



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO
RUBRO CERVECERÍA “CERVECERÍA SIERRA
ANDINA” S.A.C. - HUARAZ, 2020**

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

AUTORA

**GALINDO TAMARA, GUADALUPE CELESTE
ORCID: 0000-0002-1286-0601**

ASESOR

**SUAREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS
ORCID: 0000-0002-5204-7412**

HUARAZ – PERÚ

2021

TÍTULO DEL PROYECTO

Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro
cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Galindo Támara, Guadalupe Celeste.

ORCID: 0000-0002-1286-0601

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

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

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

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Yépez Pretel, Nidia Erlinda

ORCID: 0000-0001-6732-7890

Roncal Morales, Ana María del Pilar

ORCID: 0000-0002-5782-361X

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

Baila Gemín, Juan Marco
ORCID: 0000-0002-0762-4057
Presidente

Yépez Pretel, Nidia Erlinda
ORCID: 0000-0001-6732-7890
Miembro

Roncal Morales, Ana María del Pilar
ORCID: 0000-0002-5782-361X
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

AGRADECIMIENTO

A Dios, por regalarme un día mas
de vida, por guiarme, por darme
la fortaleza de seguir avanzando
a pesar de las circunstancias y
poder lograr todo lo que me
proponga.

A la Universidad Católica los Ángeles
de Chimbote, por los programas de
estudios brindados, gracias a ello pude
realizar mis estudios y cumplir mi sueño
de ser una contadora.

Al docente tutor, Dr. Juan de Dios por su
apoyo, su tiempo, su asesoramiento y
por las sugerencias brindadas durante la
elaboración del trabajo.

Guadalupe Celeste

DEDICATORIA

A mis padres, Donata y Vicente por el gran esfuerzo que hicieron para apoyarme en mis estudios, por siempre confiar en mí y motivarme a seguir adelante, siendo ellos mi inspiración de cumplir con mis objetivos.

A mis hermanas, Diana y Ana por estar conmigo en los buenos y malos momentos, por su apoyo incondicional y por motivarme a seguir adelante en mis proyectos y metas.

Guadalupe Celeste

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación se planteó el siguiente enunciado del problema ¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020? Teniendo como objetivo general determinar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. La metodología aplicada fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptiva y de diseño no experimental; la técnica y el instrumento utilizado fueron la encuesta y el cuestionario, dicho cuestionario conto con 15 preguntas cerradas que fue aplicada a los trabajadores de la empresa. Los resultados fueron los siguientes: Con respecto al primer objetivo específico de las preguntas referidas al ambiente de control se obtuvo el 100% de respuestas positivas, con respecto al segundo objetivo específico de las preguntas referidas a la evaluación de riesgos se obtuvo más resultados positivos, con respecto al tercer objetivo específico de las preguntas referidas a las actividades de control se obtuvo el 100% de repuesta positivas, con respecto al cuarto objetivo específico de las preguntas referidas al control interno en la información y comunicación se obtuvo el 100% de repuesta positivas y con respecto al quinto objetivo específico de las preguntas referidas a la supervisión y seguimiento se obtuvo más resultados positivos. Finalmente, se concluyó que la empresa en estudio toma en cuenta al control interno, sin embargo, tiene algunas dificultades que bien son mínimas, pero que podrían mejorarse con una mejor gestión.

Palabras clave: Componentes, control interno y micro empresa.

ABSTRACT

In the present research work the following problem statement was posed: What are the characteristics of the internal control of the micro enterprise of the trade sector brewery “Cerveceria Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020? Having as general objective to determine the characteristics of the internal control of the micro enterprise of the commerce sector heading brewery “Cerveceria Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. The methodology applied was quantitative, descriptive and non-experimental design; the technique and the instrument used were the survey and the questionnaire, with 15 closed questions that were applied to the company's workers. The results were as follows: With respect to the first specific objective of the questions referring to the control environment 100% positive responses were obtained, with respect to the second specific objective of the questions referring to risk assessment more positive results were obtained, with respect to the third specific objective of the questions referring to control activities 100% positive response were obtained, with respect to the fourth specific objective of the questions referring to internal control in information and communication 100% positive response were obtained and with respect to the fifth specific objective of the questions referring to supervision and follow-up more positive results were obtained. Finally, it was concluded that the company under study takes internal control into account, however, it has some difficulties that are minimal, but could be improved with better management.

Keywords: Components, internal control and micro enterprise.

Índice

Contenido	Página
Título del proyecto	ii
Equipo de trabajo	iii
Hoja de firma del jurado y asesor	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen	vii
Índice de gráficos, tablas y cuadros	xi
Tablas.....	xi
Figuras	xii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura	6
2.1. Antecedentes.....	6
2.1.1. Internacionales	6
2.1.2. Nacionales.....	8
2.1.3. Regionales.....	10
2.1.4. Locales.....	13
2.2. Bases teóricas	15
2.2.1. Marco teórico	15
2.2.1.1. Teoría del control interno	15
2.2.1.2. Teoría del informe COSO III	19

2.2.1.3. Teoría de la micro empresa	21
2.2.1.4. Teoría del sector comercio	22
2.2.2. Marco conceptual	22
III. Hipótesis	23
IV. Metodología	24
4.1. Diseño de la investigación.....	24
4.2. Población y muestra	24
4.3. Definición y operacionalización de variables e investigadores	26
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
4.5. Plan de análisis	26
4.6. Matriz de consistencia.....	27
4.7. Principios éticos.....	29
V. Resultados.....	30
5.1. Resultados	30
5.2. Análisis de resultados	35
VI. Conclusiones y Recomendaciones.....	39
6.1. Conclusiones.....	39
6.2. Recomendaciones	41
VII. Aspectos complementarios.....	43
7.1. Referencias bibliográficas	43
Anexos.....	49
Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	49
Anexo 2: Evidencias de validación de Instrumento	51
Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado encuesta	51
Anexo 4: Figuras	56

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

TABLAS

Tabla 1: Cuenta con Código de Ética y lo difunde mediante reuniones.....	30
Tabla 2: Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos.....	30
Tabla 3: Se ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.....	31
Tabla 4: Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico.....	31
Tabla 5: La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos identificados.....	31
Tabla 6: Las actividades expuestas a casos de riesgos se les asigna a diferentes personas.....	32
Tabla 7: Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna y accesible para la toma de decisiones.....	32
Tabla 8: Se suministra al personal la información necesaria para cumplir sus actividades.....	32
Tabla 9: Cumple con todos los requisitos sanitarios	33
Tabla 10: Cuenta con manuales para el uso de las máquinas.....	33
Tabla 11: Se realiza un monitoreo constante sobre las actividades.....	33
Tabla 12: Se hace un buen mantenimiento del local y de las maquina.....	34

Tabla 13: Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican	34
Tabla 14: Verifican cuidadosamente los envases de los productos antes de su distribución.....	34
Tabla 15: Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables	35

FIGURAS

Figura 1.....	56
Figura 2.....	56
Figura 3.....	57
Figura 4.....	57
Figura 5.....	58
Figura 6.....	58
Figura 7.....	59
Figura 8.....	59
Figura 9.....	60
Figura 10.....	60
Figura 11.....	61
Figura 12.....	61
Figura 13.....	62
Figura 14.....	62
Figura 15.....	63

I. Introducción

El presente trabajo está relacionado con la línea de investigación del control interno en las MYPE; esta línea de investigación fue escogida basada al gran valor que tiene de garantizar una adecuada seguridad a la empresa dentro su operatividad y el acatamiento de políticas como en los preceptos y estatutos de la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

En la actualidad, el control interno se ha vuelto en una guía esencial para obtener con eficacia y equilibrio el cumplimiento de los motivos empresariales, formándose por tanto en un instrumento útil, que con el pasar del tiempo seguirá alcanzando una mayor aceptación (Alcantara, 2018).

Es por ello que, Balla y López (2018) mencionan que la desconexión entre el control interno y la gestión hace que las empresas sean vulnerables a eventos que puedan afectar el control interno. Tal es el caso de las empresas de Ecuador que son las encargadas de administrar sus procesos y desarrollar sus actividades mediante recursos humanos, financieros y materiales. La evaluación del SCI reconoce que no siempre es promotora de la eficiencia y efectividad administrativa, ya que se manifiesta en múltiples subproblemas de como la eficiencia y efectividad en las operaciones no llegan a cumplir con sus metas y objetivos institucionales.

Es decir, que falta de implementación de control interno y de una buena gestión puede causar que las empresas lleguen a tener deficiencias y volverse vulnerables. Ya que algunas empresas por ese motivo no llegan a cumplir con sus objetivos propuestos y no llegan a tener un manejo equilibrado de sus operaciones.

Además, Coz y Pérez (2017) indican que la cantidad de contratos que tiene a la fecha la empresa Electrocentro S.A., la cual ha tenido una presencia muy extensa

dentro de la región central del país, por lo que estas empresas necesitan de manera urgente establecer sistemas de control interno para su gestión y puedan ser monitoreadas. Ya que la eficiencia de sus actividades es necesaria, para que puedan controlar mejor sus actividades y así lograr los objetivos marcados por cada organización, con el fin de encontrar un uso adecuado para sus recursos.

Es decir que, si las empresas tuvieran presente en su totalidad al control interno, podrían ser monitoreadas a tiempo y se podría tener un mejor control de sus actividades, con el fin de lograr los objetivos propuestos dentro de las empresas.

Por otra parte, Arteaga (2019) nos dice que el control interno en las empresas de la ciudad de Casma es muy bajo y en algunos casos no existe, y menos para los inventarios ya que no reciben la atención que se merece, es por ello que necesariamente las empresas deben realizar el control de inventarios, pues de ello depende tener un buen negocio y una garantía de que si se implementa correctamente y se le presta la debida atención, la empresa encontrará una herramienta que puede ayudarlo a aumentar significativamente la rotación de su inventario.

