cumplimiento, que posibilitan la dirección y el control del negocio. (Lybrand, 2007, p.92)

Según el informe COSO, destaca que la información cumple con su razón de ser en la medida que permita a los trabajadores cumplir con sus obligaciones respecto al cumplimiento de los objetivos, en tal sentido en control interno eficiente debe proporcionar información de calidad y sistemas apropiados de comunicación interna y externa (Davis & Militello, 1994).

**Comunicación interna:**

En todos los niveles jerárquicos de la organización debe existir apropiados canales de comunicación con la finalidad de que los empleados conozcan sus responsabilidades y tomen control de sus actividades. Dicha información debe ser oportuna y con un mensaje claro dando a conocer los aspectos importantes del control interno (Lybrand, 2007).

**Comunicación externa:**

Es la comunicación que se tiene con los clientes, contratistas y proveedores, ya que ellos podrán proporcionar información importante sobre los productos y servicios de la organización por tal razón la comunicación externa debe ser eficaz (Lybrand, 2007).

**2.2.5.5. Actividades de supervisión:**

El éxito del monitoreo está en la variedad de herramientas y mecanismos que se utilicen para la supervisión de las actividades. Castañeda (2013) afirma. “Los controles internos deben ser monitoreados constantemente para asegurarse de que el proceso se encuentra operando como se planeó y comprobar que son flexibles a los cambios de las situaciones que les dieron origen” (p. 13).

Implantar un sistema de control interno en una organización sin importar el tamaño siempre va ser provechosos para optimizar sus procesos, identificando las oportunidades de mejora, esto se va ver concretado en las cifras de los estados financieros y para la toma de decisiones a nivel de la alta dirección.

Según el informe COSO, el seguimiento del control interno son actividades a través del cual se supervisa de forma periódica o continúa las operaciones.

### **Actividades de supervisión continúa**

Constituye un conjunto de acciones que va permitir realizar un seguimiento de la eficiencia del control interno en el normal desarrollo de la organización (Lybrand, 2007).

### **Comunicación de deficiencias**

Es el proceso de informar a los propietarios o responsables acerca de las deficiencias y debilidades del control interno, las mismas que son identificadas a través del proceso de supervisión continúa realizada por la organización con la finalidad de implementar las acciones correctivas. (Estupiñán, 2016).

## **2.2.6. Principios del control interno**

### **2.2.6.1. Entorno de control**

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

### **2.2.6.2. Evaluación de riesgos**

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

### **2.2.6.3. Actividades de control**

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

#### **2.2.6.4. Sistemas de información y comunicación**

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

#### **2.2.6.5. Supervisión del sistema de control - Monitoreo**

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

### **III. HIPÓTESIS**

De acuerdo a las bibliografías consultadas, por ser una investigación de caso no amerita tener hipótesis; por lo que, el presente trabajo materia de investigación posee tal característica no consideró ninguna hipótesis.

Según Juni y Urbano (2014) el rol de la hipótesis radica en orientar al investigador en la elección y determinación de la metodología a seguir; en tal sentido los estudios descriptivos cuyo objetivo es recoger información no requieren de hipótesis.

|

#### **IV. METODOLOGÍA**

El diseño metodológico permite al investigador seleccionar las herramientas fundamentales para ejecutar la investigación. En su elaboración se define la unidad de estudio, la población, la muestra, los métodos, las técnicas y procedimientos a utilizar, así como las alternativas para la valoración estadística de los resultados, dando la posibilidad de elaborar la estrategia más acertada para realizar la investigación. (Hernández, 2011, p.24). Es decir, la metodología nos permitió desarrollar la investigación de una manera estructura, ordenada y sistemática en cuanto a la recolección, procesamiento y análisis e interpretación del problema de estudio.

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

Según la intervención del investigador, la investigación fue no experimental ya que no hubo intervención del investigador, por lo tanto, los datos reflejan el comportamiento de la variable de estudio sin que influya la voluntad del investigador.

