



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“PANIFICADORA PASTELERÍA Y NEGOCIOS  
GENERALES LA CASONA E.I.R.L.” - SULLANA Y  
PROPUESTA DE MEJORA, 2022.**

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

**AUTORA**

**CHUMACERO ABAD, ROCIO**

ORCID: 0000-0003-4343-8515

**ASESOR**

**VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO**

ORCID: 0000-0002-4217-1217

**PIURA - PERÚ**

**2022**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“PANIFICADORA PASTELERÍA Y NEGOCIOS  
GENERALES LA CASONA E.I.R.L.” - SULLANA Y  
PROPUESTA DE MEJORA, 2022.**

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

**AUTORA**

**CHUMACERO ABAD, ROCIO**

ORCID: 0000-0003-4343-8515

**ASESOR**

**VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO**

ORCID: 0000-0002-4217-1217

**PIURA - PERÚ**

**2022**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Chumacero Abad, Rocio

ORCID: 0000-0003-4343-8515

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

### **JURADO**

Baila Gemin, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO  
**PRESIDENTE**

Mgtr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER  
**MIEMBRO**

Mgtr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL  
**MIEMBRA**

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
**ASESOR**

## AGRADECIMIENTOS

A DIOS, por haberme dado la vida y permitirme, haber llegado a concluir este momento tan importante de mi formación profesional.

A mis padres Adriano Chumacero Jiménez & Emérita Abad Correa y a mi hijo Lihan Medina Chumacero y esposo Carlos Medina Landacay, el cual son mis motivos, impulso para seguir adelante y lograr culminar con éxito mi profesión

A mi profesor Vásquez Pacheco Fernando, por transmitir sus sabios conocimientos en cada clase que sirven de mucho en el desarrollo de mi carrera profesional.

Al representante legal Sr. García Monterroso Cesar Augusto de la panificadora que me abrió las puertas de su negocio y me brindo información para la realización del presente estudio.

## **DEDICATORIAS**

En especial a mi hijo Lihan Medina  
Chumacero y mi familia por ser el motivo  
para seguir adelante y porque siempre han  
estado apoyándome en los momentos más  
difíciles de mi vida

A mi esposo Carlos Medina Landacay,  
por ser la persona que me ha apoyado  
en este largo camino, por todo el amor  
que he dado y por sus consejos que han  
sido clave para cumplir con mis metas.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022. El diseño de investigación fue: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) análisis comparativo (objetivo específico 3) y la observación y análisis (objetivo específico 4) y como instrumentos se hizo uso de los siguientes: fichas bibliográficas, cuestionario de preguntas cerradas y las tablas 01 y 02 de esta investigación; encontrando los siguientes resultados: Según los autores de los antecedentes revisados, afirman que el control interno es importante en la gestión, en donde se permite hallar las pérdidas y los deterioros de los recursos; y así, garantiza tener una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento, en políticas y normas. Asimismo, mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a identificar y describir que la empresa del caso de estudio, no tiene implementado un sistema de control interno formal; y por lo tanto, debería implementar un sistema de control interno formal con el apoyo del área de administración de la empresa estudiada. Finalmente, se concluye que la empresa no tiene un sistema de control interno; por ello, se bosqueja una propuesta de mejora de dicho sistema.

**Palabras claves:** Comercio, Control Interno y Empresa.

## ABSTRACT

The present research work had as general objective: Identify and describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commercial sector of Peru and of the company "Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L." de Sullana and make a proposal for improvement, 2022. The research design was: non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case. For the collection of information, the following techniques were used: bibliographic review (specific objective 1), survey (specific objective 2), comparative analysis (specific objective 3) and observation and analysis (specific objective 4) and as instruments used of the following: bibliographic records, questionnaire of closed questions and tables 01 and 02 of this investigation; finding the following results: According to the authors of the revised background, they affirm that internal control is important in management, where it is possible to find losses and deterioration of resources; and thus, it guarantees to have financial information based on all compliance operations, policies and regulations. Likewise, through the in-depth interview technique, we came to identify and describe that the company in the case study does not have a formal internal control system in place; and therefore, it should implement a formal internal control system with the support of the administration area of the company studied. Finally, it is concluded that the company does not have an internal control system; therefore, a proposal to improve said system is outlined.

**Keywords:** Commerce, Internal Control and Company.

## CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA .....	ii
EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
DEDICATORIAS .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO .....	ix
ÍNDICE DE TABLAS .....	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	18
2.1 Antecedentes: .....	18
2.1.1 Internacionales.....	18
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales .....	24
2.1.4 Locales.....	26
2.2 Bases teóricas: .....	27
2.2.1 Teoría del control interno .....	27
2.2.1.1 Teorías del control interno.....	27
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	29
2.2.1.2.1 El ambiente de control.....	30
2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos .....	30
2.2.1.2.3 Las actividades de control .....	30
2.2.1.2.4 La información o comunicación.....	31
2.2.1.2.5 La supervisión o monitoreo: .....	31
2.2.1.3 ¿Qué es el control interno y por qué es importante? .....	31
2.2.2 Teoría de la empresa.....	32
2.2.2.1 Tipos de sociedades.....	32
2.2.2.2 Clasificación de las empresas .....	33
2.2.2.2.1 Según su forma jurídica.....	33
2.2.2.2.2 Según su tamaño.....	33
2.2.2.2.3 Según su sector económico .....	34
2.2.2.3 ¿Qué es y para qué sirve la gestión empresarial? .....	34
2.2.2.4 Empresa e industria .....	34
2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas .....	35
2.2.3.1 Las micro y pequeñas empresas en el Perú .....	35

2.2.3.2	Impacto económico de las Mypes ante el Covid-19.....	35
2.2.3.3	Importancia de los recursos humanos en las Mype .....	36
2.2.3.4	Análisis y oportunidades para las Mypes en tiempo de Covid.....	36
2.2.4	Teoría del sector comercio .....	37
2.2.4.1	Proceso productivo .....	37
2.2.5	Caso en estudio: Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L. ....	37
2.2.5.1	Razón social.....	37
2.2.5.2	Misión.....	38
2.2.5.3	Visión .....	38
2.3	Marco conceptual:.....	38
2.3.1	Definiciones de control interno: .....	38
2.3.2	Definiciones de empresa: .....	39
2.3.3	Definiciones de Mypes:.....	39
2.3.4	Definiciones de comercio:.....	39
III.	HIPÓTESIS .....	40
IV.	METODOLOGÍA.....	40
4.1	Diseño de investigación .....	40
4.2	Población y Muestra.....	41
4.2.1	Población .....	41
4.2.2	Muestra .....	41
4.3	Definición y operacionalización de la variable .....	43
4.3.1	Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.....	43
4.3.2	Matriz de Operacionalización del control interno (OE2).....	45
4.3.3	Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 3.....	46
4.4	Técnicas e instrumentos .....	47
4.4.1	Técnicas.....	47
4.4.2	Instrumentos .....	47
4.5	Plan de análisis.....	47
4.6	Matriz de consistencia lógica .....	48
4.7	Principios éticos .....	48
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS .....	50
5.1	Resultados: .....	50
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1: .....	50
5.1.2	Respecto al objetivo específico 2: .....	51
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3: .....	54
5.2	Resultados: .....	57

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	57
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	58
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	59
VI. CONCLUSIONES .....	62
6.1 Respecto al objetivo específico 1: .....	62
6.2 Respecto al objetivo específico 2: .....	62
6.3 Respecto al objetivo específico 3: .....	62
6.4 Respecto a la propuesta de mejora: .....	62
6.5 Respecto al objetivo general: .....	63
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS .....	64
7.1 Referencias bibliográficas: .....	64
7.2 Anexos: .....	71
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia .....	71
7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas.....	72
7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio .....	73
7.2.4 Anexo 4: Consulta ruc.....	75
7.2.5 Anexo 5: Consentimiento informado .....	76

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>TABLA 01: Resultado del objetivo específico 1 .....</b>	<b>50</b>
<b>TABLA 02: Resultado del objetivo específico 2 .....</b>	<b>51</b>
<b>TABLA 03: Resultado del objetivo específico 3 .....</b>	<b>54</b>

## **I. INTRODUCCIÓN**

En España, el gobierno ha buscado propiciar un moderno y eficaz instrumento de control administrativo, el cual tiene como objetivo hacer un cambio y una reestructuración de cada una de las áreas de las Mype; es decir, las áreas que conforman el organigrama de las Mype; dado que tienen que presentar responsabilidades y funciones integrales, efectivas y eficientes, donde aseguren una vigilancia ante el cumplimiento de medidas de control (Mestre, 2018).

En los Estados Unidos de Norteamericana, las Mype cuentan con una estructura definida ante el control interno, el cual consideran importante porque les permite diseñar la seguridad razonable de sus operaciones; las cuales buscan asegurar la eficiencia y la eficacia de las informaciones financieras a través de la confiabilidad y el acatamiento de las normas y leyes (Acevedo, 2018).