Es decir, que el control interno abarca muchas áreas que deben ser monitoreadas o gestionadas dentro de una empresa para lo cual los inventarios son de prioridad, ya que, si no se tiene un buen control de ello, no se podrá llevar un buen registro de sus existencias; lo cual provocaría que las empresas no obtengan buenas utilidades.

A su vez, Figueroa (2019) nos menciona que la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. ubicada en Huaraz tiene una gran cantidad de problemas corporativos con información desordenada y redundante, como el proceso que se descuida referente a la seguridad en la información de productos y documentos, la

empresa también cuenta con profesionales para lograr el orden en su proceso. El problema es que tanto los vendedores, los almaceneros, así como los obreros, los estibadores que forman parte de la clase trabajadora son los que mayormente no consideran las características de control interno, leyes y reglamentos relacionados con el rubro de la empresa. Ya que solo tienen el objetivo de cumplir con la meta de ventas mensuales e ingresos anuales.

Es decir, para lograr que la empresa cumpla con los objetivos trasados es importante que tanto los gerentes como trabajadores deben tener una buena comunicación para que así los problemas que lleguen a existir se solucionen oportunamente. Ya que mayormente estas deficiencias de control interno se dan dentro de la información de los productos y documentos. Por otra parte, pueden optar por realizar reuniones o talleres dentro de su empresa para que se dé a conocer más acerca de la importancia de tener presente el control interno, la leyes y reglamentos en dicha empresa.

Es por ello que, la empresa seleccionada para dicho trabajo de investigación denominado Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020, la cual se encuentra ubicada en Pj. Industrial Nro. 137 Bar. Cascapampa (Al frente de grifo Pecsá), Independencia, Huaraz fue seleccionada con el fin de determinar si cuenta con un buen manejo o implementación del control interno ya que cuando inicio todo el tema de la pandemia y se anuncio la cuarentena muchas empresas tuvieron que detener sus actividades; lo cual el rubro Cervecerero salió afectado porque no brindaban productos de primera necesidad, así que se planteó el siguiente enunciado del problema: ¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa

del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020?

Para dar respuesta ha dicho enunciado del problema se planteó el siguiente objetivo general que fue determinar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Para conseguir este objetivo, se plantearon los siguientes objetivos específicos:

- 1) Describir las características del control interno en el ambiente de control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.
- 2) Describir las características del control interno en la evaluación de riesgos de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.
- 3) Describir las características del control interno en las actividades de Control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.
- 4) Describir las características del control interno en la información y comunicación de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.
- 5) Describir las características del control interno en la supervisión y seguimiento de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

El presente trabajo se justifica con el fin de dar a conocer la caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería

“Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. A su vez, se justifica de manera teórica porque va a abarcar puntos importantes dentro de sus bases teóricas y conceptual la presente línea de la investigación.

Además, se justifica de manera práctica porque los resultados que se obtengan servirán como guía a la empresa referente al cumplimiento del control interno. Por otra parte, este trabajo tiene como finalidad servir como una guía metodológica para futuros proyectos de investigación y puedan conocer lo cuán importante es el control interno de las micros y pequeñas empresas (MYPES) en la actualidad; y, además, me permitirá obtener mi grado de bachiller en ciencias contables y financieras.

La metodología aplicada en dicho trabajo fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo y de diseño no experimental; usando así mismo como técnica e instrumento a la encuesta y el cuestionario en lo cual se obtuvo como resultado en el primer objetivo específico de las preguntas referidas al ambiente de control realizadas a los trabajadores el 100% de respuestas positivas; con respecto al segundo objetivo específico de las preguntas referentes a la evaluación de riesgos se obtuvo más resultados positivos que negativos; con respecto al tercer objetivo específico de las preguntas referentes a las actividades de control se obtuvo el 100% de repuestas positivas; con respecto al cuarto objetivo específico de las preguntas referentes a la información y comunicación se obtuvo también el 100% de repuesta positivas y con respecto al quinto objetivo específico de las preguntas referentes a la supervisión y seguimiento se obtuvo más resultados positivos que negativos.

Llegando a la conclusión de que la empresa en estudio toma en cuenta al control interno, sin embargo, tiene algunas dificultades que bien son mínimas, pero que podrían mejorarse con una mejor gestión del control interno.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Melo y Uribe (2017) en su trabajo de grado titulado: Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa SAJOMA S.A.S. El objetivo de su tesis fue proponer los procedimientos de control interno contable para la empresa SAJOMA S.A.S. La metodología que se aplicó en la investigación fue de tipo descriptiva y de método deductivo. Las técnicas de investigación que se utilizó fue la entrevista personal con la Coordinadora Administrativa y Financiera de la empresa SAJOMA S.A.S. Llegó a la conclusión que conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S., se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes. Su recomendación es establecer de manera formal procedimientos de control de cada proceso ejecutado en la organización, lo cual permitirá una eficiencia en el desarrollo de cada uno.

Balla y López (2018) en su trabajo de titulación de grado titulado: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. El objetivo de esta investigación es determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Su

metodología utilizada fue una investigación documental en la cual se recopilaron la información por medio de la lectura y crítica de documentos y materiales bibliográficos, de bibliotecas, centros de documentación e información. La técnica que utilizo es de interpretación textual. Su conclusión fue que la gestión administrativa es la que utiliza al personal competente para desarrollar y desempeñar las funciones que se designan en la empresa, para que a través de esto se mejore la productividad que mantiene organización. La importancia de la gestión es que por medio de esta se efectúan las funciones de operaciones manejando los recursos humanos con eficiencia, para mejorar la competitividad de la organización.

Pérez (2019) en su trabajo práctico titulado: Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación / cuentas por cobrar. Caso: Yokohama Industries Américas de México. Su objetivo general fue evaluar la situación actual del proceso de facturación y cuentas por pagar Yokohama Industries Américas de México para encontrar las posibles deficiencias o ausencias de controles y proponer mejores al control interno de la empresa. La metodología que se aplico fue de investigación descriptiva con fundamentos teóricos y técnicas de auditoría usando como técnicas e instrumentos la entrevista y la revisión bibliográficas. La población fue la empresa estudiada y la muestra se hizo a 6 trabajadores con cargos importantes. Concluyo que las mayores deficiencias fueron operativas entre (responsabilidades y actividades dispersas, ausencia de algunos controles, actividades realizadas e innecesariamente por el corporativo) y de supervisión (punto de actividades de validación, inexistencia de un responsable único de la documentación e información generada).

Usca (2019) en su trabajo de titulación titulado: Propuesta de implementación de un sistema de control interno en la microempresa “Peluches NIKO” como herramienta de desarrollo para el logro de objetivos. Su objetivo es ayudar al manejo y al control de las áreas que generan riesgos y afectan el desempeño laboral y el cumplimiento de los objetivos en la microempresa “Peluches NIKO”. En su metodología uso la técnica e instrumento la entrevista, la revisión de estadísticas y trabajo de campo; la investigación está sujeta al estudio exploratorio, descriptivo y explicativo. Además, el método utilizado fue deductivo, estadístico y analítico. Llego a la conclusión que al no existir un sistema de control interno no existe tampoco una buena estructuración de los procesos administrativos, financieros y de negocio. El personal que labora en la microempresa tampoco tiene la capacitación y motivación para desarrollar sus actividades en un clima laboral adecuado. No se dispone del espacio físico suficiente, lo que hace que el personal se vea limitado en su accionar y sin un marco de políticas y procedimientos que les sirva de referencia.

2.1.2. Nacionales

Cartagena y Goñi (2017) en su tesis titulada: El control interno y emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora servicios generales ASCONSULT S.R.L. de Pucallpa. Su objetivo es determinar y conocer si el proceso de control interno establecido por la Empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT S.R.L., de Pucallpa, es seguro, eficaz y factible para todos los comprobantes de pagos electrónicos. Su metodología de la investigación fue descriptiva – correlacional y se utilizó el cuestionario aplicado en la entrevista, a los 20 trabajadores de la Empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT

S.R.L. Su conclusión fue que existe relación entre el proceso de control interno y comprobantes de pagos electrónicos en la empresa Constructora Servicios Generales ASCONSULT S.R.L., Pucallpa. Nos recomienda que se realice un trabajo de investigación más amplio, para implementar la aplicabilidad del control interno en las empresas constructoras y poner en práctica estos resultados a fin de mejorar el rendimiento de las mismas.

Coz y Pérez (2017) en su tesis titulada: Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País. Su objetivo principal fue determinar como el control interno influye en la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del Sector Eléctrico de la Región Central del País. La metodología es una investigación científica del tipo aplicada y diseño transeccional descriptivo. Las técnicas para la recolección de información se usaron la encuesta, la entrevista, y los instrumentos fueron guía de entrevista y cuestionario. Concluyo que las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país reconocen la necesidad e importancia del Control Interno como un instrumento para mejorar la eficiencia administrativa de las mismas a través del ambiente de control, Y su recomendación fue fortalecer las actividades relacionadas a la prevención y monitoreo de la gestión de fondos fijos, para que se logre alcanzar un estado de revisión permanente

Ancco (2018) en su tesis titulada: Control Interno y su incidencia en el Capital de trabajo en las empresas de venta de accesorio de celulares de Lima metropolitana, año 2018. Su trabajo de investigación tiene por objetivo analizar: El control interno incide con el capital de trabajo en las empresas de venta de accesorio de celulares en Lima, año 2018. El tipo de investigación es correlacional,

no experimental-transversal, la población es de 68 personas del área administrativa y contable en 17 módulos de venta de accesorio de celulares, la muestra está compuesta por 34 personas del área administrativa y contable. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos es el cuestionario. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado con la comprobación de las hipótesis por el uso del Alfa de Cronbach. Llego a la conclusión que el control interno incide en el capital de trabajo en las empresas de ventas de accesorios de celulares en Lima Metropolitana, año 2018.

