

---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL  
CONTROL INTERNO Y DE LA GESTIÓN DE LA  
MICROEMPRESA RUBRO VENTA DE ABARROTES TFD  
NEGOCIACIONES E.I.R.L. INDEPENDENCIA –  
HUARAZ, 2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

SANCHEZ SAENZ, LILIANA VALERIA

ORCID ID: 0000-0002-2343-5985

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE - PERÚ

2023



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DE LOS COMPONENTES DEL  
CONTROL INTERNO Y DE LA GESTIÓN DE LA  
MICROEMPRESA RUBRO VENTA DE ABARROTES TFD  
NEGOCIACIONES E.I.R.L. INDEPENDENCIA –  
HUARAZ, 2021.**

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR  
PÚBLICO

AUTORA:

SANCHEZ SAENZ, LILIANA VALERIA

ORCID ID: 0000-0002-2343-5985

ASESOR:

QUIROZ CALDERON, MILAGRO BALDEMAR

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

CHIMBOTE - PERÚ

2023

## **Equipo de Trabajo**

### **Autora:**

Sanchez Saenz, Liliana Valeria

ORCID ID: 0000-0002-2343-5985

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

### **Asesor:**

Quiroz Calderón, Milagro Baldemar

ORCID ID: 0000-0002-2286-4606

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

## **Jurados de Investigación**

ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO

Código ORCID: 0000-0003-3776-2490

MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER

Código ORCID: 0000-0002-1620-5946

SOTO MEDINA MARIO WILMAR

Código ORCID: 0000-0002-2232-8803

**Hoja de firma del jurado y asesor**

.....

***Dr. ESPEJO CHACON LUIS FERNANDO***

***Presidente***

.....

***Mgtr. MONTANO BARBUDA JULIO JAVIER***

***Miembro***

.....

***Mgtr. SOTO MEDINA MARIO WILMAR***

***Miembro***

.....

***Mgtr. QUIROZ CALDERON MILAGRO BALDEMAR***

***Asesor***

## **Agradecimientos**

Agradezco a Dios por darme la

Vida, por darme salud y permitirme

Seguir día a día para poder luchar

Por mis sueños y metas.

Agradezco a la Universidad por haberme formado  
profesionalmente, a mis docentes por su apoyo  
incondicional en la elaboración del presente informe de  
investigación.

## **Dedicatoria**

Doy gracias a Dios,

por haberme dado la fuerza, valor y voluntad

para culminar esta etapa de mi vida.

Doy gracias a Dios,

por haberme dado la fuerza, valor y voluntad

para culminar esta etapa de mi vida.

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general: Describir las características de los componentes del control interno y de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021. La investigación fue de tipo cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica y la encuesta; como instrumentos se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, aplicado al gerente de la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L. Encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de autores nacionales, regionales y locales revisados, establecen que las características del control interno de las MYPES del sector comercio del Perú estudiadas son: No tienen implementando su sistema de control interno formal, por no tener los profesionales adecuados; por lo tanto, lo realizan de forma experimental. Respecto al objetivo específico 2: Según el gerente de la empresa del caso, la empresa no tiene implementando un sistema de control interno formal. Conclusión general: se concluye que la microempresa del sector comercio del Perú estudiadas por lo antecedentes y la empresa “TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L”, carece de un sistema de control interno, ya que no cuenta con un manual de organización y funciones, es por ello que se omiten funciones, además la empresa no cuenta con un sistema de gestión adecuado.

Palabras clave: control interno, organización.

## **ABSTRACT**

The present investigation had as general objective: To describe the characteristics of the components of internal control and of the management of the microenterprise in the field of grocery sales TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia - Huaraz, 2021. The research was of a qualitative, non-experimental, descriptive, bibliographic, documentary and case type; For the collection of information, the techniques of the bibliographic review and the survey were used; As instruments, bibliographic records and a questionnaire of pertinent closed questions were used, applied to the manager of the company TFD Negociaciones E.I.R.L. Finding the following results. Regarding the specific objective 1: The majority of national, regional and local authors reviewed, establish that the characteristics of the internal control of the MYPES of the commerce sector of Peru studied are: They do not have implementing their formal internal control system, because they do not have the professionals suitable; therefore, they do it experimentally. Regarding specific objective 2: According to the manager of the case company, the company has not implemented a formal internal control system. General conclusion: it is concluded that the microenterprise of the commerce sector of Peru studied by the background and the company "TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L", lacks an internal control system, since it does not have an organization and functions manual, which is why functions are omitted, and the company does not have an adequate management system.

**Keywords:** Internal Control, Organization.

## Contenido

Carátula.....	
Contra Carátula.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Jurado Evaluador y Asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1 Antecedentes.....	16
2.1.1 Internacionales.....	16
2.1.2 Nacionales.....	19
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales.....	25
2.2 Bases teóricas.....	27
2.2.1 Teorías del control interno.....	27
2.2.2 Teorías de las empresas.....	30
2.2.3 Teoría de las Micro y pequeñas empresas.....	32
2.2.4 Teorías del sector comercio.....	34
2.2.5 Empresa en estudio.....	37
2.3 Marco conceptual.....	39
2.3.1 Definiciones del control interno.....	42
2.3.2 Definiciones de empresa.....	42
2.3.3 Definiciones de micro y pequeñas empresas.....	42
2.3.4 Definiciones del comercio.....	44
III. HIPÓTESIS.....	46
IV. METODOLOGIA.....	46
4.1 Diseño de investigación.....	46
4.2 Población y muestra.....	46