En Honduras, el control interno es proporcionado a través de la seguridad razonable, el cual muchos empresarios consideran importante ya que les ayuda a medir y a identificar las políticas, los métodos y los procedimientos a través de mecanismos; estos mecanismos permiten la prevención y la detección de errores (ONADICI, 2020).

En Venezuela, el 82% del control interno en las Mype han decaído por las normas estatales del Estado, el cual muchas de ellas implementan un instrumento de gestión, donde le ayude a proteger y resguardar sus activos. Por otro lado, muchas de las Mype buscan implementar métodos, para un mejor desempeño ante la evaluación y supervisión de los objetivos y así procurar que sea beneficioso para la misma (Lara, 2018).

En el Perú, las Mype implementan tomar decisiones ante la inversión, para poder mantener un buen desempeño del negocio a través de un control interno; así mismo, el 50% de las Mype buscan asegurar sus objetivos ante el resguardo de los bienes y activos, procurando que sean libres de errores, fraudes o de riesgos provocados durante el proceso del ejercicio económico (MRE, 2016).

En Piura, las empresas privadas tienen 3 aspectos fundamentales ante el aseguramiento de sus activos mediante el control interno, los cuales son: a) Establecer objetivos específicos ante el sistema de control; b) establecer políticas de utilización de fondos, y c) disminuir la complejidad de funcionamiento en labores (Medina, Risco & Sarmiento, 2018).

En Sullana, los principios de la legalidad, la integridad y la transparencia son los principales fundamentos que forman parte de la integración de la estructura del control interno, por el cual los empresarios buscan modernizar sus operaciones a través de estos principios, buscando la eficiencia y la eficacia de los objetivos institucionales (Pingo, 2020).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Yambay (2017) realizó su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo”. Finalmente, Gonzabay & Torres (2017) realizaron su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A. realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Ticerán (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017”. Así mismo, Huamán (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización de un control interno y la rentabilidad en las Mype del sector comercio rubro ferreterías del distrito de San Jerónimo Cusco, 2018”. Por su parte, Benaute (2019) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” - Chimbote, 2016”. También, Lazarte (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C– Casma 2016”. Así mismo, Ponce (2018) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017”. Por su parte, Gonzales (2019) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016”. También, Cerna (2019) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018”. Finalmente, Chipana (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno, tributación y la

rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Leo corporación” s.a.c.- Ayacucho, 2019”.

Así mismo, revisando la literatura pertinente a nivel regional, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Cordarlupo (2019) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017”. Finalmente, Flores (2017) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubro repuestos automotrices en el Perú. Caso: Moto repuestos BAJAJ SA –Piura, 2015”.

Por último, revisando la literatura pertinente a nivel local, se ha encontrado los siguientes trabajos de investigación: Verrando (2016) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014”. Finalmente, Vera (2020) realizó su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “mi Arcira” empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, 2018”.

La mayoría de los antecedentes planteados y revisados, establecen una serie de características sobre el control interno en las Mipymes, Pymes y Mypes existentes en los diferentes contextos de sus propias realidades, tanto a nivel internacional, nacional regional y local; Así mismo, dado a las complejidades de las propias unidades de análisis

estudiadas (investigadas), así como del propio control interno, los autores revisados no han cubierto todas las aristas del problema del control interno en las Mype en general; por ello, aseveremos que sigue habiendo un vacío del conocimiento; por ejemplo, todavía nadie ha investigado a la Mype de nuestro caso de estudio; en consecuencia, sigue existiendo un vacío del conocimiento; por tales razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana y cómo mejorarlas, 2022? Para responder a este enunciado del problema, planteamos al siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022. Para conseguir los resultados del objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022.
2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022.
4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar en parte el vacío del conocimiento, en la identificación de las características del control interno en la “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, esta empresa no ha estudiado las características del control interno. Esto es, ha permitido incrementar el conocimiento sobre la empresa del caso de estudio, porque este estudio da respuestas concretas al enunciado del problema, a través de los resultados explícitos en el objetivo general; y además, se bosqueja una propuesta de mejora, que más adelante, alguien implementará de manera concreta.

También el estudio se justifica, porque sirve y servirá como base y antecedente para futuras investigaciones a nivel internacional, nacional, regional y local; el cual tiene un compromiso metodológico y por cuestiones académicas permitirá obtener el título profesional de contador público. Así mismo, mi alma mater: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, estará mejorando su calidad educativa en base a los nuevos modelos establecidos por el nuevo reglamento. De igual manera, al sustentar el trabajo de investigación los egresados aportaremos al conocimiento, con respecto a diferentes temas de investigación sobre las Mype, lo que ayudará con el crecimiento de las mismas.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales todos aquellos trabajos de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad y

país del mundo, menos Perú; sobre las variables y unidades de análisis de nuestra investigación.

Yambay (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo-Ecuador”. El objetivo específico 2 fue: Determinar el marco metodológico óptimo para la recolección de información integra, evidenciando las problemática derivada de la falta de un sistema de control interno en la empresa Hotelera Arguello Altamirano Costales C.A. El diseño de la investigación fue: Descriptiva bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue fichas bibliográficas y cuestionario; la técnica fue revisión bibliográfica. Se llegó a la siguiente conclusión: Cuando la empresa dispone de un sistema de control interno, logra alcanzar de manera eficiente todos los objetivos dentro de las actividades administrativas y financieras, esto ayudaría a que la empresa enfrente cualquier riesgo.

Gonzabay & Torres (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo COSO en Ventascorp S.A. realizado en la ciudad de Guayaquil, Ecuador”. El objetivo específico 1 fue: Realizar un diagnóstico del control interno actual de la compañía, mediante la aplicación de una entrevista basada en el Informe COSO. El diseño de la investigación fue: Descriptiva, las técnicas de recolección de información fueron: entrevistas estructuradas y la observación. Se llegó a la siguiente conclusión: El control interno es importante en las empresas porque permite tener una seguridad

razonable de sus operaciones, además procurando que las operaciones sean efectivas y eficientes y muestren una confiabilidad de información.

### **2.1.2 Nacionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Piura; sobre la variable y unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Ticerán (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017. El diseño de la investigación fue: Bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: El 64% de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru tienen establecido sistemas de control internos empíricos, es decir que es un sistema inadecuado.

Huamán (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización de un control interno y la rentabilidad en las Mype del sector comercio rubro ferreterías del distrito de San Jerónimo Cusco, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Describir el control interno de las MYPE de un sector comercio rubro ferreterías del distrito san jerónimo cusco periodo 2018. El diseño de la investigación fue:

Expresiva de sección transversal, el ejemplo que se utilizó fue de 20 Mype, la encuesta se utilizó como un sistema y el instrumento. Se llegó a la siguiente conclusión: La mayoría de las micro y pequeñas empresas no tienen establecido políticas de control internamente, el cual hay una deficiencia del cumplimiento de los objetivos y muy en parte esto afectaría a los recursos.

Benaute (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” - Chimbote, 2016”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue: No experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevistas a profundidad y análisis comparativo; asimismo, se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de 20 preguntas cerradas aplicado al titular- gerente de la empresa del caso, y los cuadros comparativos 01 y 02, de la presente investigación. Se llegó a la siguiente conclusión: Las principales características del control interno son; que el control interno mediante el uso eficiente, eficaz y económico de los recursos, permite la mejora de la productividad, competitividad y rentabilidad de las empresas en general y de las micro y pequeñas empresas en particular, asimismo, permite detectar y minimizar los robos, fraudes y errores para una gestión eficiente, el cual no coincide con la empresa del caso de estudio.

Lazarte (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J.Blanco S.A.C– Casma 2016”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Comercial J. Blanco S.A.C. – Casma 2016. El diseño de la investigación fue: Nivel descriptivo y diseño no experimental ya que es un estudio de caso. Se llegó a la siguiente conclusión: La involucración de todos los miembros de la organización, garantiza tener una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento, esto se obtuvo gracias a las políticas y normas aplicables que se dieron dentro de la gestión.

Ponce (2018) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017. El diseño de la investigación fue: Descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: Las situaciones de muchas empresas, es que ante la falta de una buena gestión e implementación de control interno se genere deficiencias internamente, el cual afecta a los demás componentes del control interno en donde no existe un monitoreo para verificar si se cumplen las funciones en el personal.

Gonzales (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Negocios D & J E.I.R.L.” de Chimbote, 2016. El diseño de la investigación fue: No experimental -descriptiva- bibliográfico- documental y de caso, para el recojo de información se utilizaron las fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso, utilizando la técnica de la entrevista. Se llegó a la siguiente conclusión: La implementación del control interno, sin importar el tamaño de las empresas siempre resultará beneficioso, porque se logrará tener una organización más estructurará y esto permitirá elevar los niveles de productividad y rentabilidad.

Cerna (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mega Max S.A.C.” Chimbote, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa " Mega Max S.A.C" Chimbote, 2018. El diseño de la investigación fue: No experimental, descriptiva, bibliográfica y de caso; a través de la perspectiva de que la información obtenida fue verdadera, donde se me informo la situación relacionada con el tema de investigación. Se llegó a la siguiente conclusión: Debe de implementarse un sistema de control interno formal a través de una inversión se podrían corregir las

deficiencias halladas respecto al ámbito de los colaboradores lo que beneficiaría a la empresa en el cumplimiento de metas, objetivos y hasta una mayor rentabilidad.