Vivanco (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa Corporación Textil Unidos S.A.C. de Huancayo, 2018. Su objetivo general fue describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Corporación Textil Unidos S.A.C.” de Huancayo, 2018. La metodología de la investigación fue de diseño bibliográfica-documental y de caso, no hubo población, tampoco muestra. Para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio. Concluyo que, tanto a nivel nacional como en el caso de estudio, no se está demostrando la influencia positiva del control interno en la gestión de los inventarios; sin embargo, revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes del informe COSO influye positivamente en la gestión de los inventarios.

2.1.3. Regionales

Flores (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa

Panadería y Pastelería San Martín S.A.C Casma, 2017. Su objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Panadería y Pastelería San Martín SAC Casma-2017. La metodología de esta investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. En la evaluación se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales. Su conclusión fue que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas.

Gallardo (2017) en su tesis titulada: Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote, 2017. Su objetivo general es analizar el control interno y plantear una propuesta de instrumentos de gestión. La metodología fue de tipo descriptiva, se utilizó como técnicas de investigación la encuesta y observación, y para recolectar la información se empleó instrumentos como el cuestionario y las fichas de observación, que fueron aplicados en el primer caso a 12 colaboradores y el segundo instrumento fue aplicado a los procedimientos que desarrolla la empresa y sus áreas involucradas en relación al control interno, teniendo en cuenta los componentes del COSO III. Concluyó que la Empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L. presenta un deficiente control interno; por lo que, se elaboró una

propuesta de instrumentos de gestión que permita mejorar el desempeño y organización de la empresa hacia la consecución de sus objetivos de manera eficiente.

Bonifacio (2018) en su tesis titulada: El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Corporación La Taberna” S.A.C. Chimbote, 2017. Tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Corporación la Taberna” S.A.C. Chimbote, 2017. La metodología aplicada fue de nivel descriptivo, no experimental y de caso no existió población y tampoco muestra, sus técnicas utilizadas fueron revisión bibliográfica y entrevistas, los instrumentos fueron fichas bibliográficas y cuestionario. Su conclusión fue que la empresa dedicada al rubro comercial (venta de licores) “Corporación La Taberna” S.A.C, no cuenta con un sistema de control interno, se conoció que tampoco se está aplicando correctamente los componentes de control interno evidenciándose falencia en sus operaciones diarias, sobre todo en los componentes de evaluación de riesgos e información y comunicación.

Arteaga (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017. Su objetivo general describir las características del control interno en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso comercial Romero S.A.C. de Casma, 2017. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental. Para el recojo de la información se utilizó el

cuestionario. Concluyo que en el comercial Romero S.A.C se encontró que el control interno de esta empresa es relativamente bueno, pero con algunas deficiencias, en lo que respecta a los planes de capacitación a su personal. Pero la principal conclusión es que el comercial Romero S.A.C. de Casma su control interno se caracteriza directamente en la gestión de los inventarios porque a partir de la información que muestra dicho control se realiza la gestión de compras y ventas de existencias para no correr los riesgos de perder.

2.1.4. Locales

Huayascachi (2019) en su tesis titulada: El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L - Huaraz, 2019. Su objetivo general de la presente investigación fue identificar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios de la empresa. La metodología aplicada fue de enfoque cuantitativo, alcance explicativo, de diseño no experimental-transversal y tipo causal. Asimismo, la muestra de la población fue censal considerando a 30 empleados de la entidad en estudio, en ello el instrumento de recolección de datos que se empleó fue el cuestionario. Los resultados permitieron mostrar la influencia del Control Interno en la Gestión de inventarios, en donde la mayor parte de los que fueron encuestados indican que el control interno débil repercute en que la Gestión de Inventarios sea deficiente. Concluyo que el control interno influye en la gestión de inventarios y debido a que no se aplica un buen manejo de control en los inventarios, es decir esto hace que los inventarios sean administrados incorrectamente.

Julca (2018) en su trabajo de investigación titulado: Control interno en la empresa Telecomunicaciones “Isotel” S.A.C. Huaraz, 2017. Su objetivo general

determinar el control interno en la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C.- Huaraz, 2017. La metodología que se utilizó fue de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo y el diseño no experimental de corte transversal y retrospectivo. Tuvo una muestra de 6 personas todos ellos trabajadores de la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C. a quienes se les aplicó un cuestionario de 17 preguntas, para el plan de análisis se aplicó el programa de Microsoft Excel. Concluyó que el control interno en la empresa Telecomunicaciones “Isotel” S.A.C. se desarrolla de manera adecuada con la participación de todos los trabajadores que actúan de acuerdo a los valores éticos y con el liderazgo del gerente que contrata a profesionales de trayectoria, con un grado de conocimiento y experiencia laboral a los que les asigna sus funciones y responsabilidades, así mismo la empresa realiza capacitaciones continuas.

Depaz (2019) en su tesis titulada: El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la Ciudad De Huaraz, 2017. Tuvo como objetivo general determinar el control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz de la ciudad de Huaraz, 2017. La metodología fue de nivel descriptivo, tipo cuantitativo, no experimental, de corte transversal y retrospectivo; la población estuvo constituida por 20 trabajadores, del cual se escogió una muestra de 13 personas quienes fueron los informantes, la técnica aplicada fue la encuesta, a través de un cuestionario estructurado de 20 preguntas. Se llegó a la conclusión general que, el control interno en la empresa Grupo Ortiz cuenta con personal capacitado, los procedimientos aplicados se siguen, sin embargo, requiere un cronograma de capacitaciones para alcanzar los objetivos trazados, en la organización se cumplen las normas y se conocen los valores institucionales, pero lo más importante es que

no han implementado una supervisión externa para las mejoras de las actividades que se realiza.

Figuroa (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018. Su objetivo principal fue determinar la caracterización del control interno en la empresa en estudio. Su metodología fue de tipo cuantitativo, el nivel de la investigación fue descriptivo simple y el diseño de investigación no experimental. La técnica que se utilizó fue la encuesta y su instrumento el cuestionario. Llegando a la conclusión que el control interno se aplica de manera correcta ya que es evaluado periódicamente por la dirección de la empresa, también cumplen con las fases de planificación y los principios de control interno. Su recomendación fue que se promueva la motivación para los trabajadores para que acudan a participar en las fases de control interno, también en cuanto a los principios de control interno se les debe dar a conocer los principios que existen, para que así los trabajadores no tengan dificultades en el trabajo.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Marco teórico

2.2.1.1. Teoría del control interno

El control interno es muy importante dentro de las empresas ya que les permitirá tener un mejor control de sus actividades y demás operaciones.

Según Gómez y Lazarte (2019) indican que:

Es un proceso efectuado en todos los niveles de una organización, con el objeto de garantizar razonablemente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es indispensable para proteger los activos,

verificar la exactitud y veracidad de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus dirigentes, medir la eficiencia de las operaciones y la economía en la utilización de los recursos, y lograr el cumplimiento de las metas y los objetivos corporativos (p.2).

Es por ello que se puede decir, que la implementación o ejecución del control interno en las empresas permitirá que se lleve con mayor seguridad sus operaciones y cumplir con los objetivos que se haya trasado cada empresa u organización.

Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno son los siguientes:

- a) Objetivo del sistema de control, es donde se fijarán las actividades, ya sean de gestión o de dirección dentro del sistema informativo de la empresa. Por lo que el objetivo primordial es el alcance y la fiabilidad de la información (Gómez y Lazarte, 2019).
- b) Objetivo de controles internos contables, estos controles llegan a variar de unos a otros en función de la naturaleza. Para lo cual se basa en la definición de un proceso de información contable y en la garantía de una correcta gestión organizativa que evite la posibilidad de errores (Gómez y Lazarte, 2019).

Clasificación del control interno

Según Gómez y Lazarte (2019) señalan que el control interno se clasifica en:

- a) Control interno contable, que permitirá contar con métodos más establecidos y garantizar la protección de los activos como su fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables.

- b) Control interno administrativo, permitirán asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Están referidas sobre todo a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio.

Clasificación de sus principios

Primeramente, los principios son la estructura principal del control interno la cuales son la base fundamental de ello.

Según Meléndez (2016) los principios son indicadores esenciales que sirven de apoyo hacia el progreso de la organización del control interno, de modo que, las técnicas de validación de control interno varían dependiendo del área de funcionamiento de cada empresa u organización. Estos principios se dividen de la siguiente manera:

A. Aplicables a la administración del personal

Para la administración de personal se necesita precisar las responsabilidades que se tiene dentro de la empresa, lo cual los siguientes principios son aplicables:

- La elección del personal preparado, ayudara a conocer que cada cargo de trabajo disponga del personal correcto y capacitado.
- La capacitación continua, ayudara a la organización o entidad pública a disponer de los laboradores preparados para garantizar a las demandas del mercado.
- Las vacaciones y rotación de personal, motiva el descanso anual; y ayuda al encuentro de nuevas percepciones de trabajo.

- Las cauciones (pólizas de seguro), es el peligro que puede presentar el trabajador dependiendo en campo laboral que este.

B. Aplicables a la estructura orgánica

Para ello se debe tener bien definido y se debe considerar adecuadamente la separación de funciones; para lo cual los siguientes principios son aplicables:

- La responsabilidad delimitada, que fija con lucidez los desempeños correspondientes, a fin que se ejecute con obligación en el ámbito determinado.
- La división de tareas de aspecto incongruente, ayuda a evitar que un solo trabajador, desempeñe actividades que no esté en su rubro.
- Las instrucciones por escrito, donde se refleja las políticas generales y específicas que seguirán.

C. Aplicables a los procesos y sistemas

Los sistemas integrados o no, se diseñan a modo que el control busque resguardar los bienes del que administra la empresa, designados a la elaboración de sus operaciones. Para ello, los siguientes principios son aplicables:

- La aplicación de pruebas continuas de exactitud, permiten que los errores que se haya encontrado se puedan encontrar a tiempo para llegar a corregirlos oportunamente.

El uso de numeración en los documentos, permitirá que lleva un mejor control sobre la emisión y su uso.

- El uso de dispositivos de seguridad, con el fin de garantizar una mayor medida de seguridad en los equipos informáticos, mecánicos o electrónicos.