4.2.1	Población.....	46
4.2.2	Muestra.....	46
4.3	Definición y operacionalización.....	47
4.4	Técnicas e instrumentos.....	48
4.4.1	Técnicas.....	48
4.4.2	Instrumentos.....	48
4.5	Plan de Análisis.....	51
4.6	Matriz de consistencia.....	55
4.7	Principios éticos.....	57
V.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	58
5.1.	Resultados.....	58
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	63
5.1.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	67
5.2.	Análisis de resultados .....	70
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1.....	72
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2.....	74
VI.	CONCLUSIONES.....	78
6.1.	Conclusión General.....	79
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	80
7.1.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	80
	ANEXOS.....	83
	Anexo 01: Cuestionario de recojo de información.....	87
	Anexo 02: Consentimiento informado.....	89

## ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO 01: Respecto al objetivo específico 01.....	72
CUADRO 02: Respecto al objetivo específico 02.....	74

## **I. Introducción**

Para las empresas, los sistemas de control interno son la base para la eficiencia de la gestión, que requiere de más y mejor información, confiable, confiable y transparente, para decidir qué hacer en el entorno cambiante de hoy. Pues lo que en última instancia se entiende por estructura, sistema, conjunto, relación, gestión y, por supuesto, sistema, está antes tratando un aspecto tan interesante del campo de la contabilidad como los sistemas de gestión (Luna et. al, 2019).

El control interno en pequeñas y medianas empresas por lo general son de carácter familiar brinda la oportunidad para la competitividad empresarial es un proceso realizado por la máxima autoridad su objetivo es tener un trabajo seguro de todas sus áreas optimizando gestión manejo administrativo, etc, asimismo las Mype desarrollan servicio o bien productivo a la sociedad este sistema consiste en salvaguardar los activos de una empresa (Nagua y Burgos, 2016).

Hoy en día, el control interno se ha fortalecido considerándose de gran importancia para el manejo de las diversas actividades y operaciones que se desarrollan dentro de las organizaciones, específicamente en el departamento de almacén, ya que manejan el activo más importante para la empresa, el cual está representado por el inventario físico, que amerita de protección contra pérdidas, fraudes e ineficiencias desde la recepción de mercancía, hasta el embarque de la misma (De la Vega, 2017).

Debemos considerar el hecho de que una empresa sin control interno no crecerá. Las grandes empresas en el mundo de hoy eran pequeñas, pero para crecer tuvieron que organizarse para la gestión e implementar un plan de gestión que, aunque no tuvo éxito,

es una característica común de las empresas. Las grandes de hoy tienen que ver con la planificación, el diseño, la gestión y el control de negocios (Pereira, 2019).

Asimismo es adecuado informar que la mayoría de las micro y pequeñas empresas no conocen o tienen la suficiente información respecto a un sistema de control interno no es habitual en ellos ya que tampoco han buscado a un profesional para hacerse cargo de dicha función, las normas y procedimientos de auditoría, mencionan que uno de los componentes del control interno desarrolla políticas y procedimientos establecidos para obtener una estructura idónea en cada uno de sus elementos como en el ambiente de control, la evaluación de riesgos, los sistemas de información y comunicación, dichos elementos mejoran la eficacia y logran los objetivos a desarrollar por la empresa (Avalos, 2016).

Las micro y pequeñas empresas, muchas de ellas no cuentan con un sistema de control interno porque son una empresa familiar y se hacen cargo ellos mismos sin estar capacitados o buscar a un profesional para que los logre guiar, del mismo modo que muchos de ellos; los familiares se asignan los roles a cumplir cada uno de ellos a lo largo generan fraudes no protegen sus activos no existe una buena efectividad y no ofrecen un trabajo claro con los elementos adecuados, existen empresas que cierran por la poca efectividad que tienen ya que no se desarrollan como deberían hacerlo; y las empresas surgen debido al proceso de retroalimentación continua. así elevan sus estándares y su economía crece (Mengmeng, 2017).

Finalmente, revisando la literatura pertinente; la empresa del caso de estudio no ha sido estudiada (investigada) todavía; es decir, no se sabe qué características tiene esta empresa; por todo lo expuesto, se evidencia que existe un vacío del conocimiento; Por las razones expuestas, el enunciado del problema de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características de los componentes del control interno y de la gestión de la

microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021? Para dar respuesta al problema, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características de los componentes del control interno y de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

Para dar respuesta al siguiente objetivo general se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las principales características de los componentes del control interno de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

2. Describir las principales características de los componentes de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

Esta investigación se justificó porque permitió identificar el vacío conocimiento; es decir permitió: Describir las características de los componentes del control interno y de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

Asimismo, la investigación se justificó porque es fundamental que las MYPE cuenten con un sistema de control interno para el desarrollo de diversas funciones y el crecimiento en el mercado peruano.

También, la investigación se justificó porque conseguirá otorgar un aporte importante para la empresa, así mismo me permitirá la obtención del título profesional, servirá de acervo bibliográfico y permitirá ser un modelo a seguir para los nuevos investigadores de la universidad.

La metodología a usar fue: cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Para el recojo de información se realizó las técnicas de: revisión

bibliográfica, entrevista a profundidad; como instrumentos se empleó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general de la empresa TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

En conclusión, se concluyó que, las características fundamentales del control interno de las mype estudiadas por los antecedentes y del caso, es que no tienen implementado un sistema de control formal, debido que no tienen una gestión adecuada en la microempresa.

## **II. Revisión de literatura**

### **II.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

En este informe se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algunos autores en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; sobre la variable, unidades de análisis y sector de nuestra investigación.

Abarca (2018) en su tesis titulada: DISEÑO DE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO PARA LA EMPRESA PLUPROXSA S.A, realizado en Guayaquil-Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar un manual de control interno para la empresa PLUPROXSA S.A. de la ciudad de Guayaquil. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado a una muestra de 40 trabajadores de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: En la empresa del caso de estudio, existe una gran debilidad en la falta de control interno; asimismo, carece de manuales de control interno; por lo tanto, la empresa realiza sus actividades en forma empírica, lo que ocasiona que existan falencias en los procesos. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un adecuado sistema de control interno formal.