El nivel de la investigación de las tesis, fue de tipo descriptiva. “Esta va más allá de la simple exploración, ya que su fin es describir de manera cualitativa o cuantitativa los hechos” (Campos y Covarrubias, 2010, p.41).

Asimismo, fue explicativa o analítica. “Es la que profundiza en los fenómenos y hechos descomponiéndolos en sus partes, buscando y dilucidando las contradicciones tanto internas como externas que influyen en el fenómeno, lo explica y a su vez señala las leyes que lo rigen” (Campos y Covarrubias, 2010, p.41).

Asimismo, dado que el objetivo del estudio fue determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno, se recurrió a un diseño no

experimental y se empleó de manera transversal porque se evaluó en un tiempo determinado, sin manipular la variable.

La investigación fue de tipo descriptivo porque se orientó a determinar a detalle el control interno en base a sus cinco componentes en la pequeña empresa “Galerías Hualcan” S.A.C.

Finalmente, la investigación fue no experimental – descriptiva – bibliográfica – documental y de caso.

## **4.2. Población y muestra**

### **4.3.1. Población**

La población está constituida por todas las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

### **4.3.2. Muestra**

La muestra es la empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. ubicado en la provincia y distrito de Huaraz.

### 4.3. Definición y operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicador	Ítem
<p>Control Interno</p> <p>COSO (2013) Es el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de control que ordenados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública, se</p>	Ambiente de Control	Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Tiene elaborado un sistema de control interno?</li> <li>• ¿Tiene implementado un sistema de control interno?</li> <li>• ¿La gerencia tiene interés de apoyar la implementación del control interno?</li> </ul>
		Ejerce responsabilidad de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La empresa tiene código de ética aprobado y difundido?</li> </ul>
		Establece estructura, autoridad, y responsabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La administración difunde la visión, misión, metas y objetivos de la empresa?</li> </ul>
		Demuestra compromiso para la competencia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La empresa está sobre la base de la misión y objetivos?</li> <li>• ¿Cuenta con una estructura organizacional?</li> </ul>
		Hace cumplir con la responsabilidad	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?</li> </ul>
	Evaluación de Riesgo	Especifica objetivos relevantes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Cuentan con el registro de control de asistencia y permanencia del personal?</li> </ul>
		Identifica y analiza los riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Existe planificación en la identificación de los riesgos en la empresa?</li> </ul>



constituye en un medio para lograr una función		Evalúa el riesgo de fraude	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La empresa cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados?</li> </ul>
		Identifica y analiza cambios importantes	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Se establecen acciones para enfrentar los riesgos?</li> </ul>
	Actividades de Control	Selecciona y desarrolla actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La empresa tiene diseñado procedimientos apropiados para el cumplimiento de sus objetivos?</li> <li>• ¿Se toman inventarios y arqueos físicos periódicos y sorpresivos</li> </ul>
		Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Existe coordinación suficiente entre las distintas áreas?</li> <li>• ¿Se ha definido la periodicidad de las evaluaciones de eficacia y eficiencia?</li> </ul>
		Se implementa a través de políticas y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿El área de contabilidad realiza la toma de inventarios de activos realizables y activos fijos al cierre de cada gestión?</li> </ul>
Usa información relevante		<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Los comprobantes y la documentación están archivados correlativa y cronológicamente?</li> <li>• ¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?</li> <li>• ¿Existe protección adecuada de los archivos físicos de la documentación procesada?</li> </ul>	

			<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Existe asignación de responsabilidades respecto de la custodia de la documentación procesada?</li> </ul>
	Información y comunicación	Comunicación interna	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿Existe apoyo de la administración para la implantación de eficientes sistemas de información?</li> </ul>
		Comunicación externa	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿La administración ha determinado las necesidades de información y la periodicidad de su emisión?</li> <li>• ¿La administración ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la organización?</li> <li>• ¿Los trabajadores conocen los objetivos de las actividades en la cuales participan y cómo sus tareas contribuyen a lograrlos?</li> <li>• ¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?</li> <li>• ¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y relacionadas?</li> <li>• ¿En la empresa se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa?</li> </ul>
	Supervisión o monitoreo	Conduce evaluaciones continuas y/o independientes	