2.2.1.2. Teoría del informe COSO III

En mayo de 2013 se publicó el COSO III actualizado, con el propósito de: disipar el ámbito operativo del Control interno, ampliar la aplicación de los objetivos operativos y de emisión de informes. Además, este nuevo Marco incorporado ayuda a tener una mayor cobertura de los peligros que pueden atravesar las empresas o entidades (Tello y Guevara, 2018).

Objetivos del COSO III

- Objetivos estratégicos, referido principalmente a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad
- Objetivos de operaciones, referido a la información financiera y no financiera interna y externa.
- Objetivos de cumplimiento, son lo dispuesto por las leyes, los documentos legales aplicables y otras regulaciones relevantes. Cualquier acción tomada por la empresa debe cumplir con dichas leyes y regulaciones del país.

Componentes del modelo COSO III

Según Tello y Guevara (2018) indican que “el modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por 5 componentes y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar” (p.24).

Tenemos al:

1. Ambiente de control.

En este componente se encuentran los lineamientos, normas, procesos y estructura con el fin de proporcionar el control interno de una empresa, ya que el directorio y la gerencia determinan la importancia y valor del control interno. Dentro de este componente se considera al principio número 1 al número 5.

2. Evaluación de riesgos

Este componente es la determinación y estudio de riesgos notables que debemos tener en cuenta para el alcance de los objetivos de la empresa y es la base para resolver la manera en que cuyos peligros deben ser restablecidos.

Dentro de este componente se considera al principio número 6 al 9.

3. Actividades de control

En este componente están establecidas por las políticas y procedimientos con el fin de poder atenuar los riesgos y llegar a si a cumplir el logro de los objetivos que se estén llevando a cabo. Además, esta actividad se ejecuta en todos los parámetros de la empresa como en los procesos de negocio y dentro del entorno tecnológico con el fin de obtener un buen sistema de control.

Dentro de este componente se considera al principio número 10 al 13.

4. Información y comunicación

En este componente destaca la información, ya que mediante ella la empresa podrá llevar a cabo sus responsabilidades de control interno en apoyo para el logro de sus objetivos ya establecidos. Por otra parte, la comunicación siempre es importante tanto a nivel interno como externo para que así la empresa tenga la información requerida y lleve a cabo las operaciones de controles propuestos.

Dentro de este componente se considera al principio número 14 y 15.

5. Supervisión y seguimiento

Este componente permite la evaluación que se lleva a cabo con el fin de que sean continuas, independientes y periódicas. A su vez, estos resultados deberán ser evaluados; y en caso de presentar problemas y deficiencias deberán

ser comunicados de manera inmediata a la alta gerencia para que sean gestionadas a tiempo.

Se deben tener en cuenta las siguientes reglas para un adecuado seguimiento:

- El personal debe evidenciar el funcionamiento del control interno.
- Sí los comunicados externos ratifiquen la información hecha internamente.
- Registrar el informe contable con la presencia de los activos.
- Verificar si se han incorporado controles sugeridos ya sea por auditorías internas o externas.
- Sí son convenientes, operativas y transparentes las operaciones del departamento de auditoría interna o externa.

Por otra parte, dentro de este componente se considera al principio número 16 y 17.

2.2.1.3. Teoría de la micro empresa

Las micro empresas se comprenden desde el aspecto laboral, ya que surgieron a causa de la escasez de trabajo y por las carencias de las personas vulnerables de conseguir ingresos.

Es por ello que, las micro empresas no solo tienen una cantidad mínima de trabajadores, sino que debido a que no requiere grandes inversiones para operar, tiene una pequeña participación de mercado. Esto no quiere decir que no sean rentables e importantes. Por el contrario, las micro empresas pueden operar y tener un crecimiento adecuado como en un nivel importante; y lograr una gran competitividad con sus pares en los diferentes sectores (Carrasco, 2020).

2.2.1.4. Teoría del sector comercio

El sector comercio hace parte del sector terciario de la economía nacional engloba las actividades socioeconómicas consistente en la compra y venta de bienes que llega hacer una transacción de algo a cambio de otro del mismo valor. Es un sector bastante heterogéneo en cuanto tamaño, niveles de producción, niveles de ventas, entre otros indicadores (Arteaga, 2017).

2.2.2. Marco conceptual

2.2.2.1. Definición del control interno

Meléndez (2016) el control interno es una implementación de gestión, para entender la idea del organismo y todos las normas y técnicas de manera específica que se acoja o se ejecute en las entidades dentro de un desarrollo constante desarrollado por la dirección, gerencia y personal de la entidad, para la garantía y amparo de sus activos y patrimonio; promocionando así la eficacia en sus cálculos, fomentando el principal grado de rentabilidad.

2.2.2.2. Definición del COSO

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una organización voluntaria de la sección particular, ejecutada en los EEUU, utilizado para proveer la guía para la administración dirigente y la colectividad de gobernación además de los rasgos elementales de planificación de este, la probidad industrial, control interno, coordinación de la exposición industrial, la defraudación, y la descripción de documentaciones monetarias (Salvador, 2016). El COSO ha implantado una guía común de Control interno contra el cual las entidades y organizaciones puedan estimar sus sistemas de control.

2.2.2.3. Definición del informe COSO

El informe COSO es una indagación que se efectúa de manera integrada y objetiva las cuales fueron establecidas en los Estados Unidos con el objetivo de implantar un sistema de Control interno. Es por ello que Rodríguez (2019) indica que “el informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para implementar, gestionar y evaluar el sistema de control interno para asegurar que estos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.” (p.27)

Es así que el informe COSO va a permitir que el control interno sea llevado adecuadamente dentro de las empresas.

2.2.2.4. Definición de micro empresa

La microempresa es creada por diferentes motivos, “entre ellos la necesidad de ingresos para subsistir o para encontrar una salida económica a diversas habilidades. También por querer desarrollarse desde la base, es decir, se aspira a pequeña o gran empresa” (Raffino, 2020).

2.2.2.5. Definición del sector comercio

Este sector de la economía agrupa a las empresas que se dedican a la venta y distribución de bienes y productos al por mayor o minorista en centros comerciales, plazas de mercado, entre otros espacios (Sura, s.f)

III. Hipótesis

En el presente trabajo de investigación no corresponde la formulación de la hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo, los estudios descriptivos estudian situaciones que ocurren en condiciones naturales. (Espinoza, 2018)

El trabajo corresponde a un estudio de un negocio.

IV. Metodología

4.1. Diseño de la investigación

El tipo de investigación fue cuantitativa porque se recopiló datos de fuentes.

La investigación cuantitativa implica el uso de herramientas informáticas, estadísticas, y matemáticas para obtener resultados. Es concluyente en su propósito ya que trata de cuantificar el problema y entender qué tan generalizado está mediante la búsqueda de resultados proyectables a una población mayor. (Canive, 2019)

El nivel de la investigación fue descriptiva, no experimental.

La investigación descriptiva es aquel método de investigación que se centra en describir las características de un sujeto o fenómeno sin pararse a analizar y explicar el por qué ocurre. (Martínez, 2018).

El diseño que se utilizó en el desarrollo de la investigación fue no experimental-descriptivo porque no se va a manipular variables, solo se observará el fenómeno tal como se encuentra.

En el presente trabajo de investigación no corresponde la formulación de la hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo (Espinoza, 2018)

M  O

M: Muestra.

O: Observación de la variable.

4.2. Población y muestra

El universo es la totalidad de individuos o elementos en los cuales puede presentarse una determinada característica susceptible a ser estudiada. Puede ser finito o infinito, y en el caso de ser finito, puede ser muy grande y no poderse

estudiar en su totalidad. Por eso es necesario escoger una parte de ese universo, para llevar a cabo el estudio. (Calderón, 2014).

La población es conjunto o totalidad de elementos sobre los que se investiga o hacen estudios. La muestra se utiliza para estudiar a la población de una forma más factible, debido a que se puede contabilizar fácilmente. Cuando se va a realizar algún estudio sobre el comportamiento, propiedades o gustos del total de una población específica, se suelen extraer muestras. (Lugo, s.f)

4.2.1. El universo.

El universo estuvo constituido por las empresas del sector comercio de la ciudad de Huaraz.

4.2.2. Población

La población estuvo constituida por la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. – Huaraz.

4.2.3. La muestra

La muestra fue aplicada a 4 trabajadores de la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. – Huaraz.

N = 4

4.3. Definición y operacionalización de variables e investigadores

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	Meléndez (2016), el Control interno es una implementación de gestión, para entender la idea del organismo y todos las normas y técnicas de manera específica que se acoja o se ejecute en las entidades dentro de un desarrollo constante desarrollado por la dirección, gerencia y personal de la entidad, para la garantía y amparo de sus activos y patrimonio; promocionando así la eficacia en sus cálculos, fomentando el principal grado de rentabilidad.	Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"> - Valores éticos. - Estructura organizacional. - Competencia profesional.
		Evaluación de Riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de riesgos. - Valoración de riesgos. - Respuesta de riesgos.
		Actividades de Control.	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones. - Rendición de cuentas. - Evaluación de desempeño.
		Información y Comunicación.	<ul style="list-style-type: none"> - Sistema de información. - Responsabilidad de información.
		Supervisión y Seguimiento.	<ul style="list-style-type: none"> - Prevención. - Medidas correctivas. - Autoevaluación.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1. Técnicas

En el recojo de la información se aplicó la técnica de la encuesta.

4.4.2. Instrumentos

En el recojo de información se utilizó: El cuestionario.

4.5. Plan de análisis

El plan de análisis comprende la recolección de datos en la investigación que se hizo uso del análisis descriptivo, para la tabulación en el procesamiento de datos del cuestionario utilizando el programa Excel.