Albán y Campozano (2017) en su tesis titulada: ELABORAR CONTROLES INTERNOS EN EL ÁREA DE VENTAS DE LA EMPRESA HILANDERÍAS UNIDAS S.A, elaborado en ciudad de Guayaquil-Ecuador. Tuvo como objetivo general: Desarrollar controles internos en el área de ventas y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hilanderías Unidas S.A. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un

cuestionario aplicado a 20 trabajadores de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no aplica normativas en los procesos de venta; además, la empresa no realiza capacitaciones al personal. Asimismo, no cuentan con manuales y reglamentos que regulen las actividades de la empresa. Finalmente, se concluyó que la empresa Hilanderías Unidas S.A, no tiene implementado un adecuado sistema de control interno que garantice información periódica y permita tomar decisiones oportunamente a la gerencia.

### **2.1.2 Nacionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos en la región Ancash que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Cucho (2019) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA TRANSPORTES RICARDO HILARIO E.I.R.L. – JUNÍN, 2018. Cuyo objetivo específico fue: Describir las características del control interno de la empresa transportes Ricardo Hilario E.I.R.L. – Junín, 2018. La investigación fue no experimental, descriptivo, bibliográfico documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio La conclusión obtenida fue: implementar formalmente un control interno adecuado con los procedimientos y componentes que lo caracterizan, con el cual pueda gestionar el uso adecuado de los recursos de la empresa.

Mundo (2018) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA ESTACIÓN DE SERVICIOS NJK SAC, HUAURA

2016. Cuyo objetivo específico fue: Describir las características del control interno de la empresa “estación de servicios NJK SAC” Huaura, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de la encuesta - entrevista y como instrumento de recolección de información las fichas bibliográficas y el cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación, aplicado al gerente y/o representante legal de la empresa en estudio. La conclusión obtenida fue: que el control interno es importante porque permite proteger los recursos de la empresa y proporciona confiabilidad en sus operaciones.

Castañeda (2018) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA BLINSEGUR S.R.L, LIMA, 2017. Cuyo objetivo general fue: Describir las características de un sistema del Control Interno de las Empresas sector servicio del Perú y de la Empresa seguridad y vigilancia privada blinsegur S.R.L, de Lima, 2017. La investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica, documental y como instrumentos la ficha bibliográfica y un cuestionario al gerente de la empresa del caso. La conclusión obtenida fue: que la implementación de un sistema de control interno incide de manera positiva en la gestión de la empresa, ya que en la empresa de estudio actualmente se visualizan debilidades que impiden alcanzar un nivel de gestión óptimo con el cual se pueda llegar a cumplir metas y objetivos permitiendo conocer la situación global de la empresa obteniendo como

resultado una información confiable relevante eficaz y eficiente para la toma de decisiones a futuras.

### **2.1.3 Regionales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación hecho por otros investigadores en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la ciudad de Chimbote, que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

Crispin (2019) en su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO HOTEL EL MIRADOR SERVICIOS TURÍSTICOS EIRL – POMABAMBA**, 2018. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y del hotel el mirador servicios turísticos E.I.R.L.-Pomabamba, 2018. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado al titular de la empresa del caso de estudio. La conclusión obtenida fue: que toda empresa de servicios debe tener implementado el sistema de control interno para el desarrollo de sus operaciones con efectividad y eficiencia, siendo el control interno una importante herramienta de gestión que influye en el buen desarrollo de las actividades.

Mejía (2018) en su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DEL PERÚ: CASO EMPRESA DE TRANSPORTE EN**

AUTOMÓVILES LOS CASMEÑOS S.A. – CASMA 2017. Cuyo objetivo específico fue: Describir las características del control interno de la empresa de transporte en automóviles los casmeños S.A. – Casma, 2017. La investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico y documental; para el recojo de la información utilizó la técnica de revisión bibliográfica y un cuestionario. La conclusión obtenida fue: que el control interno influye mucha en la toma de decisiones y en la supervisión de las diversas áreas de la empresa para así poder mitigar los riesgos que se puedan presentar.

Milla (2019) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA COMERCIAL ELECTROTIENDAS DEL PERÚ S.A.C. - CASMA. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Comercial Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio, carece de un control interno formal implementado; lo que se evidencia debido a que presenta deficiencias en los componentes control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no delega las funciones al personal en su área correspondiente. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no toma importancia del alcance e impacto que puedan causar los errores que no son muy significativos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con una estructura organizacional actualizada. En cuanto al componente información y

comunicación, la empresa no utiliza una comunicación pertinente en todas las áreas correspondientes. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa no evalúa ni supervisa el desempeño laboral y el trato del personal con los clientes.

Villanueva (2019) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA EL OLIVO CONTRATISTAS GENERALES S.A.C. - SIHUAS, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de la empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. de Sihuas, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado al gerente general de la empresa. Encontrándose los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no tiene implementado su sistema de control interno formal; por ende, el control es efectuado empíricamente, presentando debilidades en 3 componentes del control interno. Por ejemplo, en el componente ambiente de control, la empresa no tiene diseñado el manual de organización y funciones que sirva de guía para el personal para mejorar su desempeño. En el componente evaluación de riesgos, la empresa no considera aspectos internos y externos para identificar los riesgos; además, los riesgos de las actividades no son de conocimiento de todas las áreas, lo que origina el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Finalmente, en el componente información y comunicación, la empresa no tiene establecido canales

de comunicación donde los trabajadores puedan transmitir oportunamente sobre las posibles irregularidades detectadas.

#### **2.1.4 Locales**

En este informe de investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por cualquier investigador en cualquier parte de la ciudad de Chimbote, sobre aspectos relacionados con nuestra variable y unidades de análisis. Hasta la fecha no se han encontrado trabajos relacionados con la variable de estudio.