		<p>Evalúa y comunica deficiencias</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ¿En la empresa se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades?</li> <li>• ¿Las deficiencias detectadas con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables?</li> <li>• ¿La empresa efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora?</li> </ul>
--	--	---------------------------------------	--

Fuente: Elaboración propia

#### **4.4. Técnicas e instrumentos**

La técnica de recolección de información que se utilizó para la presente investigación fue la encuesta. El instrumento de recolección de datos fue un cuestionario pre estructurado con preguntas que darán respuestas a los objetivos.

#### **4.5. Plan de análisis**

Con la finalidad de alcanzar el objetivo específico 1: Se realizó una investigación y exploración bibliográfica y documental de la literatura pertinente.

Así también para lograr el objetivo específico 2: se utilizó el cuestionario con preguntas concernientes al objetivo de estudio debidamente elaborado aplicado al gerente general de la empresa caso de estudio. Por último, para obtener el objetivo específico 3: se realizó un análisis comparativo de los resultados del objetivo específico 1 y el objetivo específico 2.

#### 4.6. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General:</b> ¿Cuáles son las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020?</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.</li> <li>2. Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.</li> <li>3. Realizar el análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. - Huaraz, 2020.</li> </ol>	<p>No corresponde por tratarse de un estudio descriptivo simple y de caso.</p>	<p>Tipo de investigación: Cualitativa</p> <p>Nivel de investigación: Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación: Simple, no experimental, documental y de caso.</p> <p>Población: Todas la MYPE del Perú</p> <p>Muestra: “Galerías Hualcan” S.A.C</p> <p>Plan de análisis: Investigación y exploración bibliográfica y documental de la literatura pertinente.</p>

Fuente: Elaboración propia

#### **4.7 Principios éticos**

Según código de ética para la investigación. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019.

##### **Protección a las personas.**

En la presente investigación se respetará este principio ético, porque los sujetos que participan en la investigación serán de manera voluntaria, y la información que nos proporcionan será confidencial, respetando la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad.

##### **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.**

Se respetará a los animales y el cuidado del medio ambiente, así como se adoptará las medidas necesarias para evitar daños al medio ambiente. También se planificarán acciones en el proyecto de investigación, se usará papel reciclado tanto para las encuestas como para el borrador del proyecto, así contribuimos con el medio ambiente.

##### **Libre participación y derecho a estar informado.**

Se informará a las personas involucradas en la presente investigación acerca de los propósitos y finalidades de la investigación, asimismo la información que nos brindarán será exclusivamente con fines de estudio de la investigación.

Beneficencia no maleficencia.

En la investigación se buscará el bienestar de los participantes involucrados con el estudio.

**Justicia.**

Se brindará un trato justo e igualitario y respetuoso a los participantes de la presente investigación antes, durante y después de la ejecución de la investigación.

Integridad científica.

Se aplicará de forma correcta todos los procedimientos con honestidad, transparencia, justicia y responsabilidad

## V. RESULTADOS

### 5.1 Resultados

#### Resultados del objetivo específico 1:

Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

#### Cuadro 1

##### Resultados del objetivo específico 1

Autores	Resultados
Bolívar (2018)	Obtuvo como resultado en su tesis sobre la MYPE caso de estudio que la empresa no tiene implementado un sistema de control interno propiamente dicho, pero realiza algunas actividades identificadas como control de personal, control del efectivo.
Chávez (2016)	En su estudio de las MYPE caso de estudio, encontró como resultado que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación.
Rojas (2016)	Es su investigación sobre las MYPE caso de estudio consiguió como resultado que dicha entidad carece de un sistema control interno, desconoce temas de control



interno, lo cual repercute negativamente en el manejo de los recursos financieros y toda la organización.