4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.	¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020?	<p>OBJETIVO GENERAL Determinar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Describir las características del control interno del ambiente de control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. 2) Describir las características del control interno de la evaluación de riesgos de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. 3) Describir las características del control interno de las actividades de Control de la 	<p>En el presente trabajo de investigación no corresponde la formulación de la hipótesis por tratarse de un estudio descriptivo, los estudios descriptivos estudian situaciones que ocurren en condiciones naturales. (Espinoza, 2018)</p> <p>El trabajo corresponde al</p>	Control Interno	<p>Tipo de investigación Cuantitativa porque se recopilará datos de fuentes.</p> <p>Nivel de la investigación Descriptiva, no experimental.</p> <p>Diseño de la investigación No experimental-descriptivo porque solo se observará el fenómeno como se encuentre.</p> <p>Población La población estuvo constituida por la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. – Huaraz.</p> <p>Muestra La muestra fue aplicada a 4 trabajadores de la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. – Huaraz.</p> <p>Técnicas</p>

		<p>micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.</p> <p>4) Describir las características del control interno de la información y comunicación de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.</p> <p>5) Describir las características del control interno de la supervisión y seguimiento de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.</p>	<p>estudio de un negocio.</p>		<p>En el recojo de información se aplicó la técnica de la encuesta.</p> <p>Instrumentos</p> <p>En el recojo de información se utilizó el siguiente instrumento: El cuestionario.</p>
--	--	--	-------------------------------	--	---

4.7. Principios éticos

El presente trabajo de investigación se basó en el código de ética de investigación de la Universidad Uladech católica:

- **Protección a las personas**, dentro del trabajo se respetó la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad del participante.
- **Libre participación y derecho a estar informado**, en el trabajo se aplicó la libre participación de la persona participante y con respecto a los resultados le será informado con prontitud.
- **Beneficencia no maleficencia**, en el trabajo de investigación se buscó el bienestar de la persona participante.
- **Justicia**, en caso el participante desee conocer los resultados del trabajo se le será permitido porque tiene todo el derecho a conocer los resultados que se obtuvieron en el presente trabajo.
- **Integridad científica**, como investigador tenemos que actuar de manera correcta; y debemos detectar los daños o riesgos que puede causarle a nuestro participante.

V. Resultados

5.1. Resultados

5.1.1. Con respecto al primer objetivo específico

Describir las características del control interno en el ambiente de control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Tabla 1

Cuenta con Código de Ética y lo difunde mediante reuniones.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 2

Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

5.1.2. Con respecto al segundo objetivo específico

Describir las características del control interno en la evaluación de riesgos de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Tabla 3

Se ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 4

Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	75%
No	0	25%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

5.1.3. Con respecto al tercer objetivo específico

Describir las características del control interno en las actividades de Control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Tabla 5

La dirección determina que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos identificados.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 6

Las actividades expuestas a casos de riesgos se les asigna a diferentes personas.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

5.1.4. Con respecto al cuarto objetivo específico

Describir las características del control interno en la información y comunicación de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Tabla 7

Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna y accesible para la toma de decisiones.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 8

Se suministra al personal la información necesaria para cumplir sus actividades.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 9

Cumple con todos los requisitos sanitarios.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 10:

Cuenta con manuales para el uso de las máquinas

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

5.1.5. Con respecto al quinto objetivo específico

Describir las características del control interno en la supervisión y seguimiento de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Tabla 11

Se realiza un monitoreo constante sobre las actividades.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	75%
No	0	25%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 12

Se hace un buen mantenimiento del local y de las máquinas.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 13

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 14

Verifican cuidadosamente los envases de los productos antes de su distribución.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

Tabla 15

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican a los responsables.

Respuesta	fi	Porcentaje
Sí	4	100%
No	0	0%
Totales	4	100%

Fuente: encuesta realizada a los trabajadores de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C.

5.2. Análisis de resultados

5.2.1. Con respecto al primer objetivo específico

Respecto al componente ambiente de control

Del total de los encuestados de la tabla 1 y 2 que están relacionados con el componente ambiente de Control se obtuvo el 100%, así que se determinó que la empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Si cuenta con Código de Ética y lo difunde mediante reuniones y también cuenta con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos. Por otra parte, entre los antecedentes regionales encontramos uno que pertenece a Arteaga (2019) que comenta según las preguntas relacionadas con el componente Ambiente de Control en lo cual determinó que la empresa Comercial Romero SAC cuenta con un buen sistema de control interno y tienen determinadas su misión y visión, así como también tienen elaborado un plan estratégico y operativo para alcanzar sus objetivos institucionales, por eso siempre

fomentan la integración de su personal, pero no cuenta con un plan anual de capacitación (ver anexo 4; figura 1 y 2).

5.2.2. Con respecto al segundo objetivo específico

Respecto al componente de evaluación de riesgos

Del total de los encuestados de la tabla 3 y 4 que se encuentran relacionados con el componente evaluación de riesgos se determinó que la empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Sí cuenta con lineamientos establecidos y con políticas para la administración de riesgos. Pero el 75% de los encuestados indicó que la micro empresa si tiene identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico mientras el 25% indico lo contrario. Dicho resultado no guarda relación con los resultados de investigación de Bonifacio (2018) que, del cuestionario que se aplicó al almacenero de la empresa Corporación La Taberna S.A.C., de 4 preguntas relacionadas al componente, solo el 25% dio como respuestas afirmativas lo cual refleja que no le están dando importancia a los riesgos que se pueda ocasionar por no cumplir con los objetivos de la empresa (ver anexo 4; figura 3 y 4).

5.2.3. Con respecto al tercer objetivo específico

Respecto al componente actividades de control

Del total de los encuestados de la tabla 5 y 6 relacionadas con el componente actividades de control se obtuvo el 100% a sí que, se determinó que la empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Que la dirección si determina que actividades requieren permisos de aprobación a base de los riesgos identificados y también que las actividades expuestas a casos de riesgos han sido asignadas a diferentes personas en la empresa.

Es por eso que este resultado guarda relación con el trabajo de investigación de Julca (2018) donde afirma que del total de los trabajadores encuestados de la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C, el 100 % indicaron que el administrador asigna un responsable para que identifique las actividades expuestas al riesgo y establece las políticas y procedimientos de control interno (ver anexo 4; figura 5 y 6).

5.2.4. Con respecto al cuarto objetivo específico

Respecto al componente información y comunicación

Del total de los encuestados de la tabla 7, 8, 9 y 10 relacionadas con el componente información y comunicación se obtuvo el 100% a sí que, se determinó que la empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Que sus sistemas de información que disponen las áreas si ayudan con dar información oportuna y accesible para la toma de decisiones, también se brinda al personal la información que necesita para cumplir sus actividades dentro de la micro empresa cabe destacar la empresa cumple con todos los requisitos sanitarios y cuenta con manuales para el uso de las máquinas. Este resulta no guarda relación con la tesis de Depaz (2019) donde evidencio que del 100% de la muestra equivalente a 13 trabajadores, el 92% de encuestados expresaron que a ellos se les informa de sus funciones y responsabilidades, mientras que el 8% indicaron que lo mencionado no se realiza (ver anexo 4; figura 7, 8, 9 y 10).

5.2.5. Con respecto al quinto objetivo específico

Respecto al componente supervisión y seguimiento

Del total de los encuestados de la tabla 11, 12, 13, 14 y 15 que se encuentran relacionados con el componente supervisión y seguimiento se determinó que la

empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Que, si hace buen mantenimiento del local y de las máquinas, que además los problemas que se pueden detectar en el monitoreo se registran y comunican, también sí se verifican cuidadosamente los envases de los productos antes de su distribución y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables.

Pero el 75% de los encuestados indicó que la micro empresa si realiza un monitoreo constante sobre sus actividades mientras el 25 dijo lo contrario. Es por ello que este resultado no guarda relación con la tesis de Gallardo (2017) que menciona que el 83% de los trabajadores de la empresa señala que en la actualidad la empresa no cuenta con un personal responsable de supervisar las actividades programadas; en tanto, que el 17% manifiesta que sí cuenta con dicha persona (ver anexo 4; figura 11, 12, 13, 14 y 15).

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

Respecto al primer objetivo específico

- 1) En este trabajo se describió las características del control interno en el ambiente de control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Al compararlo con uno de los autores de los antecedentes nacionales concluí que ambas empresas cuentan con Código de Ética y lo difunden mediante reuniones, pero dentro de la empresa descrita por el autor, la empresa no cuenta con un plan anual de capacitación. En cambio, en la empresa Cervecería Sierra Andina” S.A.C. cuentan con una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y tienen objetivos estratégicos.

Respecto al segundo objetivo específico

- 2) En este trabajo se describió las características del control interno en la evaluación de riesgos de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Al compararlo con uno de los autores de los antecedentes regionales llegue a la conclusión de que la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C cuenta con lineamientos establecidos y con políticas para la administración de riesgos como también tienen identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico. En cambio, en la empresa descrita por el autor la empresa no tiene identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico.

Respecto al tercer objetivo específico

- 3) En este trabajo se describió las características del control interno en las actividades de Control de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería

“Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Al compararlo con uno de los autores de los antecedentes locales concluí que la dirección de la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. determina que actividades requieren permisos de aprobación a base de los riesgos identificados y que las actividades expuestas a casos de riesgos son asignadas a diferentes personas dentro de la empresa. Por parte, con respecto al autor señala que el administrador de su empresa estudiada asigna un responsable para que identifique las actividades expuestas al riesgo y establece las políticas y procedimientos de control interno.

Respecto al cuarto objetivo específico

- 4) En este trabajo se describió las características del control interno en la información y comunicación de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Al compararlo con uno de los autores de los antecedentes locales concluí que en ambas empresas se brinda la información necesaria al personal para cumplir con sus funciones y responsabilidades. Además, la empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. cumple con todos los requisitos sanitarios y cuenta con manuales para el uso de las máquinas.