López (2019) en su tesis titulada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA OB INGENIEROS CONTRATISTAS S.R.L. - CHIMBOTE**, 2016. Cuyo objetivo general fue: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa OB ingenieros contratistas S.R.L., de Chimbote, 2016. La investigación fue no experimental descriptivo-bibliográfico-documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas. La conclusión obtenida fue: que de la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y objetivos específicos 2, se puede apreciar que la empresa OB ingenieros contratistas S.R.L, debe de mejorar su proceso de ambiente de control y supervisión, así como también el desarrollo de sus labores, con el cual se pueda mejorar la organización del control interno de una manera formal. Asimismo, según los autores pertinentes revisados coinciden en que el control interno resguarda mucha importancia, tanto en la conducción de la empresa, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una

empresa determinada, finalmente se recomienda que la empresa OB ingenieros contratistas S.R.L., implemente apropiadamente un sistema de control interno para prevenir posibles riesgos que afecten y así obtener mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.

Valverde (2018) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA SERVICIOS TECNOLÓGICOS EN VIBRACIONES S.A.C – NUEVO CHIMBOTE, 2017. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector servicio del Perú: Caso empresa servicios tecnológicos en vibraciones S.A.C. Nuevo Chimbote, 2017. La investigación fue cualitativo, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 30 preguntas cerradas aplicado a la empresa. La conclusión obtenida fue: que la presente investigación confirma que el control interno contribuye al fortalecimiento de la empresa; obteniendo información oportuna, confiable y veraz, logrando el cumplimiento de sus objetivos, reglamentos, políticas y, sobre todo, la seguridad razonable de su información financiera, para su proyección hacia el futuro.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA ALIBET S.R.L. - CHIMBOTE, 2016. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Alibet S.R.L de Chimbote, 2016. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como

instrumento un cuestionario aplicado al gerente general. Llegándose a los siguientes resultados: Que la empresa del caso estudiada no tiene implementado su control interno formal; por lo tanto, tiene limitaciones de poner en práctica la mayoría de los componentes del control interno, conforme lo establece el informe Coso; por ello, presenta las siguientes debilidades: Respecto al componente ambiente de control, la dirección no difunde los objetivos de control interno. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no tiene identificado sus riesgos internos y externos, carece de un plan para disminuir los riesgos; por lo tanto, no tiene establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos que perjudiquen el cumplimiento de sus objetivos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no tiene establecido responsables en cada una de sus áreas, tampoco cuenta con políticas y procedimientos que permiten proteger sus recursos. En el componente información y comunicación, la empresa carece de un área responsable de administrar la información generada y suministrada por parte de los demás trabajadores. Finalmente, en cuanto al componente supervisión y monitoreo, la empresa si realiza un monitoreo constante a través de la gerencia, el cual permite detectar las deficiencias y subsanarlas.

## **2.2 Bases teóricas**

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

#### **2.2.1.1 Informe COSO**

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2015), el enfoque COSO constituye la concepción de control interno que actualmente cuenta con aceptación mundial. En efecto, tras la emisión del Informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones. Teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada.

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

El control interno está dividido por cinco componentes relacionados con la codificación de principios y puntos de enfoque con aplicación internacional para el desarrollo y eficacia del control interno, asimismo establecer objetivos uso del juicio profesional para la evaluación de la eficacia de mejora de un sistema de control interno adecuado (Estupiñáñ, 2021).

##### **2.2.1.2.1 Ambiente de control**

Este componente es la base de todos los componentes y sirve para su funcionamiento, es determinada por la integridad y la competencia de los trabajadores de la organización (Estupiñáñ, 2021).

El ambiente de control se refiere al comportamiento en una organización. Esto tiene un impacto directo en la conciencia del liderazgo de los empleados (Estupiñáñ, 2021).

Un ambiente de control implica crear una cultura de control interno a través de políticas y mejores prácticas. Un centro de control débil significa que, a pesar del diseño correcto de las partes restantes, son completamente poco confiables e incompletas (Cornejo, 2018).

#### **2.2.1.2.2 Componente de evaluación de riesgos**

La fase de evaluación de riesgos implica identificar y evaluar los riesgos relacionados con los planes de la organización; proporcionando así una base para saber cómo deben manejarse tales desastres, el riesgo se define como un evento que impide o dificulta el logro de los objetivos trazados por la organización, debido a que toda empresa, independientemente de su tamaño, estructura o naturaleza, se ve afectada por riesgos en todos los niveles de la organización (Hernández, 2016).

Estos principios tienen que ver con en especificar los objetivos relevantes para identificar los riesgos asociados a la organización; identificar y analizar los riesgos; evaluación del riesgo con respecto al fraude que pueda ocurrir; y, por último, identificar y analizar todos los cambios importantes que puedan ocurrir (Meléndez, 2016).

#### **2.2.1.2.3 Componentes de actividades de control**

La dirección de la organización y demás empleados realizan controles para asegurar diariamente el cumplimiento de las actividades expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. ejemplos de estos incluyen aprobación, autorización, verificación, mediación, control, revisión de indicadores de desempeño, provisión de recursos, segregación de funciones, inspección y capacitación adecuada (Estupiñan, 2021).

Este componente cuenta con tres principios básicos relacionados con el establecimiento de políticas y procedimientos, según el COSO III. Estos principios tienen que ver con definir y desarrollar las actividades de control que ayudaran a mitigar riesgos; a de la selección y el desarrollo las actividades del control en general acerca de la tecnología, dicha actividad se agrupa en controles generales y los controles de aplicación; implementación a través de sus procedimientos y políticas; que mínimamente debe cumplir con la oportunidad, las acciones correctivas, competencia, reevaluación periódica (Meléndez, 2016).