Hernández (2017) En su tesis sobre las MYPE caso de estudio obtuvo el siguiente resultado, existe un sistema de control interno implementado de manera empírica identificando deficiencias en los cinco componentes del control interno.

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

### Resultados del objetivo específico 2:

Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.

### Cuadro 2

#### Resultados del objetivo específico 2

ITEM	RESPUESTA	
	Si	No
<b>Componente: Ambiente de Control</b>		
• Tiene elaborado un sistema de control interno		X
• Tiene implementado un sistema de control interno		X
• ¿La gerencia tiene interés de apoyar la implementación del control interno?	X	
• ¿La empresa tiene código de ética aprobado y difundido?		X
• ¿La administración difunde la visión, misión, metas y objetivos de la empresa?		X
• ¿La empresa está sobre la base de la misión y objetivos?		X
• ¿Cuenta con una estructura organizacional?		X

• ¿La gerencia resuelve de forma oportuna, los problemas relacionados al personal, usuarios y proveedores?		X
• ¿Cuentan con el registro de control de asistencia y permanencia del personal?	X	
<b>Componente Evaluación de Riesgos</b>		
• ¿Existe planificación en la identificación de los riesgos en la empresa?		X
• ¿La empresa cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados?		X
• ¿Se establecen acciones para enfrentar los riesgos?		X
<b>Componente Actividades de Control</b>		
• ¿La empresa tiene diseñado procedimientos apropiados para el cumplimiento de sus objetivos?		X
• ¿Se toman inventarios y arqueos físicos periódicos y sorpresivos	X	
• ¿Existe coordinación suficiente entre las distintas áreas?	X	
• ¿Se ha definido la periodicidad de las evaluaciones de eficacia y eficiencia?		X
• ¿El área de contabilidad realiza la toma de inventarios de activos realizables y activos fijos al cierre de cada gestión?		X
• ¿Los comprobantes y la documentación están archivados correlativa y cronológicamente?	X	
• ¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?		X
• ¿Existe protección adecuada de los archivos físicos de la documentación procesada?		X
• ¿Existe asignación de responsabilidades respecto de la custodia de la documentación procesada?		X
<b>Componente de Información y Comunicación</b>		
• ¿Existe apoyo de la administración para la implantación de eficientes sistemas de información?	X	
• ¿La administración ha determinado las necesidades de información y la periodicidad de su emisión?		X

• ¿La administración ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la organización?	X	
• ¿Los trabajadores conocen los objetivos de las actividades en las cuales participan y cómo sus tareas contribuyen a lograrlos?	X	
• ¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?	X	
• ¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y relacionadas?	X	
• ¿En la empresa se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa?		X
<b>Componente de Supervisión y Monitoreo</b>		
• ¿En la empresa se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades?		X
• ¿Las deficiencias detectadas con el monitoreo son registradas y comunicadas a los responsables?		X
• ¿La empresa efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora?		X

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

### Resultados del objetivo específico 3

Realizar el análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. - Huaraz, 2020.

### Cuadro 3

#### Resultados del objetivo específico 3

Elementos de comprobación	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de Control	Según Bolívar (2018) y Hernández (2018) Encontraron que la mayoría de las MYPE	La empresa caso de estudio a la fecha no tiene implementado un sistema de	Si coinciden

	implementan un control interno de manera empírica.	control interno realizando prácticas empíricas a respecto a la aplicación de algunos componentes.	
Evaluación de Riesgos	Bolívar (2018) y Hernández (2017) señalan que no cuentan con un plan de identificación y análisis de riesgos.	La empresa en estudio no tiene implementado este componente de evaluación de riesgos	Si coinciden
Actividades de Control	Rojas (2016) y Hernández (2017) establecen que no tienen implementado el componente de actividades de control.	La empresa Galerías Hualcan S.A.C. tiene bien identificadas las áreas de riesgo como el efectivo y manejo de inventarios.	No coinciden
Información y Comunicación	Chávez (2016), Rojas (2016) y Hernández (2017) afirman que la no existe una comunicación efectiva y la información no es oportuna.	La empresa en estudio, no existen buenos canales de comunicación entre los niveles de la organización, así como la comunicación externa	Si coinciden
Supervisión y Monitoreo	Bolívar (2018), Rojas (2016), y Hernández (2017) indican que es el componente que nos ayuda a identificar y corregir errores y fraudes.	La empresa en estudio no tiene implementado este componente de supervisión y monitoreo	No coinciden