Chipana (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de mejora del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Leo corporación” s.a.c.-Ayacucho, 2019”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa " Mega Max S.A.C" Chimbote, 2018. El diseño de la investigación fue: Cuantitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfica y documental. La población y muestra está conformada por 13 trabajadores. Se llegó a la siguiente conclusión: De la tabla y gráfico 2, nos da a conocer que saben referente al control interno, presenta una calificación. Muy de acuerdo en un 23.1%, de acuerdo en un 46.2% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 30.8% y de la tabla y gráfico 11, nos da a conocer que la rentabilidad mejora la competitividad de la empresa, presenta una calificación. Muy de acuerdo en un 38.5%, de acuerdo en un 46.2% y ni de acuerdo ni desacuerdo en un 15.4%.

### **2.1.3 Regionales**

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Piura, menos en la provincia de Sullana; sobre la variable y unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestra investigación.

Cordarlupo (2019) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017”. El objetivo específico 5 fue: Describir las principales características de información y comunicación de las empresas del sector comercio rubro ventas de prendas de vestir en la ciudad de Piura año 2017. El diseño de la investigación fue: 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. Se llegó a la siguiente conclusión: Que de las empresas encuestadas; en las dimensiones de ambiente de control y de monitoreo se encuentra en un nivel avanzado; es decir, se cumple con la gran mayoría de sus indicadores, a diferencia de las dimensiones de evaluación de riesgo, actividades de control e información y comunicación que se encuentran en un nivel intermedio; es decir, que casi todos sus indicadores si se cumplen. Por otro lado, 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 arquezos de caja, para obtener un control de las transacciones del efectivo.

Flores (2017) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubro repuestos automotrices en el Perú. Caso: Moto repuestos BAJAJ SA –Piura, 2015”. El objetivo específico 2 fue: Describir las principales características del control

interno administrativo de Moto repuestos Bajaj SA – Piura, 2015. El diseño de la investigación fue: Cualitativo, diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. La técnica fue la encuesta -entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio. Se llegó a la siguiente conclusión: Los malos manejos y fraudes ocurren por 2 cosas, si bien es por algunos problemas que tiene el sistema de control o por el mal manejo del mismo personal que se encargan de la administración, el cual esto no ayuda en nada a la empresa.

#### **2.1.4 Locales**

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Sullana; sobre la variable y unidades de análisis y el sector económico productivo de nuestro estudio.

Verrando (2016) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014”. El objetivo específico 3 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Restaurant Pollos a la Brasa La Cabaña”, Sullana 2014. El diseño de la investigación fue: Cuantitativa, con un diseño no experimental de corte transversal en el cual se realizó un cuestionario de 11 preguntas divididas de acuerdo a los componentes del control interno a los 22 empleados de la empresa. Se llegó a la siguiente conclusión: El

100% de los inversionistas manifestaron que el mejoramiento del control interno es importante dentro de la gestión, ya que con control interno se reducirá los fraudes, las pérdidas y los deterioros de existencias.

Vera (2020) en su trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “Mi Arcira” empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, 2018”. El objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa comercial “Mi Arcira” de Sullana, 2018. El diseño de la investigación fue: Cuantitativa y el nivel de investigación descriptivo con un diseño descriptivo no experimental; Así como, con una población y una muestra de 7 trabajadores de comercial "Mi Arcira" Para la recopilación de la información de la variable se trata de un cuestionario. Se llegó a la siguiente conclusión: La realidad de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional y que no cuenta con personal encargado de llevar a cabo el manejo del control de la información y que determina el control interno de los abarrotes.

## **2.2 Bases teóricas:**

### **2.2.1 Teoría del control interno**

#### **2.2.1.1 Teorías del control interno**

**Las teorías del control interno y la evaluación organizacional independiente:** Es aporte al progreso al conocimiento, mediante la construcción e incorporación de afirmaciones innovadoras. Por otro lado, la fiscalización es un término que tiene que ver con la organización

independiente en donde se utiliza el lenguaje de control organizacional para ver y rectificar los diferentes diversos sentidos que ayudan la evaluación interna y externa dentro de cada una de las áreas. El aspecto más relevante e importante del informe coso es que es un estudio realizado de manera integrada y objetiva en relación a un sistema de control interno, el cual su aplicación es mucho más amplio dentro de la estructura organizacional (Ruiz, 2021).

**Control interno coso II:** El Coso II, se ha establecido con la finalidad de ordenar los procesos de la empresa, el cual pasa por diversidades de riesgos y el cual es necesario evitar los posibles fraudes o errores que pudieron surgir; además, este informe de control según el marco de control denominada COSO II a partir del mes de Septiembre del 2004, esta versión del informe coso no es otra cosa que la ampliación del informe original para de esta manera dotar al control interno de un mayor enfoque hacia Enterprise Management (ERM) o de gestión de riesgo, por ello para el desarrollo establece nuevos conceptos que no entran en contradicción con los conceptos establecidos en COSO I (Unknown, 2015).

El cual tiene como estructura 8 componentes:

- ✓ Ambiente interno
- ✓ Establecimiento de objetivos
- ✓ Identificación de eventos
- ✓ Evaluación de riesgo

- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Monitoreo

**El informe coso III:** El informe coso III, tiene un marco fundamental en el año 1992 en donde se publicó en mayo del 2013 por el comité coso donde se hizo la actualización del Marco integrado de Control Interno que tiene como propósito esclarecer los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno que se pueden aplicar en las empresas en sus procesos operativos para el logro de sus objetivos; para poder realizar estos procesos tiene una estructura de cinco componentes permiten diseñar e implementar y llevar un control eficaz (Kral, 2016).

Establece 5 componentes:

- ✓ Ambiente de control
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Actividades de monitoreo

#### **2.2.1.2 Componentes del control interno**

Los componentes del control interno que están vinculados, ya que de aquí parten los objetivos con los que derivará la empresa. Por otro lado, todas las organizaciones deberían aplicar estos componentes que son necesarios para

el desarrollo de la misma, aunque estos elementos son adecuables para cualquier actividad (Acosta, 2020).

Los componentes de control interno son los siguientes:

#### **2.2.1.2.1 El ambiente de control**

Es el primero y principal componente ya que desde aquí partirán los demás elementos, para el ambiente de control forma parte de la estructura organizacional con la que cuenta la empresa, se refiere a todos los que la conforman, es decir los colaboradores que desempeñan en la empresa, bajo la misma orientación al cumplimiento de las metas plasmadas, por ello es el inicio de los demás componentes.

#### **2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos**

Son aquellos factores que impiden que las debilidades internas o externos afecten a los objetivos, el cual se les domina riesgos. Además, la evaluación permite a que se puedan cumplir los objetivos a través de la misión y visión de la organización.

#### **2.2.1.2.3 Las actividades de control**

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan asegurar que se lleve a cabo las instrucciones de la dirección. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas

las funciones. Incluyen una gama de actividades tan diversa como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos y segregación de funciones.

#### **2.2.1.2.4 La información o comunicación**

La capacidad gerencial de una organización está dada en función de la obtención y uso de una información adecuada y oportuna. La empresa debe contar con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control.

#### **2.2.1.2.5 La supervisión o monitoreo:**

Es el proceso que comprueba el funcionamiento del control interno a largo plazo, donde se requiere supervisiones continuas o periódicas con normas de dirección hacia el proceso de las operaciones en transcurso.

#### **2.2.1.3 ¿Qué es el control interno y por qué es importante?**

Las empresas se enfrentan a una serie de riesgos, ante el efecto de sus objetivos estratégicos, en donde el control interno tiene establecido un esquema estructural, que ayuda mucho a las empresas, de aquí parte la importancia del control interno se enfoca en 17 principios y 87 puntos, en donde se logra los objetivos institucionales, se minimiza los riesgos, se reduce los actos de corrupción y fraudes, se integran las tecnologías de información en procesos institucionales, se consolidan los procesos de

rendición de cuentas y de transparencia y se respaldan la integridad y el comportamiento ético (Acosta, 2020).

## **2.2.2 Teoría de la empresa**

### **2.2.2.1 Tipos de sociedades**

Según Scotiabank (2019), menciona que los tipos de sociedades, son en función a ciertos criterios, ya que algunas se constituyen por dos o más personas, con el fin de lucro, lo desarrollamos en lo siguiente:

1. Sociedad limitada: Funciona con pactos entre socios y profesionales y funciona por los propios socios.
2. Sociedad anónima: Abiertas: Los socios no se encargan de la administración de la empresa; Cerradas: Los socios se encargan de la administración de la empresa.
3. Empresa unipersonal: responden a las responsabilidades personalmente capitalistas en base las deudas sociales, hasta un límite de aportación.
4. Sociedad colectiva: se distinguen en sociedades anónimas y colectivas en donde tienen una responsabilidad limitada.
5. Empresa asociada de trabajo: Objetivo es producir, comercializar y distribuir los bienes básicos de consumo familiar o la prestación de servicios individuales.
6. Sociedad por acciones simplificada S.A.S: Se rige por las reglas aplicables para efectos tributarios.