#### **2.2.1.2.4 Componente de Información y comunicación**

Para administrar una empresa y tomar decisiones acertadas en cuanto a la adquisición, uso y aplicación de los recursos, necesitamos contar con información adecuada y oportuna. los estados financieros son parte importante de esta información y su aporte es innegable. en esta parte es útil considerar las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información, porque en el tiempo habilitan y exigen el diseño de controles a través de ellos; esto también se aplica a internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos e incluso los sistemas expertos. es útil aclarar que si bien los componentes del control interno, su finalidad y estructura dependen de las necesidades específicas de cada organización, existen límites a la información contable, no hace falta decir que algunas personas creen que la información contenida en los estados financieros por sí sola es suficiente para juzgar a una empresa (Estupiñáñ, 2021).

Información y comunicación se refiere a los métodos, procesos, canales y métodos utilizados para identificar, agrupar, categorizar, registrar e informar sobre el trabajo de una organización y para identificar, recopilar, categorizar, registrar e informar sobre el trabajo de una organización. medios, y elementos básicos que contienen los medios. Cuenta de activo asociada a la información y comunicación con otros órganos responsables es necesaria para que la administración gestione las operaciones y garantice la aplicación de las normas legales, oficiales y de derecho de la información (Quinaluisa et. al, 2018).

#### **2.2.1.2.5 Componente de supervisión y monitoreo**

Este componente se encarga de realizar funciones de supervisión, evaluaciones rutinarias de control interno con el objetivo de verificar si cumplen con las funciones encomendadas a cada trabajador, permite el seguimiento diario de una tarea o rol; asimismo este componente hace notar las deficiencias de cada gestión o actividad a realizar (Meléndez, 2016).

#### **2.2.1.3 Principios del control interno**

##### **2.1.1.3.1 Principios del componente ambiente de control**

Según Deloitte (2018), los principios son:

**Principio 1:** Se refiere a la muestra de compromiso, integridad y valores ético. se hace referencia a la organización que utiliza códigos adecuados, de conducta y ética moral; para reducir conductas desvergonzadas.

**Principio 2:** Es responsabilidad de la supervisión, este principio se refiere a una organización que existe de manera independiente en relación con la supervisión del control interno, es decir, existe libertad entre el supervisor del control interno y la persona que lo implementa

**Principio 3:** Establece una estructura de autoridad y responsabilidad. Este principio establece una estructura organizacional ideal y establece metas en cada área de la organización.

**Principio 4:** Se refiere al compromiso para la competencia, es la organización capacitada para seleccionar al personal idóneo de acuerdo al nivel de sus objetivos para asumir mejores retos.

**Principio 5:** Es la organización que cuenta con el staff responsable del control interno para el logro de los objetivos trazados.

#### **2.2.1.4 Fases del control interno.**

Según la Contraloría General de la Republica (CGR, 2015), el control interno consta de tres fases:

##### **Ejecución**

Es el desarrollo de la ejecución de una estructura o plan de trabajo que se establecen normas y políticas necesarias para restaurar los objetivos de la empresa, identifica los riesgos o efectos que aseguren los procesos críticos previa identificación de cuyos riesgos.

##### **Evaluación**

Comprende a las actividades relacionadas con un adecuado proceso para la gestión de implementación y validando su eficacia del control interno.

##### **Planificación**

Se trazan objetivos definidos, en los que se ejecutan la planificación. Están determinados cuyos objetivos claros; contienen tiempos exactos (Meléndez, 2016).

### **2.2.2 Teoría de la Gestión del control interno**

El control interno (COI) ha sido definido como un proceso ejecutado por miembros de una organización, independientemente de su rol o nivel, es un sistema que se diseña, implementa y evalúa en todos los niveles de la empresa. Así no es excluyente, ya que se ejecuta en diferentes niveles para cualquier actividad realizada en una empresa (sea pública o privada). Con tal fin, cada institución desarrolla un modelo o esquema de valoración de riesgos, para luego con base en la medición, desarrollar estrategias de control interno que permitan asegurar tanto la rentabilidad socio-económica de los recursos empleados, así como la calidad en los procesos ejecutados (Calderón, 2019).

### **2.2.2 Teoría de la empresa**

Una empresa es una organización o una institución que se dedica a actividades o persigue fines económicos o comerciales. Es una unidad económico-social que se integra por elementos humanos, técnicos y materiales. enfoque para dirigir la interpretación económica e institucional de las empresas y para desarrollar todo un modelo teórico en el que se basa el conocimiento actual. Puede describir y estructurar procesos de negocio (García, 2021).

#### **2.2.2.1 Clasificación de las empresas**

La clasificación de las empresas se da en diferentes criterios, puede ser por sus resultados, gestión, actividad económica, origen capital, tamaño etc (Nicuesa, 2016).

- **Actividad Económica:** se refiere a que pertenecen a un sector se encargan a realizar actividades relacionados con la materia prima y su obtención de esta, por ejemplo, la prestación de servicios (Nicuesa, 2016).

- **Según su constitución jurídica:** se refiere a que puede ser individual, unipersonal ò sociedades quiere decir de 2 a más personas (Nicuesa, 2016).

- **Según su tamaño**

Según Nicuesa (2016), se clasifican en:

**Micro:** negocios que cuentan con un máximo de 5 personas.

**Pequeña:** empresas que cuentan con 6 y 50 trabajadores.

**Mediana:** empresas que las conforman entre 51 y 200 trabajadores.

**Grande:** aquellas que cuentan con más de 200 trabajadores.

**- Según su ámbito geográfico**

Según García (2018), se clasifican en:

**Locales:** hace referencia al lugar donde inicio la empresa.

**Nacionales:** lo ejerce por un territorio nacional.

**Regionales:** realizan sus actividades dentro de provincias o regiones.

**Internacionales:** ejercen sus actividades en distintos países.

**- Según el origen capital**

Según Caurin (2017), se clasifican en:

**Empresas privadas:** se refiere a inversionistas particulares.

**Empresas Publicas:** se refiere a empresas cuya propiedad es del estado.

**Empresas Mixtas:** están constituidas por inversionistas particulares y capital del gobierno.

### **2.2.3 Teoría de la MYPE**

Según el Sistema Nacional de Registro de la Micro y Pequeña Empresa (REMYPE, 2019). De conformidad con el Decreto Supremo N° 013-2013-PRODUCE, se definen como Micro y Pequeñas Empresas (MYPE) a las entidades económicas constituidas por naturaleza o personas jurídicas con el objeto de adquirir, transformar, producir y comercializar bienes. o prestación de servicios. Para calificar como micro o pequeña empresa y beneficiarse del régimen laboral especial para micro y pequeñas empresas,

debe estar en una de las siguientes categorías empresariales, determinadas en función de su nivel de facturación anual.