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

## **5.2 Análisis de resultados**

### **Respecto al objetivo específico 1**

**Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.**

En el Perú, los siguientes autores Bolívar (2018), Chávez (2016), Rojas (2016), Hernández (2017), hallaron que la mayoría de las pequeñas empresas del rubo comercio, no tienen implementado un sistema de control interno teniendo como cimiento y orientación al modelo COSO. La empresa caso de estudio Galerías Hualcan S.A.C, de igual forma no tiene diseñado un sistema de control interno apropiado, pero realiza algunas actividades de forma empírica.

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

**Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.**

Del cuestionario aplicado a la gerente de la pequeña empresa “Galerías Hualcan” S.A.C. se obtuvo como resultado que dicha entidad no tiene diseñado un sistema control interno bajo el modelo COSO, trabajando de manera empírica, lo cual repercute negativamente en lograr sus objetivos. realizando algunas actividades de forma práctica en los cinco componentes, lo cual que implicaría que no se llegue a cumplir sus objetivos institucionales; por lo tanto, no se logren sus metas. Siendo un resultado importante que existe interés de parte de la administración en implementar un sistema de control interno.

Por ello, se recomienda a la empresa que implemente un sistema de control interno formal para poder crecer y permanecer en el mercado; de esta manera, dicha empresa podrá mejorar su situación financiera, administrativa y legal.

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

**Realizar el análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. - Huaraz, 2020.**

Se observa que a nivel nacional la mayoría de las pequeñas empresas no tiene diseñado su sistema de control interno; sin embargo, existe un grupo pequeño de estas que tienen diseñado su sistema de control interno e implementado de manera empírica con algunos de los componentes. La empresa caso de estudio no tiene diseñado un sistema de control interno.

## **VI. CONCLUSIONES**

### **6.1. Conclusiones**

#### **Respecto al objetivo específico 1:**

**Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.**

En el Perú, los investigadores citados según los resultados obtenidos indican que las pequeñas empresas no tienen diseñado e implementado un sistema de control interno, pero que si realizan algunas actividades el control interno de manera empírica.

## **Respecto al objetivo específico 2:**

### **Determinar y describir las características de los factores relevantes del control interno de “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020.**

En la investigación, se determinó y describió las características de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020, considerando lo más resaltante de la empresa caso de estudio, que carece de un sistema de control interno formal con la estructura de los cinco componentes del modelo COSO, trabajando de manera empírica, lo cual repercute negativamente en lograr sus objetivos. Así podemos mencionar algunas actividades que realizan: en el contexto del componente del entorno de control se observa la falta de una estructura organizacional, la ausencia de un liderazgo asentado en principios y valores, no existe un plan de crecimiento y desarrollo del recurso humano por ende no se cuenta con personal capacitado, motivado y menos comprometido con la organización.

Respecto al segundo componente evaluación de riesgos no cuentan con un plan de acción de identificación y análisis de riesgos, igualmente no existen mecanismos como identificar los riesgos externos y asociados al cambio, pero sí tienen identificadas las áreas de riesgo de control, como son el efectivo y el manejo de los inventarios en el componente actividades de control.

En cuanto al componente de información y comunicación, no cuentan con un sistema de información adecuado y oportuno, asimismo no existe buenos canales de comunicación entre los niveles de la organización, como también no cuentan con instrumentos como obtener información del exterior.

Con relación al componente de supervisión, la administración de la empresa no ha establecido mecanismos de evaluación para la supervisión, por lo mismo debe mejorarse.