Respecto al quinto objetivo específico

- 5) En este trabajo se describió las características del control interno en la supervisión y seguimiento de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Al compararlo con uno de los autores de los antecedentes regionales llegué a la conclusión de que la micro empresa “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. tiene buen mantenimiento del local y de las máquinas, además los problemas que se pueden

detectar en el monitoreo se registran y comunican. En cambio, en la empresa descrita por el autor, la empresa no cuenta con un personal responsable de supervisar las actividades programadas.

Conclusión general

- 6) En este trabajo se describió las características del control interno en la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020. Concluí y determiné que la empresa estudiada toma en cuenta al control interno, sin embargo, tiene algunas dificultades que bien son mínimas, pero que podrían mejorarse con una mejor gestión del control interno.

6.2. Recomendaciones

Respecto al primer objetivo específico

- 1) Se le recomienda a la empresa que siga fomentando mediante talleres o reuniones su código de ética como continuar con una buena estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos para cumplir con el componente ambiente de control.

Respecto al segundo objetivo específico

- 2) Se le recomienda a la empresa seguir manteniéndose con cumplir todos lineamientos establecidos y proseguir con sus políticas para la administración de riesgos ya que le permitirá identificar los riesgos significativos para cada objetivo estratégico que se ha trasado dicha empresa.

Respecto al tercer objetivo específico

- 3) Se le recomienda a la empresa seguir determinando todas las actividades que requieren permisos de aprobación a base de los riesgos identificados por la

dirección y así puedan designar responsablemente las actividades expuestas a casos de riesgos.

Respecto al cuarto objetivo específico

- 4) Se le recomienda a la empresa tener claro que brindar la información necesaria al personal ayuda a facilitar el cumplimiento con sus funciones y responsabilidades. Además, la empresa debe seguir siendo responsable con cumplir con todos los requisitos sanitarios y contar con manuales para el uso de las máquinas para evitar así algunos problemas innecesarios.

Respecto al quinto objetivo específico

- 5) Se recomienda a la empresa ser más responsables y cuidadosos al momento de hacer el mantenimiento del local y de las máquinas. Cabe destacar que los problemas que puedan presentarse se deben comunicar a tiempo para que así se pueda evitar ciertas situaciones o inconvenientes. También deben seguir verificando cuidadosamente los envases de los productos antes de su distribución para evitar ciertas molestias con los clientes.

Recomendación general

- 6) Se recomienda a la empresa “Cervecería Sierra Andina” seguir cumpliendo con estos componentes ya que son de suma importancia para el manejo de las operaciones dentro de la empresa.

VII. Aspectos complementarios

7.1. Referencias bibliográficas

- Alcantara, K. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: Caso “Hostal la Casona de Buenos Aires” – Nuevo Chimbote, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/15034>
- Ancco, J. (2018). *Control Interno y su incidencia en el Capital de trabajo en las empresas de venta de accesorio de celulares de Lima metropolitana, Año 2018* [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. <https://n9.cl/7tcxx>
- Anónimo. (s.f.). Sector comercio. *Sura*.
<https://www.segurossura.com.co/paginas/empresas/sector/comercio.aspx>
- Arteaga, J. (2019). *Caracterización del Control Interno en la Gestión de Inventarios de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Romero S.A.C. de Casma, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10611>
- Arteaga, A. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Grupo Carlos S.A.C. – Casma 2016* [Informe de tesis para optar el título de contador público, Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote]. <https://n9.cl/tcdxj>
- Balla, I., y López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas de Ecuador* [Trabajo de titulación de grado previo a la obtención del

- título de ingeniera en contaduría pública y auditoria - CPA, Universidad Estatal de Milagro]. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Bonifacio, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa “Corporación la Taberna” SAC. Chimbote, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad los Ángeles de Chimbote, Chimbote]. <https://n9.cl/tpi8o>
- Carrasco, E. (8 de octubre, 2020). Microempresa. *Stelorder*.
<https://www.stelorder.com/blog/microempresa/>
- Cartagena, L., y Goñi, K. (2017). *El control interno y la emisión de comprobantes de pagos electrónicos de la empresa constructora Servicios Generales Asconsult S.R.L. de Pucallpa* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Privada de Pucallpa]. <http://repositorio.upp.edu.pe/handle/UPP/100>
- Comite Institucional de Etica en Investigacion. (2019). *Código de Ética para la Investigación*. Versión 002. Resolución N° 0973 2019. Chimbote - Perú.
Uladech Católica
- ComexPerú. (13 marzo, 2020). El sector comercio: un mercado atractivo en medio de la incertidumbre. *ComexPerú*. <https://www.comexperu.org.pe/articulo/el-sector-comercio-un-mercado-atractivo-en-medio-de-la-incertidumbre>
- Coz, P., y Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país* [Tesis para optar el título profesional de: contador público, Universidad Nacional del Centro del Perú]. <http://repositorio.uncp.edu.pe/handle/UNCP/1600>
- Depaz, Y. (2019). *El control interno en el área contable de la empresa Grupo Ortiz*

- de la ciudad de Huaraz, 2017* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad los Ángeles de Chimbote]. <https://n9.cl/1u0t74>
- Figuroa, L. (2019). *Caracterización del control interno en la empresa corporación de negocios “Sur Perú” S.A.C. Huaraz, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad los Ángeles de Chimbote]. <https://n9.cl/o2t0n>
- Flores, G. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Panadería y Pastelería San Martín S.A.C Casma, 2017* [Trabajo de investigación para optar el grado académico de bachiller, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16515>
- Gallardo, L. (2017). *Análisis de control interno y propuesta de instrumentos de gestión para la Empresa Restaurant Pollería La Esquinita S.R.L., Nuevo Chimbote 2017* [Tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12354/gallardo_jl.pdf
- Gómez, M. y Lazarte, C. (2019). *Control interno* [Trabajo de seminario, Universidad Nacional de Tucumán]. <https://n9.cl/x9h73>
- Huayascachi, E. (2019). *El Control Interno y su Influencia en la Gestión de Inventarios de la Empresa Ferretería Comercial Peruana E.I.R.L – Huaraz, 2019* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/43408>
- Julca, N. (2018). *Control interno en la empresa telecomunicaciones “Isotel” S.A.C.*

- Huaraz, 2017* [Trabajo de investigación para optar el grado académico de bachiller, Universidad los Ángeles de Chimbote]. <https://n9.cl/r2o6t>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno* (1ra ed.). Universidad los Ángeles de Chimbote.
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO DE CONTROL INTERNO CON LOGO UTEX Y CODIGO DE BARRA - TERMINADO FINAL 2016 SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO_DE_CONTROL_INTERNO_CON_LOGO_UTEX_Y_CODIGO_DE_BARRA_TERMINADO_FINAL_2016_SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Melo, P., y Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la Empresa Sajoma S.A.S.* [Trabajo de grado presentado como requisito parcial para optar por el título de Contador Público, Pontificia Universidad Javeriana de Cali]. <https://n9.cl/wvtfx>
- Pérez, M. (2019). *Propuesta de mejora de control interno del proceso de facturación / cuentas por cobrar. Caso: Yokohama Industries Américas de México* [Trabajo práctico para optar el grado de maestro en administración, Universidad Autónoma de Aguascalientes]. <https://n9.cl/1vdj6>
- Raffino, M. (3 de junio, 2020). Microempresa. *Concepto*.
<https://concepto.de/microempresa/#ixzz6ZxwYeT1Y>
- Rodriguez, J. (2019). El control interno en las cuentas por cobrar de la empresa G Force Electronic S.A.C en el periodo 2017 [Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú].
<https://n9.cl/o6m4t>
- Salvador, A. (19 de febrero, 2016). COSO: gestión de riesgos. *Prevención y Detección del fraude interno*.
<https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

- Tello, E., y Guevara, D. (2018). *Propuesta de un sistema de control interno COSO III para contribuir en la buena gestión de la empresa “Industria Alimentaria Huacariz” S.A.C Cajamarca - 2017* [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Privada Antonio Guillermo Urrello].
<http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/776>
- Usca, K. (2019). *Propuesta de implementación de un sistema de control interno en la microempresa “Peluches NIKO” como herramienta de desarrollo para el logro de objetivos* [Trabajo de titulación, modalidad proyecto de investigación para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Contadora Pública autorizada, Universidad Central del Ecuador].
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/19275/1/T-UCE-0003-CAD-175.pdf>
- Vivanco, P. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Sector Comercio del Perú: Caso de la Empresa “Corporación Textil Unidos SAC.” de Huancayo, 2018* [Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3511>

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la micro empresa “Cervecería Sierra Andina S.A.C”, con el fin de desarrollar el trabajo de investigación cuyo título lleva por nombre: **Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cerveza “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

PREGUNTAS	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La micro empresa cuenta con Código de Ética y lo difunde mediante reuniones?		
2. ¿Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos en la micro empresa?		
EVALUACIÓN DE RIESGO		
3. ¿La micro empresa ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
4. ¿En la micro empresa están identificados los riesgos significativos para cada objetivo?		

estratégico?		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
5. ¿La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación sobre a base de los riesgos identificados en la micro empresa?		
6. ¿Las actividades expuestas a casos de riesgos han sido asignadas a diferentes personas en la micro empresa?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
7. ¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna y accesible para la toma de decisiones en la micro empresa?		
8. ¿Se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades dentro de la micro empresa?		
9. ¿La micro empresa cumple con todos los requisitos sanitarios?		
10. ¿La micro empresa cuenta con manuales para el uso de las máquinas?		
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
11. ¿Se realiza un monitoreo constante sobre las actividades en la micro empresa?		
12. ¿En la micro empresa se hace un buen mantenimiento del local y de las maquina?		
13. ¿Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican dentro de la micro empresa?		
14. ¿En la micro empresa se verifican cuidadosamente los envases de los productos antes de su distribución?		
15. ¿En la micro empresa los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables?		

Muchas gracias por su colaboración.