### **Ley 28015 - Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa**

Según el Gobierno Peruano (2019), Las Mype son unidades económicas que se asumen que son creadas por personas de bajos recursos económicos por ello las Mype pueden ser creadas por cualquier persona que tenga iniciativa con la finalidad de poder sostener sus necesidades, pero independiente a ello las Mype pueden ser creadas por cualquier persona que tenga iniciativa.

Una entidad económica puede estar formada tanto por personas físicas como jurídicas, organizaciones o empresas, caracterizadas por un número contable de empleados. Micro empleados de 1 a 10 empleados y pequeños empleados de 1 a 50 empleados, o también medido por rotación.

### **Ley N° 30056 - Ley que modifica la formalización de la micro y pequeña empresa**

Según el Gobierno Peruano (2019), tiene como objetivo, analizar las modificaciones en el régimen laboral especial de las microempresas y pequeñas empresas, a través de la Ley N° 30056, Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial.

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

Según Ministerio de Trabajo (MTPE, 2019), muestra algunas características importantes, que las MYPE no paguen dinero a los municipios, así como a los empleados que tienen jornada laboral de 8 horas, y tienen derecho a recibir salario por horas extras, y tienen derecho a disfrutar de sus vacaciones, como 15 días libres. tener un seguro, como participación en la AFP o la ONP; y el patrón tiene la opción de no pagar CTS.

### **2.2.3.2 Registro de la micro y pequeña empresa (REMYPE)**

Según el Ministerio de trabajo (MTPE, 2019), Este es un registro que le permite a mype registrarse para aprovechar la legislación vigente tanto para las micro como para las pequeñas empresas, ya sean personas naturales o jurídicas que realicen determinadas actividades

### **2.2.4 Teoría del sector servicio**

Es el sector servicio está conformado por actividades relacionados con los servicios pueden ser prestadoras etc, en esa actividad están relacionadas con materiales no productivos que prestan para la población satisfaciendo distintas necesidades humanas (Avila, 2017).

#### **2.2.4.1 Tipos de servicio**

Según Raffino (2018), afirma que son los siguientes:

- **Públicos:** aquellos facilitados por las administraciones públicas, bien de forma directa, bien a través de empresas concesionarias, como puede ser la renovación del documento nacional de identidad (DNI) o el transporte urbano de una ciudad.
- **Privados:** los realizados por empresas que no son públicas, como los servicios de asesoramiento de un abogado.
- **Mixtos:** abarcan los servicios que son llevados a cabo a través de iniciativas público-privadas. Sería el caso, por ejemplo, de Red Eléctrica de España, que cuenta con un 20% de acciones de titularidad estatal y un 80% de propiedad privada.

**Según la función que desempeña:**

- **Sociales:** educación, asistencia médica etc.

- **Administrativos:** gestión en entidades públicos o privados.
- **Financieros:** los bancos, tareas financieras.
- **Culturales:** relacionado al arte y cultura de una región.
- **Personales:** administración representada por expertos.
- **Comerciales:** incorporan tipos de intercambio.
- **Transporte:** movilización de personas y mercancías.
- **Ocio y turismo:** organización de diversión y el descanso.

#### **2.2.5 Descripción de la empresa del caso en estudio:**

La empresa TFD Negociaciones E.I.R.L inició sus actividades el 25 de junio del año 2018, con RUC 20603214618, la cual se encuentra ubicada en Av. Centenario nro. 1309 bar. el milagro Ancash - Huaraz – Independencia. Pertenece al sector comercio y se dedica a la venta del por mayor y menor de alimentos, bebidas y tabaco en centros especializados. Y es representada por la Srta. Elizabeth Elena Yanac.

### **III. Hipótesis**

No aplica, dado que la investigación fue de diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

## **IV. Metodología**

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

La metodología de la investigación fue de tipo cualitativa, no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los colaboradores de la empresa del caso de estudio.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

### **4.2. Población y muestra**

#### **4.2.1. Población**

Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas nacionales del Perú

#### **4.2.2. Muestra**

Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L.

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

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE				
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI	NO
C O N T R O L	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal; con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa,	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección.  -Integridad y valores éticos.  -Administración estrategia. - Estructura organizativa.  -Administración de los recursos humanos.	1 ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?  2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?  3 ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?  4 ¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		

I  
N  
T  
E  
R  
N  
O

	<p>promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de productividad, competitividad y rentabilidad (Meléndez, 2016).</p>		<p>-Competencia profesional. - Asignación de autoridad y responsabilidad. - Órgano de Control Institucional.</p>	<p>5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? 6 ¿La empresa cuenta con un organigrama? 7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad? 8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma? 9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? 10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales? 11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo? 12 ¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal? 13 ¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?</p>	
--	--	--	--	---	--

				<p>14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?</p> <p>15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?</p> <p>16 ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?</p> <p>17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?</p> <p>18 ¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con sus actividades?</p> <p>19 ¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?</p> <p>20 ¿Se evalúa el desempeño del personal?</p> <p>21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?</p> <p>22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?</p> <p>23 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?</p>		
--	--	--	--	---	--	--