**Respecto al objetivo específico 3:**

**Realizar el análisis comparativo de las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. - Huaraz, 2020.**

La investigación determinó muchas coincidencias entre los autores de los antecedentes nacionales y regionales, relacionados al control interno con la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C.

Se observa que a nivel nacional la mayoría de las pequeñas empresas, no tienen diseñado su sistema de control interno; sin embargo, existe un grupo minoritario de dichas empresas, que tienen diseñado su sistema de control interno e implementado de manera empírica con algunos de los componentes; en el componente ambiente de control los investigadores coinciden que hay empresas que realizan actividades de forma práctica; en cuanto a la evaluación de riesgos de igual forma hay coincidencia pues las organizaciones trabajan de modo reactivo, es decir actúan cuando se les presenta algún problema; asimismo en el componente actividades de control no coinciden pues la empresa caso de estudio realiza arqueo de caja y control de inventarios; en el componente información y comunicación si coinciden en que no se respeta los canales de comunicación y no existe una comunicación oportuna, en el quinto componente supervisión y monitoreo coinciden que no realiza. Finalmente se concluye que la empresa caso de estudio no tiene diseñado un sistema de control



interno.

## **6.2. Recomendaciones**

Se le recomienda a la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. implementar los cinco componentes del control interno bajo la estructura del diseño COSO que conlleva al lograr la eficiencia y eficacia en sus operaciones optimizando recursos, tiempo y riesgos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Balla y López (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*. [Trabajo de titulación de grado previo a la obtención del título de ingeniera en contaduría pública y auditoría – CPA. Universidad Estatal De Milagro]
- Bolívar A. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de almacén de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa distribuidora Industrial Líder SAC Lima, 2018*. [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Lima]  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000048617>
- Campos y Covarrubias, G. (2010). *Introducción al arte de la investigación científica*. Editorial Miguel Ángel Porrúa. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/38328>.
- Castañeda L. (2014). *Los sistemas de control interno en las Mi pymes y su impacto en la efectividad empresarial*. En contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad p. 129 – 146.
- Castillo D. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016* [Tesis para optar título profesional de Contador

Público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote].

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046730>

Codarlupo, P. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017.*

[Tesis para optar el título de contador público]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Piura

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000049500>

Código de ética para la investigación. Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica, de fecha 16 de agosto del 2019. Perú

Crespo, B., & Suarez, M. (2015). *“Elaboración e implementación de un sistema de control interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil.*

Obtenido de <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Chávez F. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C” - Chimbote, 2016.* [Tesis para optar el título profesional de Contador Público]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000046207>

Davis, H. & Militello, F. (1994). *The empowered organization: Redefining roles y practices of finance*. New Jersey: Financial Executives Research Foundation.

Estupiñán R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.  
Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/70433>

Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Actualidad Contable FACES, 19(33), 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hernandez A. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Rosmely - Pomabamba, 2017*. [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote  
<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047334>

Lybrand, C. (2007). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)*. Ediciones Díaz de Santos. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/52931>

Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/124953?page=32>.

Ramón Ruffner, J. (2004). *El control interno en las empresas privadas*

*Quipukamayoc*, 11(22), 81-87. <https://doi.org/10.15381/quipu.v11i22.5476>

Rincón (2017). *Factores estructurales que limitan la implementación de sistemas de*

*control interno en un grupo de pymes comerciales en Bogotá D.C.* [Para

Optar al Título de Maestría En Contabilidad y Finanzas] Universidad

Nacional de Colombia

Rodríguez Moreno, D. C. (2019). *La gestión del recurso humano en la micro y*

*pequeña empresa*. Editorial UPTC.

<https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/131476>

Rojas C. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

*empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez*

*E.I.R.L., Sihuas, 2016* [Tesis para optar el título profesional de contador

público]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote

<http://erp.uladech.edu.pe/bibliotecavirtual/?ejemplar=00000047610>

SUNAT (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>

Superior, O. L. (2015): *"El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO"*,

<http://buenagobernanza.agn.gov.ar/sites/all/modules/ckeditor/ckfinder/userfilesfiles/Publ>

icaci%C3%B3n%20Control%20Interno%20Contralor%20C3%ADa.pdf> [19/8/2016].