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

Existen diferentes clasificaciones e incluso criterios de empresas, que determinan una actividad en el sentido de ver la forma de llevar a cabo una gestión, de igual manera sirve para una creación de diferentes normas irregulares; es por ello que dentro de la clasificación está la forma jurídica, los diferentes niveles de tamaños y los diferentes sectores económicos (Peña, 2020).

#### **2.2.2.2.1 Según su forma jurídica**

Se relaciona con la identidad que asume una empresa, en el Perú una empresa se constituye por de 2 maneras: persona natural y persona jurídica, en donde la persona natural es constituida con una persona autónoma que ocupa el cargo de la responsabilidad en totalidad; y la persona jurídica, en donde es constituida por varias personas y son llamados socios u accionistas que buscan el lucro bajo un solo objetivo (Peña, 2020).

#### **2.2.2.2.2 Según su tamaño**

Se relaciona con el nivel de tamaño de una empresa, en base a sus niveles de ventas e incluso en base a la cantidad de recursos humanos que posee, en las cual están son: las grandes empresas, las medianas empresas, las pequeñas empresas y por ultimo las microempresas (Peña, 2020).

#### **2.2.2.2.3 Según su sector económico**

Se relaciona con las diferentes actividades que pueden realizar las empresas; las empresas que se dedican al sector primario: están dedicados a obtener productos de la naturaleza, está incluido la actividad ganadera, pesquera, minera, etc; las empresas que se dedican al sector secundario: están dedicados a transformar la materia prima en un producto terminado y por ultimo las empresas que se dedican al sector terciario: están dedicados a brindar servicios de transporte, comunicaciones, servicio, etc (Peña, 2020).

#### **2.2.2.3 ¿Qué es y para qué sirve la gestión empresarial?**

La mayoría de las empresa fracasan por tener una mala gestión empresarial, en donde se requiere de tecnologías para la innovación y así mejorar la competitividad y la productividad del negocio, en donde las instituciones financieras son un buen elemento para la gestión, ya que tiene una influencia positiva dentro de las empresas, el cual el objetivo es financiar a las empresas con lo que necesitan, para que se puedan desarrollar dentro y alrededor del mercado, ante esto para su crecimiento las empresas deben pasar por una serie de obstáculos y enfrentándose a problemas que evitan su crecimiento, pero existe una clara oferta de que las estrategias y productos financieros siempre van a estar allí (MBA, 2019).

#### **2.2.2.4 Empresa e industria**

La unión europea aporta mecanismos de apoyo financiero a las industrias y a las empresas, con la finalidad de que sean competitivas y promuevan la

creación del empleo y crecimiento y así tener mecanismos tienen mayor amplitud de aportar instrumentos financieros hacia los fondos de las organizaciones, estos instrumentos financieros pueden ser directos o indirectos, como los préstamos, las garantías, las subvenciones y programas de fondos estructurales a las empresas. Por otro lado, la unión europea tiene como política clave establecer la economía comunitaria y global hacia las empresas, para que formen parte del mercado global (UE, 2020).

### **2.2.3 Teoría de las micro y pequeñas empresas**

#### **2.2.3.1 Las micro y pequeñas empresas en el Perú**

Las Mype actualmente sean consideradas como el agente potencial de la economía, con la capacidad de generar empleo, además proporciona niveles de productividad; representando el 95% de empresas peruanas, además tienen una participación del 8% en el PBI, generando a la vez empleo en un 26.6%, ante esto los emprendedores que se constituyeron como Mype tienen el objetivo de convertirse en medianas empresas; por otra parte, generan ingresos más de 60,000.00 millones anuales equivalente a años anteriores, el cual hubo una disminución del 59.2% (ComexPerú, 2020).

#### **2.2.3.2 Impacto económico de las Mypes ante el Covid-19**

Son importante las unidades económicas en la economía nacional, el cual permiten que la sociedad crezca empresarialmente, teniendo un impacto de pertenecer al mercado y seguir creciendo, motivando a ser líderes dentro del sector económico. Por otro lado, para que las Mype sigan creciendo y

expandiéndose en el mercado, es necesario contar diferentes fuentes de financiamiento, para así ser empresas calificadas como emprendedoras (Gonzales, 2020).

### **2.2.3.3 Importancia de los recursos humanos en las Mype**

Para las Mype los recursos humanos son importantes, ya que tiene como función dominar y controlar todos los movimientos de los ingresos y egresos, destinados para la compra de mercadería, ampliar su local y nuevos equipos, lo destinan de acuerdo a su necesidad, el cual es necesario para poder llevar acabo con la actividad empresarial. Por otro lado, también los recursos humano gestionan a las Mype crecer a nivel de ventas, a nivel de productos financieros y probablemente a nivel de trabajadores, permitiendo el crecimiento empresarial (Yáñez, Yáñez & Morocho, 2018).

### **2.2.3.4 Análisis y oportunidades para las Mypes en tiempo de Covid**

El mundo ha sido afecta por el Covid, en donde las empresas han cambiado su manera de organizar en todo el aspecto económico y social, además ante esta situación se ha tomado medidas necesarias, a pesar que dentro de la economía nacional, existen una variedad de grandes, medianas, pequeñas y micro empresas que son restringidas en este caso por las entidades financieras, el cual estos son los principales actores de poner restricciones a las Mype para que puedan obtener liquidez, el problema o política fundamental es la informalidad, la falta de garantías y la falta de un avalador y el gran escaso de las ventas a corto plazo. Por otro lado, para evitar estar

restricciones en necesario contar con políticas, programas y herramientas de apoyo, para así poder facilitar las pequeñas oportunidades a las Mype (Repse, 2020).

## **2.2.4 Teoría del sector comercio**

### **2.2.4.1 Proceso productivo**

Comprende el periodo desde un inicio hasta la venta del producto en el mercado, además es necesario los activos fijos y los activos no corrientes para el proceso productivo; por otro lado, la actividad se representa en 3 ciclos, en donde el ciclo de producción es la compra de materias primas para su fabricación, el ciclo comercial los productos terminados son vendidos a consumidores finales y el ciclo económico es la cobranza del producto vendido; en donde son parte los proveedores (aprovisionamiento); almacén materias primas (transformación); comercialización (almacén productos terminados) y consumidores (gestión financiera: pagos y cobros) (Quiroa, 2019).

## **2.2.5 Caso en estudio: Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.**

### **2.2.5.1 Razón social**

La razón social es “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, con Ruc N°20525559816 se inscribió el 17 de agosto del 2007 y comenzó el inicio de sus actividades el 17 de agosto del 2007; además está bajo el reglamento de ser empresa individual de responsabilidad limitada.

Tiene como actividad principal la elaboración de productos de panadería. Actualmente, se encuentra ubicada en la ciudad de Sullana, con dirección: Cal. Ugarte N°911 Cercado (Estadio) Piura - Sullana - Sullana. Está a cargo el gerente general Sr. García Monterroso Cesar Augusto.

#### **2.2.5.2 Misión**

Estamos comprometidos con la buena calidad y el servicio amable y oportuno de los productos hacia el cliente.

#### **2.2.5.3 Visión**

Estamos comprometidos con la buena calidad y el servicio amable y oportuno de los productos hacia el cliente.

### **2.3 Marco conceptual:**

#### **2.3.1 Definiciones de control interno:**

El control interno es la parte principal de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la empresa; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha efectividad (Lenis, 2021).

El control interno es un pilar de herramienta técnica y de fiabilidad, técnica en el sentido de demostrar las evaluaciones correspondientes y de fiabilidad en el sentido que se comparta como un fiscal ante auditorías (Esan, 2017).

### **2.3.2 Definiciones de empresa:**

Según Mendoza (2019), menciona que la empresa es una organización singular y plural, que se crea con la finalidad de fines o sin fines de lucro.

Según Carrasco (2021), menciona que la empresa es la unidad física o virtual que demanda una necesidad a la sociedad.

### **2.3.3 Definiciones de Mypes:**

Según Canepa (2022), menciona que la Mype es una unidad generadora de empleo, que se constituye bajo el régimen de persona natural o jurídica, el cual está reglamentada y bajo la autoridad de leyes vigentes.

Según Torres (2021), menciona que la Mype son organizaciones de pequeñas cantidades de volumen que generan grandes cantidades de necesidades a la sociedad, promoviendo un alcance de metas y objetivos.

### **2.3.4 Definiciones de comercio:**

Según Pérez (2021), menciona que el comercio es la actividad socioeconómica que consiste en la compra y venta de bienes y servicios, el cual requiere de venta o transformación.

Según Uriarte (2020), menciona que el comercio es la transferencia de bienes y servicios que se dan dentro de la sociedad y empresa.