				<p>24 ¿La empresa tiene elaborado sus planes operativos anuales?</p> <p>25 ¿La empresa cuenta con un comité de control?</p>		
		Evaluación de riesgos	<p>-Planeamiento de la administración de riesgos.</p> <p>-Identificación de riesgos.</p> <p>-Valoración de los riesgos</p> <p>-Respuesta al riesgo.</p>	<p>1 ¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas institucionales?</p> <p>2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administration de Riesgos?</p> <p>3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</p> <p>4 ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>5 ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</p>		

				<p>6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?</p> <p>7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?</p>		
--	--	--	--	--	--	--

				<p>8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>9 ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>10 ¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>11 ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>12 ¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?</p>		
--	--	--	--	--	--	--

		<p>Actividades de control</p>	<p>-Procedimiento de autorización y aprobación.</p> <p>-Segregación de funciones.</p>	<p>1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la y eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?</p>		
--	--	-------------------------------	---	---	--	--

			<p>-Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</p> <p>-Verificaciones y conciliaciones.</p> <p>-Documentación de procesos, actividades y tareas.</p> <p>-Revisión de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>3 ¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?</p> <p>4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?</p> <p>5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?</p> <p>6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?</p> <p>7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?</p> <p>8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativos, operacionales y financieros de la empresa?</p>		
--	--	--	--	---	--	--

				<p>9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?</p> <p>10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>11 ¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?</p> <p>13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p>		
		Información y comunicación	-Calidad y suficiencia de la información	1 ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?		

			<p>-Comunicación interna.</p> <p>Comunicación externa.</p>	<p>2 ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>3 ¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>5 ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>6 ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>		
		Supervisión y monitoreo	-Actividades de prevención y monitoreo.	1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		

			<p>-Seguimiento de resultados.</p> <p>-Compromisos de mejoramiento.</p>	<p>2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>3 ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>4 ¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?</p> <p>5 ¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?</p> <p>6 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</p>		
--	--	--	---	--	--	--

Fuente: Elaboración propia en base al Cuestionario

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

### **4.4.1 Técnicas**

Para conseguir la información de los resultados se utilizó las siguientes técnicas: revisión bibliográfica, entrevista profunda, análisis comparativo.

### **4.4.2 Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizarán los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes y la información de los cuadros 01 y 02 de la investigación.

## **4.5 Plan de análisis**

Al aplicar la técnica de la recolección de información se recurrió a las fuentes de información de origen para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y las conclusiones.

Para el desarrollo de la investigación se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo de acuerdo a los objetivos.

- Para realizar el objetivo específico 1, se utilizó la documentación bibliográfica e internet.
- Para realizar el objetivo específico 2, se elaboró un cuestionario con preguntas del control interno a la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L.

#### 4.6 Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBEJTIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema general</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuáles son las características de los componentes del control interno y de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir las características de los componentes del control interno y de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.</li> </ul> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir las principales características de los componentes del control interno de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.</li> <li>- Describir las principales características de los componentes de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.</li> </ul>	<p>No aplica, dado que la investigación fue de diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso.</p>	<p><b>Tipo de investigación</b> Cualitativa</p> <p><b>Nivel de investigación</b> Descriptivo</p> <p><b>Diseño de investigación</b> Bibliográfico documental y de caso.</p> <p><b>Población</b> Para el recojo de la población, se tomó a todas la micro y pequeñas empresas nacionales del Perú</p> <p><b>Muestra</b> Para el recojo de la muestra, se tomó a la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L</p>

#### **4.7 Principios éticos**

De acuerdo al Código de Ética para la Investigación V002 de la Uladech Católica - Aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con Resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH católica, de fecha 16 de agosto del 2019, por lo tanto se sostiene que las investigaciones en la Uladech se debió tener en cuenta los siguientes principios:

##### **Protección a las personas**

La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no solamente implicará que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente en la investigación y dispongan de información adecuada, sino también involucrará el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular si se encuentran en situación de especial vulnerabilidad.

##### **Beneficencia y no maleficencia**

Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.

##### **Justicia**

El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus

capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

### **Integridad científica**

La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

### **Consentimiento informado y expreso**

En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

## V. Resultados y análisis de resultados

### 5.1 Resultados

**5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las principales características de los componentes del control interno de la microempresa rubro venta de abarrotos TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

#### Cuadro 1

##### Resultados de los Antecedentes

FACTORES RELEVANTES	AUTORES	RESULTADOS	OPORTUNIDADES/ DEBILIDADES
<b>Control Interno</b>	Benavides (2019) Melendez (2018) Vela (2021) Caururo (2017) y Milla (2019)	Los autores señalan que la mayoría de las empresas carecen de un control interno en las empresas	Las empresas deben acudir a la implementación de un sistema de control interno. Dado que, es un instrumento de gestión que ayuda a observar que todas sus actividades se ejecuten de acuerdo a lo planificado, con la única finalidad que la empresa cumpla con su meta y objetivos.
<b>Ambiente de control</b>	Benavides (2019) Melendez (2018) Acuña (2019) y Espinoza (2019)	En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cumple con un buen ambiente de control ya que no cuenta con normas, reglamentos, valores y políticas de empresa.	Las empresas que implementan adecuadamente su ambiente de control, a través de su organización, mejoran su clima laboral y la productividad de sus trabajadores. Así al aplicarlo permitirá a mejorar la evolución de la empresa.
<b>Evaluación de riesgos</b>	Caururo (2017) Chaffo (2018) Villanueva (2019) Acuña (2019) y Mendoza (2019)	Argumentan que, en la empresa de su caso de estudio no cuenta con una mapa de riesgos no cuenta con un plan de contingencia.	Las empresas deben acudir a la implementación de su departamento de riesgos. Dado que, le permitirá obtener resultados eficientes a través de su mecanismo de identificar y analizar factores externo e interno que afecten a la empresa,
<b>Actividades de control</b>	Vela (2021) García (2019) Caururo (2017) y Milla (2019)	Un sistema de actividad de control, mejora la gestión empresarial; la empresa de estudio no cuenta con la implementación de responsabilidades a cada trabajador.	Las empresas que implementan adecuadamente su actividad de control, le permitirá obtener razonabilidad y seguridad a las aprobaciones, donde se encuentren fijados a salvaguardar sus controles preventivos y manual de procedimientos. Dado que proporcionara información oportuna a los posibles riesgos encontrados en la dirección.
<b>Información y comunicación</b>	Benavides (2019) Milla (2019) Vela (2021) y Villanueva (2019)	Los autores afirman que tener un flujo de comunicación es potencial para cumplir con los objetivos establecidos. la empresa de estudio no cuenta con un sistema de información adecuada ya	Las empresas deben considerar adecuadamente su información y comunicación. Dado que, es una herramienta que le permitirá facilitar a su identificación y recopilación de información oportuna para todos sus