Velázquez, J. A. (2012). *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno: una aplicación a las fuentes de financiación de la ULPGC. B - EUMED*. <https://elibro.net/es/lc/uladech/titulos/51466>

Whittington, O. y K. Pany (2005). *Principios de auditoría*, McGraw-Hill, México D.F.

Yuni, J. A. y Urbano, C. A. (2014). *Técnicas para investigar: Recursos metodológicos para la preparación de proyectos de investigación*. Córdoba: Brujas. Recuperado a partir de <http://abacoenred.com/wp-content/uploads/2016/01/T%C3%A9cnicas-para-investigar-2-Brujas-2014-pdf.pdf> [ [Links](#) ]

## ANEXOS

### Anexo 1: Cronograma de actividades

<b>CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES</b>																	
N°	Actividades	Año 2020				Año 2021				Año 2022							
		Semestre 2020- II				Semestre 2021- I				Semestre 2021- II				Semestre 2022- II			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X															
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación		X														
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X													
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor				X												
5	Mejora del marco teórico				X												
6	Redacción de la revisión de la literatura.					X											
7	Elaboración del consentimiento informado (*)						X										
8	Ejecución de la metodología							X									
9	Resultados de la investigación								X								
10	Conclusiones y recomendaciones									X							
11	Redacción del pre informe de investigación										X						
12	Reacción del informe final											X					
13	Aprobación del informe final por el jurado												X				
14	Presentación de ponencia en eventos científicos													X			
15	Redacción del artículo científico														X	X	

Fuente-. Elaboración propia

## Anexo 2: Presupuesto

<b>Presupuesto desembolsable (Estudiante)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número Total</b>	<b>Total (S/.)</b>
Suministros (*)			
> Impresiones	0.30	500.00	150.00
> Fotocopias	0.20	500.00	100.00
> Empastado	40.00	4.00	160.00
> Papel bond a-4 (500hojas)	25.00	4.00	100.00
> Lapiceros	2.00	20.00	40.00
Servicios			
> Uso del Turnitrin	50.00	2.00	100.00
<b>Sub Total</b>			<b>650.00</b>
Gastos de viaje			
Pasajes para recolectar información	50.00	10.00	500.00
<b>Sub Total</b>			<b>500.00</b>
<b>Total de presupuesto desembolsable</b>			<b>1150.00</b>
<b>Presupuesto no desembolsable (Universidad)</b>			
<b>Categoría</b>	<b>Base</b>	<b>% o Número Total</b>	<b>Total (S/.)</b>
Servicios			
Uso del Internet (laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4.00	120.00
Búsqueda de información en base de datos	35.00	2.00	70.00
Soporte informático (Modulo de Investigacion ERP University - MOIC)	40.00	4.00	160.00
Publicacion de articulo en repositorio isnitucional	50.00	1.00	50.00
<b>Sub Total</b>	<b>50.00</b>	<b>1.00</b>	<b>400.00</b>
Recurso Humano			0.00
Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4.00	252.00
<b>Sub Total</b>			<b>652.00</b>
<b>Total de presupuesto no desembolsable</b>			<b>652.00</b>
<b>Total (S/.)</b>			<b>1802.00</b>

Fuente: Elaboración propia

**FINANCIAMIENTO:** Investigación autofinanciada por el estudiante



### Anexo 3: Instrumento de recolección de datos



#### CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Estimado (a) empleado de la empresa “Galerías Hualcan” S.A.C| reciba Ud. El cordial saludo de parte de un estudiante de contabilidad de la Universidad Los Ángeles de Chimbote sede Huaraz; a su vez agradezco por anticipado su participación en este proyecto de investigación titulado **CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LAS PEQUEÑAS EMPRESAS COMERCIALES DE PERÚ: CASO “GALERÍAS HUALCAN” S.A.C. DEL DISTRITO DE HUARAZ – 2020**, por lo que le invito a responder las siguientes preguntas marcando con una “X” la respuesta que crea correcta, las mismas que son de carácter anónimo y los resultados solo serán utilizados para establecer las conclusiones del presente trabajo de investigación.