### **III. HIPÓTESIS**

Dado que la investigación fue bibliográfica - documental y de caso, no se formuló hipótesis. Fundamentalmente, es esta investigación no aplicó hipótesis debido a que la investigación fue de nivel descriptivo.

La hipótesis es aquella que se basa en una presunción de algo de lo investigado, o puede la posibilidad de que algo se descubra o se crea de ése fenómeno o cosa; al final son frases o enunciados que tratan sobre lo que se está investigando, no son verdaderas y al final pueden o no comprobar los hechos investigados, pero no por ello dejan de ser un elemento dentro del proceso de investigación; pues, ya sea que en las conclusiones se afirme, se niegue, se confirme, se rechace, se dé la razón o contradiga lo vertido como texto en la hipótesis, ése resultado sigue siendo ciencia o conocimiento científico nuevo (Zamorano, 2019).

### **IV. METODOLOGÍA**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental porque no se ha manipulado ningún aspecto de la variable del estudio y las unidades de análisis debido a que la información se tomó tal como se la encontró en la realidad; por lo tanto, no se manipuló ninguna información, Fue descriptivo porque solo se limitó a describir las características de la variable en la unidad de análisis.

Para ser investigados, fue bibliográfico para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales (si es que hubieran) pertinentes.

Fue documental porque se han revisado también algunos documentos relacionados con nuestra investigación. Finalmente fue de caso porque la investigación se limitó a investigar una sola empresa.

## **4.2 Población y Muestra**

### **4.2.1 Población**

La población de la investigación fue todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

### **4.2.2 Muestra**

La muestra fue la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

### 4.3 Definición y operacionalización de la variable

#### 4.3.1 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 1.

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES	DEFINICIÓN OPERACIONAL							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>	
<b>Complementaria: Antecedentes pertinentes</b>	Un antecedente es pertinente, si tiene la misma variable y/o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo de la investigación que se está realizando. Además, el antecedente de acuerdo a su título, debe pertenecer al modelo bibliográfico de caso, tiene que tener el objetivo específico 2 parecido al objetivo específico 2 del trabajo que se está desarrollando; por eso, en la redacción del antecedente se debe considerar el objetivo específico 2; por lo tanto, los resultados y/o conclusiones que se redacten en el antecedente tienen que ser del objetivo específico 2 del antecedente; finalmente, para el recojo de información del objetivo específico 2, se haya utilizado la misma técnica y el mismo instrumento que se está utilizando en el trabajo que se está elaborando (Vásquez Pacheco, 2021).	<b>NACIONALES</b>	Ticerán (2020)	1	1	1	1	1	1
			Huamán (2020)	1	1	1	1	1	1
			Benaute (2019)	1	1	1	1	1	1
			Lazarte (2018)	1	1	1	1	1	1
			Ponce (2018)	1	1	1	1	1	1
			Gonzales (2019)	1	1	1	1	1	1
			Cerna (2019)	1	1	1	1	1	1
			Chipana (2020)	1	1	1	1	1	1
		<b>REGIONALES</b>	Cordarlupo (2019)	1	1	1	1	1	1
			Flores (2017)	1	1	1	1	1	1
		<b>LOCALES</b>	Verrando (2016)	1	1	1	1	1	1
			Vera (2020)	1	1	1	1	1	1

Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de Vásquez Pacheco (2021)

### **Leyenda de los criterios:**

**C=** Criterios para determinar si los antecedentes son pertinentes o no.

**C1:** Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

**C2:** Tiene que ver con el objetivo del antecedente. Significa que, el antecedente debe tener algún objetivo parecido, por lo menos un objetivo parecido al de nuestro trabajo de investigación.

**C3:** Tiene que ver con el resumen de la metodología del antecedente: En el antecedente se debe describir el resumen de la metodología, donde por lo menos, debe considerarse las técnicas e instrumentos de recojo de información.

**C4:** Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2.

**C5:** Establece la coherencia lógica que debe haber entre el objetivo pertinente (C2) y los resultados y/o conclusiones pertinentes (C4).

**C6:** Tiene que ver con la simultaneidad. Es decir, los cinco criterios precedentes, deben cumplirse simultáneamente.

Además, la matriz debe ser llenada con ceros y uno: 0, significa que no cumple con el criterio. 1, significa que sí cumple con el criterio (Esto es para llenar C1, C2, C3, C4, C5 y C6).

#### 4.3.2 Matriz de Operacionalización del control interno (OE2)

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE			RESPUESTAS	
		DIMENSIONES	SUB DIMENSIONES	INDICADORES (PREGUNTAS)	SI	NO
<b>CONTROL INTERNO</b>	El control interno es la parte principal de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las mismas metas y objetivos de la empresa; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a lograr dicha efectividad (Ríos, 2020).	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿En la empresa, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente y de servicio?	<b>x</b>	
			Filosofía de la dirección	¿La empresa, cuenta con un sistema de control?		<b>x</b>
		Evaluación de riesgo	Identificación de riesgos	¿La empresa, ha identificado los riesgos internos y externos?		<b>x</b>
			Planeamiento de la administración de riesgos	¿La empresa, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?		<b>x</b>
			Valoración de los riesgos	¿La empresa, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?		<b>x</b>
		Actividades de control	Segregación de funciones	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?		<b>x</b>
			Procedimiento de autorización y aprobación	¿Dentro de la empresa, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?		<b>x</b>
		Información y comunicación	Comunicación interna	¿Dentro de la empresa, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	<b>x</b>	
			Comunicación externa	¿Dentro de la empresa, el área de administración desarrolla sistema de información?	<b>x</b>	
		Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	¿La empresa, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	<b>x</b>	

Compromisos de mejoramiento	¿La empresa, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?	x
-----------------------------	---	---

**Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de Vásquez Pacheco (2021)**

#### 4.3.3 Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes del objetivo específico 3.

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Menciona que, el 64% de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Peru tienen establecido sistemas de control internos empíricos, es decir que es un sistema inadecuado (Ticerán, 2020).	La empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, no tiene un sistema de control interno el cual no le permite y no le ayuda a desarrollar sus operaciones empresariales eficientemente.	No coinciden
Evaluación de riesgo	Menciona que, el 100% de los inversionistas manifestaron que el mejoramiento del control interno es importante dentro de la gestión, ya que con control interno se reducirá los fraudes, las pérdidas y los deterioros de existencias (Verrando, 2016).	La empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, no tiene objetivos establecidos para poder identificar los riesgos internos y externos dentro de la organización, el cual ocasiona fraudes dentro de la gestión.	No coinciden
Información y Comunicación	Menciona que, la involucración de todos los miembros de la organización, garantiza tener una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento (Lazarte, 2018).	La empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, proporciona información necesaria y suficiente al personal, donde establece las funciones en cada área.	Si coinciden
Supervisión o Monitoreo	Menciona que, las situaciones de muchas empresas, es que ante la falta de una buena gestión e implementación de control interno, el cual afecta a los demás componentes, en donde no existe un monitoreo para verificar si se cumplen las funciones (Ponce, 2018).	La empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, establece planes de mejoramiento continuo a través de auditorías permitiéndole fortalecer sus objetivos.	No coinciden

**Fuente: Elaboración propia en base a la matriz de Vásquez Pacheco (2021).**

## **4.4 Técnicas e instrumentos**

### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (Objetivo específico 1), encuesta (objetivo específico 2) análisis comparativo (objetivo específico 3) y la observación y análisis (objetivo específico 4).

### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (Objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas y abiertas (objetivo específico 2), las tablas 01 y 02 de la presente investigación (objetivo específico 3) y tabla de resultados del objetivo específico 2 (objetivo específico 4).

## **4.5 Plan de análisis**

Para conseguir los resultados del Objetivo específico 1, se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y como instrumento fichas bibliográficas; estos resultados fueron descritos en la tabla 01 de la presente investigación. Para hacer el análisis de resultados el investigador observó la tabla 01 con la finalidad de agrupar los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y nacionales (si los hubiera); luego, estos resultados fueron comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales; finalmente, estos resultados fueron comparados con las bases teóricas 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 en la tabla 02 en la presente investigación. Los resultados del objetivo específico 2, fueron comparados con los antecedentes internacionales, nacionales, regionales y locales; luego estos resultados fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir el objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento las tablas 01 y 02 de la presente investigación; luego, estos resultados fueron especificados en la tabla 03. Para hacer el análisis de resultados el investigador explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados específicos 1 y 2 a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

#### **4.6 Matriz de consistencia lógica**

Ver Anexo 01

#### **4.7 Principios éticos**

Están relacionados con:

- a) **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad y la privacidad (Uladech, 2020).
- b) **Beneficencia no maleficencia:** La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del encuestado. De hecho, la

principal responsabilidad del investigador es la protección del participante. Esta protección es más importante que la búsqueda de nuevo conocimiento o que el interés personal, profesional o científico de la investigación (Uladech, 2020).