Ma. CPC. Daniel Uribe Fernández

Mg. CPC. Daniel Uribe Fernández

Mat. N°.06-2413

DNI: 43599515

Anexo 2: Evidencias de validación de Instrumento

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del informante (Experto): *LEIBE FERNANDEZ ROGER DANTE*
- 1.2. Grado Académico: *MAESTRO*
- 1.3. Profesión: *CONTADOR*
- 1.4. Institución donde labora: *MINISTERIO PÚBLICO*
- 1.5. Cargo que desempeña:
- 1.6. Denominación del instrumento:
- 1.7. Autor del instrumento:
- 1.8. Carrera:

II. VALIDACIÓN:

Ítems correspondientes al Instrumento 1

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1:							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3							
Dimensión 2:							
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6							
7							
Dimensión 3:							
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10							

Ítems correspondientes al Instrumento 2.

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		Observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Dimensión 1:							
1	X		X		X		
2	X		X		X		
3	X		X		X		
Dimensión 2:							
4	X		X		X		
5	X		X		X		
6	X		X		X		
7	X		X		X		
Dimensión 3:							
8	X		X		X		
9	X		X		X		
10							


 Mg. CPC. Dante Uribe Fernández
 Mat. N° 06-2413
 DNI: 43599515

Anexo 3: Protocolo de consentimiento informado encuesta



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS (Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA MICRO EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO RUBRO CERVECERÍA “CERVECERÍA SIERRA ANDINA” S.A.C. - HUARAZ, 2020 y es dirigido por GALINDO TAMARA, GUADALUPE CELESTE, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio rubro cervecería “Cervecería Sierra Andina” S.A.C. - Huaraz, 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 15 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 su correo electrónico. Si desea, también podrá escribir al correo celeste21.tamara@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 Ángeles de Chimbote.

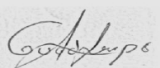
Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: ROCIO ALEXANDRA MILLA LOPEZ.

Fecha: 28 – 09 – 2020

Correo electrónico: rocioalexandramillaopez.rm@gmail.com

Firma del participante: 

Firma del investigador (o encargado de recoger información): 

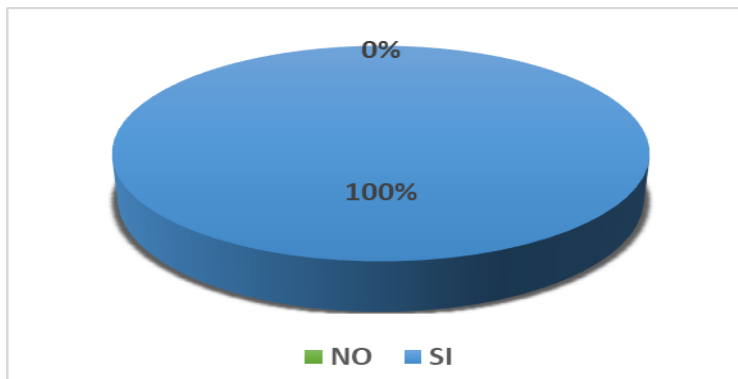
CIEI VERSION 001

Aprobado 24-07-2020

Anexo 4: Figuras

Figura 1

Cuenta con Código de Ética y lo difunde mediante reuniones.

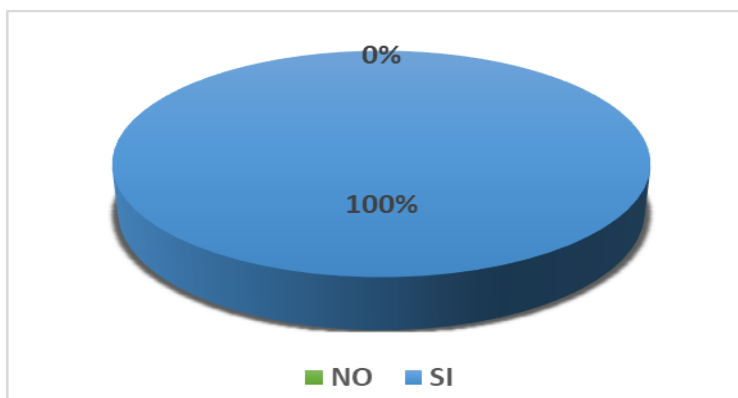


Fuente: Tabla 1

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que la micro empresa si cuenta con Código de Ética y lo difunde mediante reuniones.

Figura 2

Existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos

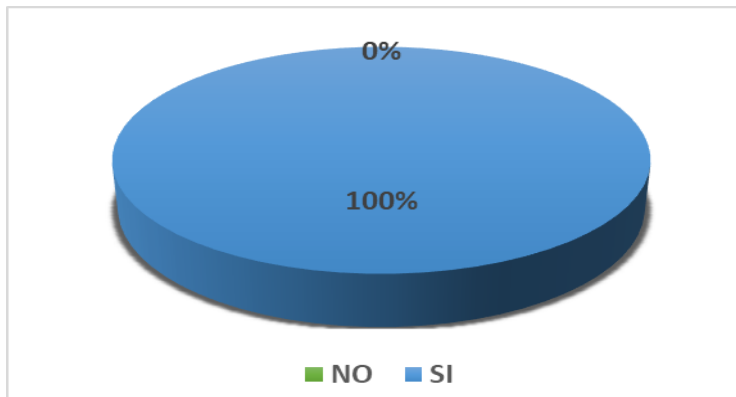


Fuente: Tabla 2

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que si existe una estructura organizacional definida a la misión, visión, metas y objetivos estratégicos en la micro empresa.

Figura 3

Se ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos

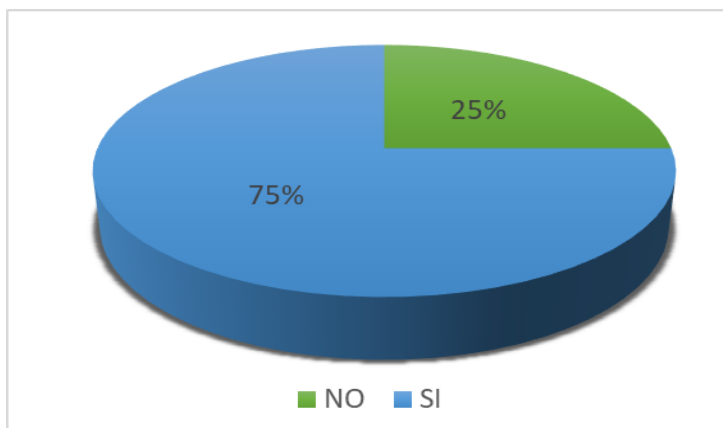


Fuente: Tabla 3

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que la micro empresa si ha establecido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

Figura 4

Están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico

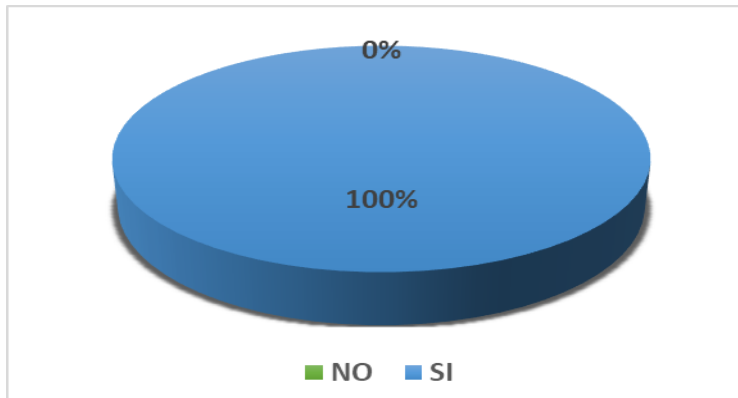


Fuente: Tabla 4

Interpretación: del total de los encuestados, un 75% indicó que en la micro empresa si están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico y el 25% indicó que en la micro empresa no están identificados los riesgos significativos para cada objetivo estratégico.

Figura 5

La dirección ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos identificados

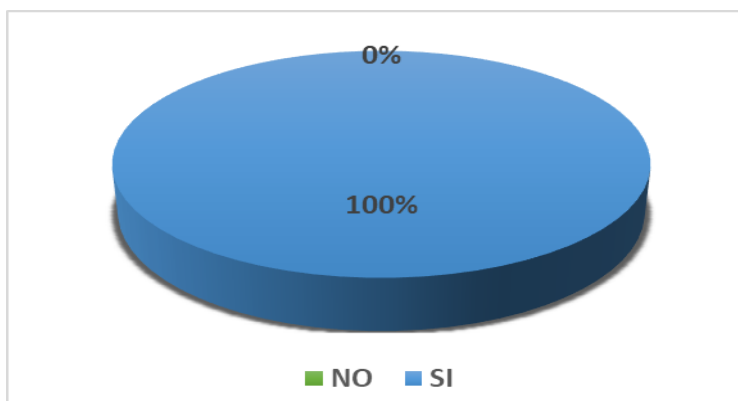


Fuente: Tabla 5

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que la dirección si ha determinado que actividades requieren aprobación sobre la base de los riesgos identificados en la micro empresa.

Figura 6

Las actividades expuestas a casos de riesgos se les asigna a diferentes personas

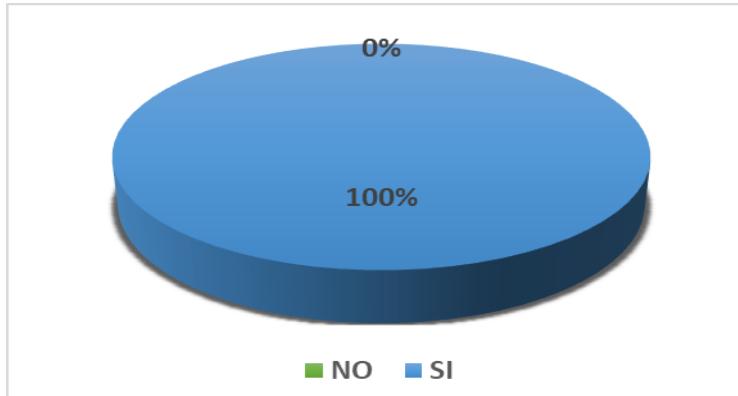


Fuente: Tabla 6

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que las actividades expuestas a casos de riesgos o fraude si han sido asignadas a diferentes personas en la micro empresa.