ITEM	RESPUESTA	
	SI	NO
<b>COMPONENTE DE AMBIENTE DE CONTROL</b>		
• ¿La gerencia tiene interés de apoyar la implementación del control interno en la empresa?		
• ¿La empresa tiene código de ética aprobado y difundido?		
• ¿La administración difunde la visión, misión, metas y objetivos de la empresa?		
• ¿La empresa está sobre la base de la misión y objetivos?		
• ¿Cuenta con una estructura organizacional y es adecuada?		
• ¿La empresa tiene un manual de organización y funciones?		
<b>COMPONENTE EVALUACION DE RIEGOS</b>		
• ¿Existe planificación en la identificación de los riesgos en la empresa?		
• ¿La empresa cuantifica la posibilidad de ocurrencia de riesgos identificados?		
• ¿Se establecen acciones para enfrentar los riesgos?		
<b>COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
• ¿La empresa tiene diseñado procedimientos apropiados para el cumplimiento de sus objetivos?		

• ¿Se toman inventarios y arqueos físicos periódicos y sorpresivos		
• ¿Existe coordinación suficiente entre las distintas áreas?		
• ¿Se ha definido la periodicidad de las evaluaciones de eficacia y eficiencia?		
• ¿El área de contabilidad realiza la toma de inventarios de activos realizables y activos fijos al cierre de cada gestión?		
• ¿Los comprobantes y la documentación están archivados correlativa y cronológicamente?		
• ¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?		
<b>COMPONENTE DE INFORMACION Y COMUNICACION</b>		
• ¿Existe apoyo de la administración para la implantación de nuevos y más aptos sistemas de información?		
• ¿Existe protección adecuada de los archivos físicos de la documentación procesada?		
• ¿Existe asignación de responsabilidades respecto de la custodia de la documentación procesada?		
• ¿La administración ha determinado las necesidades de información y la periodicidad de su emisión?		
• ¿La administración ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la organización?		
• ¿Los trabajadores conocen los objetivos de las actividades en la cuales participan y cómo sus tareas contribuyen a lograrlos?		
• ¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?		
• ¿Existe una comunicación adecuada entre todas las áreas y relacionadas?		
• ¿En la empresa se ha implementado políticas o mecanismos que estandarice una comunicación interna y externa?		
<b>COMPONENTE DE SUPERVISION Y MONITOREO</b>		
• ¿En la empresa se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente el adecuado cumplimiento de las actividades?		
• ¿Las deficiencias detectadas con el monitoreo son registrados y comunicados a los responsables?		
• ¿La empresa efectúa auto evaluación que le permita proponer planes de mejora?		

## Anexo 4: Consentimiento informado.



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

La finalidad de este protocolo en Ciencias Sociales, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula **CARACTERIZACIÓN DE LOS FACTORES RELEVANTES DEL CONTROL INTERNO DE LA PEQUEÑA EMPRESA COMERCIAL “GALERÍAS HUALCAN” S.A.C. DEL DISTRITO DE HUARAZ – 2020**, y es dirigido por el Dr. Juan de Dios Suarez Sanchez, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Determinar las características de los factores relevantes del control interno de la pequeña empresa comercial “Galerías Hualcan” S.A.C. del distrito de Huaraz – 2020**. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo.

Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de [lizyleon@gamil.com](mailto:lizyleon@gamil.com) Si desea, también podrá escribir al correo [jsuarezs@uladech.edu.pe](mailto:jsuarezs@uladech.edu.pe) para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: Rodriguez Minaya Amparo Elizabeth

Fecha: 20/09/2020

Correo electrónico: amparo\_eliza@hotmail.com

Firma del participante: .....

DNI N° 45878994

Firma del investigador (o encargado de recoger información): Liz Victoria León Espinoza