- c) **Justicia:** El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se deriven deben estar a disposición de toda la población y no sólo de los grupos privilegiados que puedan permitirse costear el acceso a esos beneficios (Uladech, 2020).
- d) **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios (Uladech, 2020).
- e) **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar y por voluntad propia (Uladech, 2020).
- f) **Respeto por las personas:** Se basa en reconocer la capacidad de las personas para tomar sus propias decisiones, es decir, su autonomía. A partir de su autonomía protegen su dignidad y su libertad. El respeto por las personas que participan en la investigación se expresa a través del proceso de consentimiento informado, que se detalla más adelante (Uladech, 2020).

## V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1 Resultados:

#### 5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022.

TABLA 1: *RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1*

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
Huamán (2020)	Establece que, la mayoría de las micro y pequeñas empresas estudiadas no tienen establecido políticas de control internamente, por lo cual hay una deficiencia del cumplimiento de los objetivos, y esto afectaría a los recursos productivos en su eficiencia y eficacia.
Ticerán (2020)	Menciona que, el 64% de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tienen establecido sistemas de control internos empíricos; es decir, es un sistema de control inadecuado
Lazarte (2018)	Afirma que, la involucración de todos los miembros de la organización, garantiza tener una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento, esto se obtuvo gracias a las políticas y normas aplicables que se dieron dentro de la gestión.
Ponce (2018)	Sostiene que, las situaciones de muchas empresas, es que ante

la falta de una buena gestión e implementación del control interno inadecuado, lo cual afecta a los demás componentes, porque no existe un monitoreo para verificar si se cumplen las funciones establecidas.

Flores (2017) Argumenta que, los malos manejos y fraudes ocurren por 2 cosas, si bien es por algunos problemas que tiene el sistema de control o por el mal manejo del mismo personal que se encargan de la administración, el cual no ayuda en nada a la empresa.

Verrando (2016) Describe que, el 100% de los inversionistas manifestaron que el mejoramiento del control interno es importante dentro de la gestión, ya que con control interno se reducirá los fraudes, las pérdidas y el deterioro de existencias.

---

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

### 5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022.

TABLA 2: *RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2*

ITEMS	RESULTADOS	
	SI	NO

<b>A. AMBIENTE CONTROL</b>		
1.	¿La empresa, cuenta con un sistema de control formal?	<b>x</b>
2.	¿La empresa, cuenta con un plan estratégico?	<b>x</b>
3.	¿La empresa, cuenta con un manual de funciones que describa los requisitos de cada uno de las áreas?	<b>x</b>
4.	¿En la empresa, el personal cuenta con amplia experiencia suficiente vocación de servicio?	<b>x</b>
5.	¿En la empresa, se realiza actividades, donde fomenten la integración del personal ante un clima laboral?	<b>x</b>
<b>B. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>		
1.	¿La empresa, cuenta con objetivos definidos?	<b>x</b>
2.	¿En la empresa, se ha identificado los riesgos internos y externos?	<b>x</b>
3.	¿En la empresa, se ha dado a conocer los distintos riesgos en cada una de las áreas de la organización?	<b>x</b>
4.	¿En la empresa, el área de administración, se enfoca en los posibles riesgos y fraudes?	<b>x</b>
<b>C. ACTIVIDADES DE CONTROL</b>		
1.	¿Dentro de la empresa, existen mecanismos para identificar, las actividades que afectan a los objetivos?	<b>x</b>
2.	¿Dentro de la empresa, existen procedimientos de control, ante las posibles brechas de los objetivos?	<b>x</b>

3.	¿Dentro de la empresa, toda operación está respaldada por un documento?	<b>x</b>
<b>D. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		
1.	¿Dentro de la empresa, se proporciona información necesaria y suficiente al personal?	<b>x</b>
2.	¿Dentro de la empresa, el área de administración desarrolla sistema de información?	<b>x</b>
3.	¿Dentro de la empresa, se han establecido canales de comunicación que facilitan la información al personal?	<b>x</b>
4.	¿Dentro de la empresa, los servicios prestados son en base de la calidad?	<b>x</b>
<b>E. SUPERVISIÓN O MONITOREO</b>		
1.	¿La empresa, realiza planes de mejoramiento continuo?	<b>x</b>
2.	¿La empresa, realiza auditoria interna y externa, para fortalecer los controles internos?	<b>x</b>
3.	¿La empresa, evalúa periódicamente al personal, para así poder mejorar el ambiente de control?	<b>x</b>
4.	¿La empresa, revisa continuamente los objetivos propuesto por la dirección?	<b>x</b>

**Fuente:** Elaboración propia en base a la entrevista aplicada al titular gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” en base al cuestionario del anexo 03.

### 5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2020.

TABLA 3: *RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3*

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
Ambiente de Control	Ticerán (2020), menciona que, el 64% de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tienen establecido sistemas de control internos empíricos; es decir, es un sistema de control inadecuado.	Según el gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, no tiene un sistema de control interno formal, el cual no le permite y no le ayuda a desarrollar sus operaciones empresariales eficientemente.	No coinciden

Evaluación de Riesgo	<p>Verrando (2016), describe que, el 100% de los inversionistas manifestaron que el mejoramiento del control interno es importante dentro de la gestión, ya que con el control interno se reducirá los fraudes, las pérdidas y el deterioro de existencias.</p> <p>Según el gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, no tiene objetivos establecidos para poder identificar los riesgos internos y externos dentro de la organización, el cual ocasiona fraudes dentro de la gestión.</p>	No coinciden
Actividades de Control	<p>Huamán (2020), establece que, la mayoría de las micro y pequeñas empresas estudiadas no tienen establecido políticas de control internamente, por lo</p> <p>Según el gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, no tiene mecanismos para identificar las</p>	No coinciden

cual hay una debilidad de las actividades dentro de cumplimiento de los la gestión. objetivos, y esto afectaría a los recursos productivos en su eficiencia y eficacia.

<p>Información y Comunicación</p>	<p>Lazarte (2018), afirma que, la involucración de todos los miembros de la organización, garantiza tener una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento, esto se obtuvo gracias a las políticas y normas aplicables que se dieron dentro de la gestión.</p>	<p>Según el gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, proporciona información necesaria y suficiente al personal, donde se establecen las funciones y las responsabilidades de cada una de las áreas.</p>
---------------------------------------	--	--

Supervisión o Monitoreo	<p>Ponce (2018), sostiene que, las situaciones de muchas empresas, es que ante la falta de una buena gestión e implementación del control interno inadecuado, lo cual afecta a los demás componentes, porque no existe un monitoreo para verificar si se cumplen las funciones establecidas.</p>	<p>Según el gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, establece planes de mejoramiento continuo a través de auditorías permitiéndole fortalecer sus objetivos.</p>	<p>No coinciden</p>
-------------------------	--	---	---------------------

---

**Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y la asesoría de Vásquez Pacheco, 2022.**

## **5.2 Resultados:**

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

Huamán (2020), Ticerán (2020), Lazarte (2018), Ponce (2018), Flores (2017) y Verrando (2016) establecen que, la mayoría de las Mype estudiadas por los antecedentes nacionales, regionales y locales revisados, no tienen establecido

políticas de control internamente, lo cual genera una deficiencia en el cumplimiento de los objetivos institucionales, porque tienen unos sistemas de control interno inadecuados, lo cual afecta a los demás componentes, en donde no existe un monitoreo para verificar si se cumplen las funciones del personal, estos resultados no coinciden con el resultado del autor internacional Yambay (2017), quién menciona que, cuando la empresa dispone de un sistema de control interno, logra alcanzar de manera eficiente todos los objetivos dentro de las actividades administrativas y financieras, esto ayudaría a que la empresa enfrente cualquier riesgo. Finalmente, ambos resultados lo comparamos con el resultado de Arias (2019), quien en las bases teóricas menciona que el control interno, es una herramienta eficaz y útil en las gestiones de la empresa, el control interno incide en optimizar los objetivos trazados y propuestos, logrando así y teniendo en cuenta las medidas necesarias y correspondientes para que se identifiquen los riesgos internos y externos.

### **5.2.2 Respetto al objetivo específico 2:**

En la presente investigación se aplicó un cuestionario de un total de 20 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L”, las cuales fueron relacionadas acerca de las características del control interno, en donde se encontró:

**Respetto al componente ambiente de control:** se ha evidenciado que la empresa no tiene un sistema de control interno formal, el cual no le permite y no le ayuda a desarrollar sus operaciones empresariales eficientemente, esto se debe a que la

empresa no cuenta con manual de funciones actualizado conforme con los requisitos de cada una de las áreas.

**Respecto al componente evaluación de riesgo:** se ha evidenciado que la empresa no tiene objetivos establecidos para poder identificar los riesgos internos y externos dentro de cada área, además no tiene un área establecida que se enfoque en determinar aquellos riesgos, que ocasionan fraudes dentro de la gestión.

**Respecto al componente actividades de control:** se ha evidenciado que la empresa no tiene mecanismos para identificar las debilidades de las actividades dentro de la gestión, el cual son brechas ante el posible cumplimiento de los objetivos institucionales.