Figura 7

Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna y accesible para la toma de decisiones

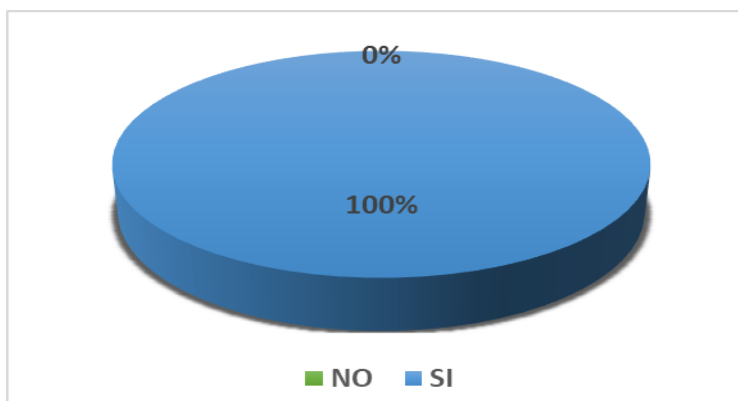


Fuente: Tabla 7

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que los sistemas de información que disponen las áreas si facilitan la información oportuna y accesible para la toma de decisiones en la micro empresa Cervecería Sierra Andina S.A.C.

Figura 8

Se suministra al personal la información necesaria para cumplir sus actividades

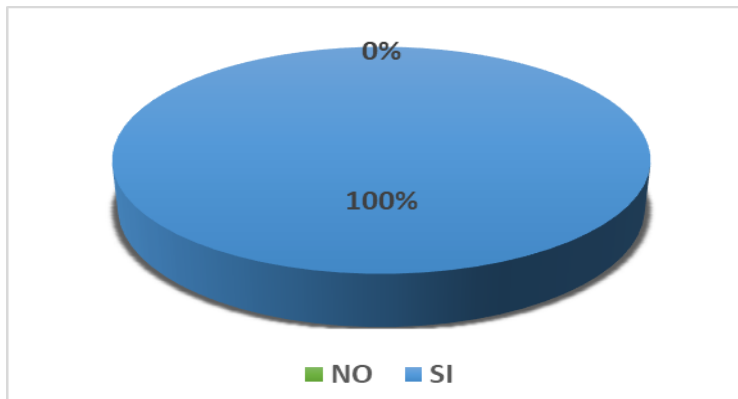


Fuente: Tabla 8

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que si se suministra al personal la información que necesita para cumplir sus actividades dentro la micro empresa.

Figura 9

Cumple con todos los requisitos sanitarios

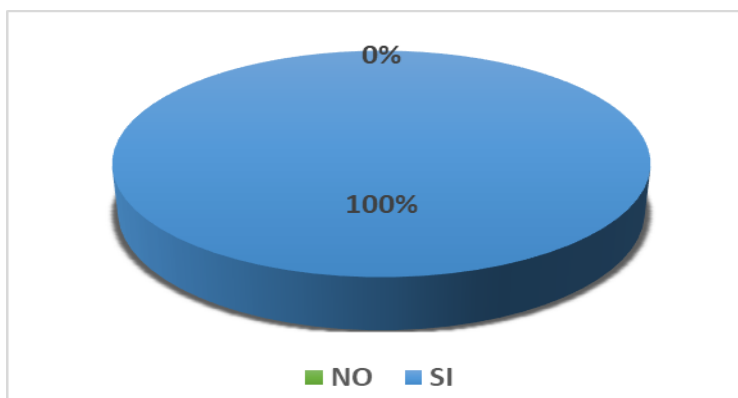


Fuente: Tabla 9

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que la micro empresa si cumple con todos los requisitos sanitarios.

Figura 10

Cuenta con manuales para el uso de las máquinas

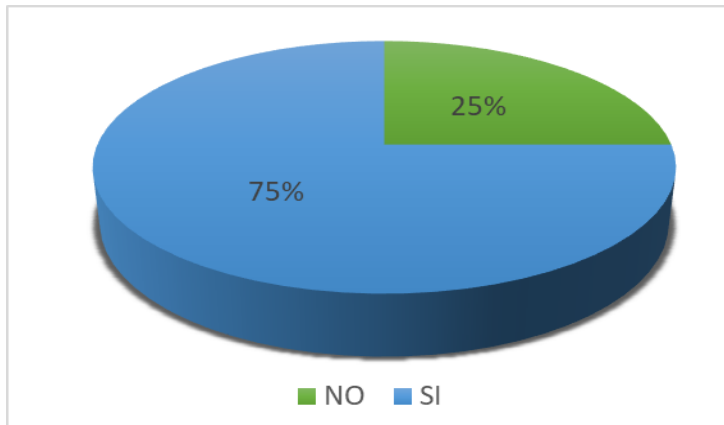


Fuente: Tabla 10

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que en la micro empresa si cuenta con manuales para el uso de las máquinas.

Figura 11

Se realiza un monitoreo constante sobre las actividades

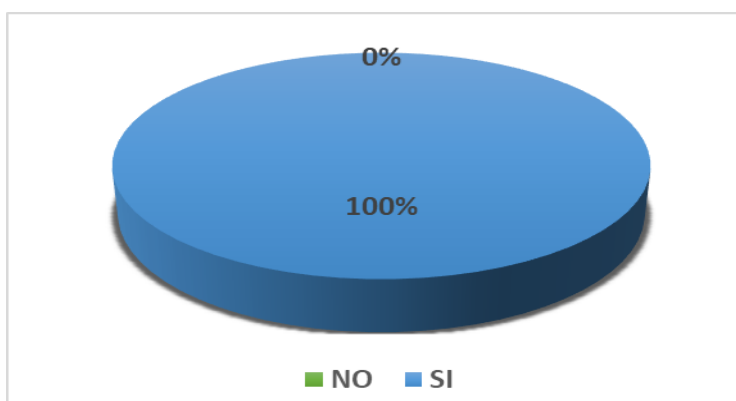


Fuente: Tabla 11

Interpretación: del total de los encuestados, un 75% indicó que si se realiza un monitoreo constante sobre las actividades en la micro empresa y el 25% indicó que no se realiza un monitoreo constante sobre las actividades en la micro empresa.

Figura 12

Se hace un buen mantenimiento del local y de las maquina

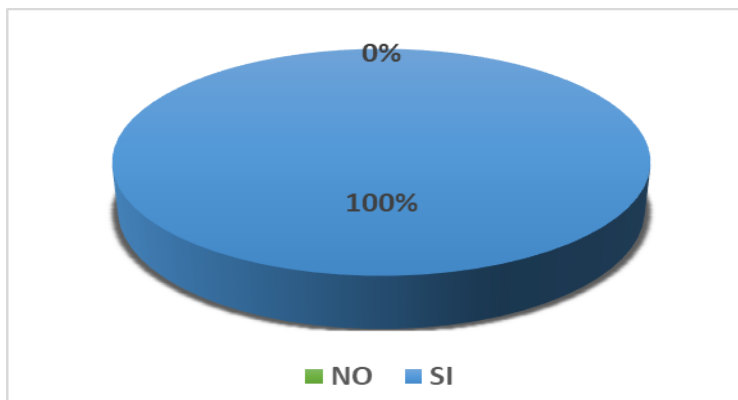


Fuente: Tabla 12

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que la micro empresa si hace mantenimiento del local y de las máquinas.

Figura 13

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican

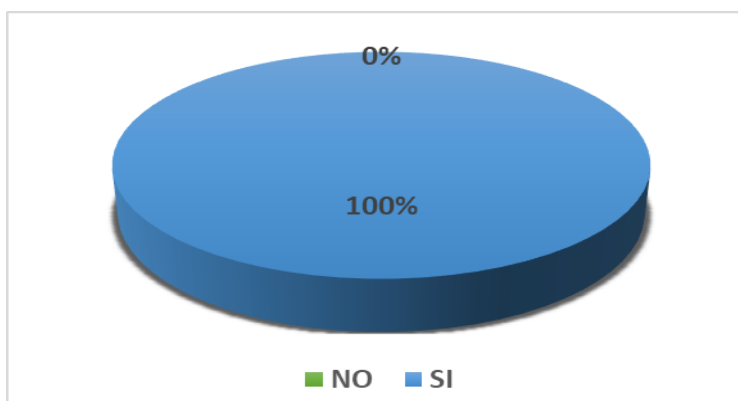


Fuente: Tabla 13

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que los problemas detectados en el monitoreo si se registran y comunican en la micro empresa.

Figura 14

Verifican cuidadosamente los envases de los productos antes de su distribución

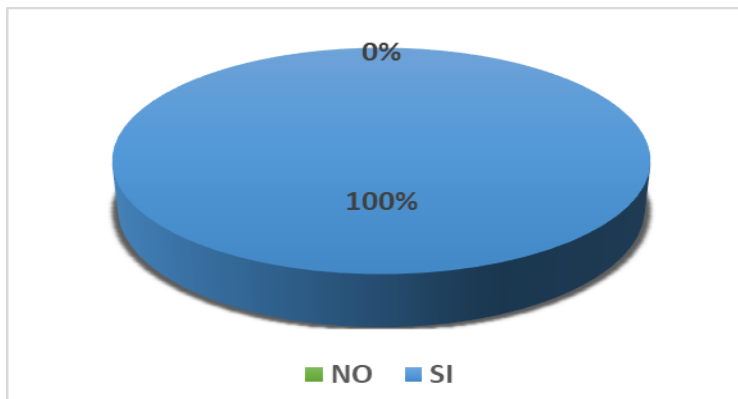


Fuente: Tabla 14

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que en la micro empresa si verifican cuidadosamente los envases antes de su distribución.

Figura 15

Los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables



Fuente: Tabla 15

Interpretación: según la encuesta realizada el 100% indicó que en la micro empresa los problemas detectados en el monitoreo si se registran y comunican con prontitud a los responsables.