**Respecto al componente información y comunicación:** se ha evidenciado que la empresa proporciona información necesaria y suficiente al personal, donde se establecen las funciones y las responsabilidades de cada una de las áreas; esto es desarrollado mediante un sistema de información, el cual tiene como finalidad proporcionar los servicios en base a calidad.

**Respecto al componente supervisión o monitoreo:** se ha evidenciado que la empresa establece planes de mejoramiento continuo a través de auditorías internas y externas es decir dentro y fuera de la gestión empresarial, el cual ha permitido fortalecer sus objetivos y poner en marcha a la empresa.

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se elaboró una tabla analítica, esta tabla contiene cuatros columnas, la primera columna contiene los

elementos son de comparación, la segunda columna contiene los resultados pertinentes del objetivo específico 1; luego, en la tercera columna se establecen los resultados pertinentes del objetivo específico 2; finalmente en la cuarta columna se consiguen los resultados como: si coinciden o no coinciden.

**Respecto al ambiente de control:** Ticerán (2020): Menciona que, el 64% de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tienen establecido sistemas de control internos empíricos; es decir, es un sistema de control inadecuado; esto no coincide con la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, ya que no tiene un sistema de control interno formal, el cual no le permite y no le ayuda a desarrollar sus operaciones empresariales eficientemente.

**Respecto a la evaluación de riesgo:** Verrando (2016): Describe que, el 100% de los inversionistas manifestaron que el mejoramiento del control interno es importante dentro de la gestión, ya que con el control interno se reducirá los fraudes, las pérdidas y el deterioro de existencias; esto no coincide con la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, ya que no tiene objetivos establecidos para poder identificar los riesgos internos y externos dentro de la organización, el cual ocasiona fraudes dentro de la gestión.

**Respecto a las actividades de control:** Huamán (2020): Establece que, la mayoría de las micro y pequeñas empresas estudiadas no tienen establecido políticas de control internamente, por lo cual hay una deficiencia del cumplimiento de los

objetivos, y esto afectaría a los recursos productivos en su eficiencia y eficacia; esto no coincide con la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, ya que no tiene mecanismos para identificar las debilidades de las actividades dentro de la gestión.

**Respecto a la información y comunicación:** Lazarte (2018): Afirma que, la involucración de todos los miembros de la organización, garantiza tener una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento, esto se obtuvo gracias a las políticas y normas aplicables que se dieron dentro de la gestión; esto si coincide con la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, ya que proporciona información necesaria y suficiente al personal, donde se establecen las funciones y las responsabilidades de cada una de las áreas.

**Respecto a la supervisión o monitoreo:** Ponce (2018): Sostiene que, las situaciones de muchas empresas, es que ante la falta de una buena gestión e implementación del control interno inadecuado, lo cual afecta a los demás componentes, porque no existe un monitoreo para verificar si se cumplen las funciones establecidas; esto no coincide con la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, porque dicha empresa establece planes de mejoramiento continuo a través de auditorías permitiéndole fortalecer sus objetivos.

## **VI. CONCLUSIONES**

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

Según los autores de los antecedentes revisados, en su mayoría afirman que el control interno es importante porque mejora la gestión, en donde se permite detectar los fraudes, las pérdidas y los deterioros de los recursos y así garantizar una información financiera en base a todas las operaciones de cumplimiento, esto se obtuvo ante los cambios de las políticas y normas, conforme lo establece el informe Coso.

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

Mediante la técnica de la entrevista a profundidad, llegamos a identificar que para la empresa Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L, implementar un sistema de control interno y con el apoyo del área de administración que se enfocaría en los posibles riesgos y fraudes, las actividades ayudarían a cumplir los objetivos, permitiendo esto ser a la vez beneficioso para la empresa.

### **6.3 Respecto al objetivo específico 3:**

Mediante el análisis de la tabla comparativa, podemos decir que del 100% de las características del control interno para las empresas del sector comercio del Perú, es favorable ya que el 64% tienen establecido un sistema de control y esto no coincide con la empresa.

### **6.4 Respecto a la propuesta de mejora:**

De acuerdo a la entrevista que se realizó, al titular gerente de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.”, se estableció una propuesta de

mejora en donde se debe implementar un sistema de control, en cada área para poder determinar los riesgos que afectan a los objetivos propuestos y esto ayudará mucho a la empresa a ser más eficiente dentro de la gestión, esto ayudaría bastante a mejorar el ambiente de control, fortaleciendo los objetivos y realización de auditorías.

#### **6.5 Respecto al objetivo general:**

Se llega a la siguiente conclusión, las características del control interno, para las empresas del sector comercio del Perú son por medio de un sistema de control, mediante ello se realiza una evaluación periódica para determina los riesgos y mejoraría los recursos, esto no coincide con la empresa en donde, no tiene implementado un sistema de control interno en todas las áreas.

## VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1 Referencias bibliográficas:

Acevedo, J. (2018). *Aspectos relevantes del control interno en los gobiernos.*

Recuperado de:

<https://repositorioinstitucional.buap.mx/handle/20.500.12371/1028>

Acosta, M. (2020) *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Recuperado de:

[https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-](https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20)

[important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20](https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html#:~:text=La%20implementaci%C3%B3n%20de%20un%20sistema,aplicable%20independientemente%20del%20tama%C3%B1o%20)

Acosta, M. (2020) *¿Qué es el control interno y por qué es importante?* Recuperado de:

<https://www.marsh.com/pe/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>

Benaute, R. (2019) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Negocios Valentino E.I.R.L.”*

- Chimbote, 2016. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/10250>

Canepa, M. (2022). *La importancia de las MYPES en el Perú.* Recuperado de:

<https://idealex.press/la-importancia-de-las-mypes-en-el-peru/>

Carrasco, E. (2021) *Empresa: ¿Qué es y diferentes tipos?* Recuperado de:

<https://www.stelorder.com/blog/empresa/>

Cerna, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Mega Max S.A.C.”*

- Chimbote, 2018. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13558>
- Chipana, D. (2020). *Propuesta de mejora del control interno, tributación y la rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector comercio “Leo corporación” s.a.c.-Ayacucho, 2019.* Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17864>
- ComexPerú. (2020). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú Resultados en 2020.* Recuperado de: <https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-mypes-2020.pdf>
- Cordarlupo, 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.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/8883>
- Esan. (2017) *¿Qué buscan las organizaciones con el control interno?* Recuperado de:  
<https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno#:~:text=El%20control%20interno%20es%20un,las%20leyes%20y%20normas%20aplicables>
- Flores, D. (2017). *Caracterización del control interno administrativo de las empresas comerciales –rubro repuestos automotrices en el Perú. Caso: Moto repuestos BAJAJ SA –Piura, 2015.* Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/971>
- Gonzabay, D. & Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo caso en Ventascorp S.A. para optar el título de Contador Público.*

Guayaquil, Ecuador: Recuperado de:  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MO%20DELO%20COSO.pdf>

Gonzales, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa negocios D & J E.I.R.L. – Chimbote, 2016.* Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/13103>

Gonzales, J. (2020). *Impacto económico de las mypes ante el Covid 19.* Recuperado de: <https://aap.org.pe/biblioteca/impacto-economico-de-las-mypes-ante-el-covid-19/>

Huamán, I. (2020). *Caracterización de un control interno y la rentabilidad en las Mype del sector comercio rubro ferreterías del distrito de San Jerónimo Cusco, 2018.* Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18898>

Kral, R. (2016). *¿Qué implica implementar COSO III en una organización?* Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4731-que-implica-implementar-coso-iii-en-una-organizacion>

Lara, E. (2018). *Sistema de control interno en Venezuela.* Recuperado de: <https://cepapv.wordpress.com/2018/02/15/sistema-de-control-interno-en-venezuela/>

Lazarte, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: empresa comercial J. Blanco S.A.C–*

- Casma 2016. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3332>
- Lenis, A. (2021). *¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo?* Recuperado de: <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- MBA. (2019) *¿Qué es y para qué sirve la gestión empresarial?* Recuperado de: <https://www.esneca.com/blog/gestion-empresarial-que-es/>
- Medina, G., Risco, D. & Sarmiento, L. (2018). *El control interno en las existencias de la empresa "Eco Fruits" en el distrito de Piura, Año 2014.* Recuperado de: <https://repositorio.uclm.es/handle/20.500.12872/221>
- Mendoza, I. (2019) *Empresa y Organización: ¿son iguales?* Recuperado de: <https://floridaglobal.university/empresa-y-organizacion-son-iguales/#:~:text=Es%20decir%2C%20las%20empresas%20son,a%20la%20obten,ci%C3%B3n%20de%20dinero>
- Mestre, M. (2018). *El control interno.* Recuperado de: <https://auren.com/es/blog/el-control-interno/>
- MRE. (2016). *Sistema de Control Interno SCI.* Recuperado de: <https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>
- ONADICI. (2020). *Implementación del control interno en honduras.* Recuperado de: [http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_hnd\\_ONADICI.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_hnd_ONADICI.pdf)
- Peña, L. (2020) *¿Cuál es la clasificación de las empresas?* Recuperado de: <https://www.billin.net/blog/clasificacion-empresas/>
- Pérez, M. (2021). *Comercio.* Recuperado de: <https://conceptodefinicion.de/comercio/>

- Pingo, Y. (2020). *Control interno y gestión por procesos en la subregión de salud Luciano Castillo Colonna, Sullana*. Recuperado de: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50068>
- Ponce, Y. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Corporación Ferretera Rudhayfre S.A.C.” – Tingo María, 2017*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5161>
- Quiroa, M. (2019). *Proceso productivo*. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-productivo.html#:~:text=El%20proceso%20productivo%20es%20el,lograr%20la%20elaboraci%C3%B3n%20de%20productos.>
- Repse, M. (2020). *Análisis y Oportunidades para las MYPES en tiempos de CORONAVIRUS*. Recuperado de: <https://www.ccrlatam.com.pe/blog/analisis-y-oportunidades-para-las-mypes-en-tiempos-de-coronavirus>
- Ruiz, R. (2021). *Las teorías del control y evaluación organizacional independiente*. Recuperado de: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112>
- Scotiabank. (2019). *Importancia en la gestión empresarial*. Recuperado de: <https://www.scotiabankcolpatria.com/educacion-financiera/finanzas-maestras/tipos-de-sociedades>
- Ticerán, L. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka*

- S.A.C.” *Chimbote*, 2017. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/18075>
- Torres, M. (2021). *¿Qué son las MYPES? [MYPE – MIPYME]*. Recuperado de:  
<https://www.noticierocontable.com/que-son-las-mypes/>
- UE. (2020). *Empresa e industria*. Recuperado de: [https://european-union.europa.eu/priorities-and-actions/actions-topic/business-and-industry\\_es](https://european-union.europa.eu/priorities-and-actions/actions-topic/business-and-industry_es)
- Uladech. (2020). *Código de ética para la investigación*. Recuperado de:  
<https://web2020.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2020/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v004.pdf>
- Unknown. (2015). *Control interno coso ii*. Recuperado de: <http://coso2.blogspot.com/>
- Uriarte, J. (2020). *Comercio*. Recuperado de: <https://www.caracteristicas.co/comercio/>
- Vera, D. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial “mi Arcira” empresa individual de responsabilidad limitada del distrito de Sullana, 2018*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16443>
- Verrando, B. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa restaurant pollos a la brasa la cabaña. Sullana, 2014*. Recuperado de:  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/36>
- Yambay, A. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la empresa hotelera Arguello Altamirano Costales C.A., ubicada en el Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Riobamba, Ecuador*.

Recuperado

de:

<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/8003/1/82T00832.pdf>

Yáñez, M. Yáñez, J. & Morocho, J. (2018). *Importancia de los recursos humanos en las micro, pequeñas y medianas empresas del Ecuador*. Recuperado de:

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-)

[36202018000200089](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000200089)

Zamorano, J. (2019). *La hipótesis en la investigación*. Recuperado de:

<https://www.uaeh.edu.mx/scige/boletin/prepa4/n1/m9.html>

## 7.2 Anexos:

### 7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Panificador a Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” - Sullana y propuesta de mejora, 2022.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana y cómo mejorarlas, 2022?	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana y hacer una propuesta de mejora, 2022	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2022. 2. Identificar y describir las características del control interno de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la empresa “Panificadora Pastelería y Negocios Generales la Casona E.I.R.L.” de Sullana, 2022.	CONTROL INTERNO	Tipo de investigación: Cuantitativa  Nivel de investigación: Descriptivo  Diseño de la investigación: No experimental – descriptiva y de caso

Fuente: Elaboración Propia en base a las recomendaciones del DTI Vásquez Pacheco

**7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas**

## 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: \_\_\_\_\_

<b>Tipo de ficha</b>	<b>Título</b>	
<b>Datos bibliográficos</b>		<b>Referencias a otras fichas</b>
<b>Número de página</b>	<b>Contenido</b>	

### 7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información para el caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CUESTIONARIO SOBRE CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL  
INTERNO DE LA EMPRESA EMPRESAS DEL SECTOR  
INDUSTRIAL, CASO " PANIFICADORA PASTELERÍA Y  
NEGOCIOS GENERALES LA CASONA E.L.R.L – DISTRITO DE  
SULLANA AÑO 2021**

Estimado sr(a)

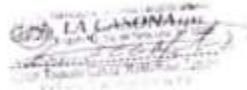
Reciba un cordial saludo el presente cuestionario, tiene como objetivo recopilar información verídica del control interno en la micro y/o pequeña empresa Panificadora La Casona Empresa Individual de Responsabilidad Limitada. La información recolectada será utilizada para fines académicos y de investigación, se le agradece de su valiosa colaboración.

Para lo cual pedimos su participación y de antemano agradecerles.

**Encuestador(a):** Rocío Chumacero Abad  
**Fecha:**  
**Instrucciones:** Marque con un aspa (X), de acuerdo a la calificación que tiene. (Solo una)

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
		SI	NO
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>			
1	¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?		
2	¿La Empresa cuenta con Manual de Organización y Funciones (MOF) que refleja todas las actividades que se realizan en la empresa y están debidamente delimitadas?		
3	¿Las responsabilidades del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos?		
4	¿Todos los comprobantes, informes y Estados Financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que han intervenido en su preparación?		
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS.</b>			
5	¿Cuenta con técnicas a usar para identificar los riesgos de liquidez?		
6	¿En la empresa reportan información de las deficiencias que ocurren en el área de caja para lograr identificar los riesgos ?		
7	¿Conoce usted la probabilidad de ocurrencia y el impacto de los riesgos que su empresa enfrenta?		

8	¿Se ha desarrollado estrategias para enfrentar los riesgos que se puedan originar en el área de caja?		
<b>ACTIVIDAD DE CONTROL</b>			
9	¿Cuenta con un reglamento establecido para llevar un apropiado control de caja?		
10	¿El área de caja cuenta con un control de salidas y entradas de dinero diario?		
11	¿En la empresa realizan algún control para evitar robos o hurtos de dinero por su personal contratado?		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
12	¿Se identifican todas las entradas y salidas de efectivo en el negocio?		
13	¿Existe comunicación previa de las salidas de efectivo?		
14	¿Son reportados oportunamente al departamento de contabilidad todos los ingresos del negocio u organización?		
<b>MONITOREO</b>			
15	¿La empresa realiza monitoreo en el área de caja ?		
16	¿El encargado de caja informan de los problemas encontrados a su jefe inmediato?		
17	¿Cómo empresa realiza la implementación de las mejoras evaluadas y/o aprobadas en el área de caja?		
18	¿La empresa supervisa el inventario físico de almacenes de las entradas y salidas de los insumos?		



García Monterroso Zapata Cesar Augusto  
DNI N. °03575956

## 7.2.4 Anexo 4: Consulta ruc

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20525559816 - PANIFICADORA PASTELERIA Y NEGOCIOS GENERALES LA CASONA E.I.R.L.		
Tipo Contribuyente:	EMPRESA INDIVIDUAL DE RESP. LTDA.		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	17/08/2007	Fecha de Inicio de Actividades:	17/08/2007
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	CALUGARTE NRO. 911 CERCADO (ESTADIO) PIURA - SULLANA - SULLANA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 1071 - ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE PANADERÍA Secundaria 1 - 4723 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS DE TABACO EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ. DESDE 02/01/2022		
Emisor electrónico desde:	02/01/2022		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 02/01/2022), BOLETA (desde 02/01/2022)		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	Incorporado al Régimen de Buenos Contribuyentes (Resolución N° 0530050007020) a partir del 01/02/2017		
Fecha consulta: 05/04/2022 2:23			

Volver

Información Helvia	Deuda Coactiva	Opciones Tributarias
Cantidad de Trabajadores y/o Prestadores de Servicio	Actas Probatorias	Facturas Pendientes
Recechos Pend. Deuda en cobranza coactiva	Programa de garantías COVID-19 - Deuda en cobranza coactiva	Representante(s) Legales
 <input type="text" value="Ingresar Email"/> 		

© 1997 - 2022 SUNAT Derechos Reservados

## 7.2.5 Anexo 5: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**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 **“Propuestas De Mejora Del Control Interno De Las Micro Y Pequeñas Empresas Nacionales Del Sector Industrial, Caso “Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona Empresa Individual De Responsabilidad Limitada Del Distrito De Sullana Año 2021”** y es dirigido por CHUMACERO ABAD ROCIO, investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Establecer las oportunidades del control interno de la micro y pequeñas empresas nacionales del sector industrial, Panificadora Pastelería Y Negocios Generales La Casona E.I.R.L.**, del distrito de Sullana del año 2021. Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 10 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 una carta virtual que se le hará llegar a su correo. Si desea, también podrá escribir al correo [rocio.chumacero17@gmail.com](mailto:rocio.chumacero17@gmail.com) 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 Angeles de Chimbote.

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

Nombre: Carlos Medina Lindero

Fecha: 22 de Abril del 2021

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN – ULADECH CATÓLICA