		que no cumple con un flujo de información.	trabajadores que se encuentren dentro de la empresa.
<b>Supervisión Y Monitoreo</b>	Melendez (2018) Vela (2021) Caururo (2017) y Milla (2019)	Los autores afirman que, en las MYPE investigadas no desarrollan evaluaciones, supervisiones constantes a sus trabajadores y esto retrasa los objetivos por la poca responsabilidad de realizar una buena supervisión y monitoreo.	Su aplicación de este componente dentro de la empresa va a traer consigo beneficios de mejora dentro de la empresa, desarrollando cronogramas de actividades y supervisiones rutinarias, que ayude en la optimización de sus recursos y un desempeño más competitivo y eficiente.

**Fuente:** Elaboración propia basado en los antecedentes considerados en la presente investigación

**5.1.2 Respeto al objetivo específico 2:** Describir las principales características de los componentes de la gestión de la microempresa

rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021.

**Cuadro 2**

*Resultados del cuestionario*

Factores Relevantes	PREGUNTAS	Si	No	Oportunidades /Debilidades
	La empresa TFD Negociaciones E.I.R.L Independencia – Huaraz, 2021, cuenta con un sistema de control interno.		<b>x</b>	La empresa TFD Negociaciones E.I.R.L. debe implementar un sistema de control interno, que le permita crecer progresivamente y ajustarse a las características de su desempeño comercial.
Ambiente de Control	1. ¿Cuenta con un código de ética admitido por la empresa?		<b>x</b>	La empresa TFD Negociaciones E.I.R.L. debe contar con su manual de organizaciones y funciones (MOF), código de ética, capacitaciones, políticas internas y mecanismos de sensibilización al personal, con el propósito de mejorar el desempeño progresivo de todos sus trabajadores en beneficio de la empresa.
	2. ¿Se han implementado y aplicado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto a la responsabilidad de ejercer y ejecutar los controles internos en la empresa?		<b>x</b>	
	3. ¿Difunde el código de ética admitido por la empresa a los colaboradores?		<b>x</b>	
	4. ¿Las actividades que se desarrollan en la empresa están basadas en la estructura organizacional de la entidad?		<b>x</b>	
	5. ¿El personal que se desempeña dentro de la empresa cuentan con la competencia suficiente para dirigir las diferentes áreas que están bajo su responsabilidad?		<b>x</b>	
	6. ¿Se realiza rendiciones de cuenta con integridad y confiabilidad?	<b>x</b>		
	7. ¿Se cuenta con un MOF?		<b>x</b>	
Evaluación de Riesgo	1. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?		<b>x</b>	La empresa TFD Negociaciones E.I.R.L. debe contar con un plan estratégico de identificación de riesgos, que le permita identificar riesgos internos y externos dentro de la empresa, así mismo al contar con su plan de contingencia no podrá prevenir posibles fraudes, se requiere capacitar a su personal
	2. ¿La organización cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riesgos?		<b>X</b>	
	3. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?		<b>X</b>	
	4. ¿La organización ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificado?		<b>X</b>	
	5. ¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?		<b>X</b>	
	6. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?		<b>X</b>	

	7. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?		x	en materia de control y evaluación de riesgos, ya que no tiene su plan estratégico para prevenir riesgos que pongan en peligro a la empresa.
Evaluación de Riesgo	8. ¿Cuenta con objetivos definidos en la empresa?			
	9. ¿La organización cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riesgos?			
	10. ¿Se ha definido los potenciales efectos de los riesgos identificados?			
	11. ¿La organización ha dispuesto los procedimientos para permitir dar solución a los posibles riesgos identificados?			
	12. ¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?			
	13. ¿La empresa ha registrado los posibles riesgos externos e internos?			
	14. ¿La empresa cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?			
Actividades de Control	1. ¿La organización ha planteado suficientes procedimientos para lograr sus objetivos?			
	2. ¿El personal que se desempeña dentro la empresa tienen segregadas sus funciones?			
	3. ¿La empresa realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?			
	4. ¿Este procedimiento contiene suficientes actividades de control que garantiza el resguardo físico de la información de la empresa?			
	5. ¿Los procedimientos contienen actividades de supervisión física en el desarrollo de las actividades?			
	6. ¿Se comunica los resultados de la supervisión oportunamente, para tomar las medidas correctivas correspondientes?			
Información y Comunicación	1. ¿La empresa tiene la capacidad para preparar informes financieros anuales e intermedios fiables?			
	2. ¿Se utilizan los mecanismos de información existentes en la organización de manera adecuada a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad?			
	3. ¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permite tomar decisiones oportunas?			
	4. ¿La información que se le brinda a los colaboradores de la organización permite el cumplimiento adecuado de sus obligaciones y responsabilidades?			
	5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre la satisfacción del usuario y los niveles de demanda?			
	6. ¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir la salida de información que no haya sido autorizada?			
	7. ¿Existe suficiente comunicación entre todas las áreas de la empresa y departamentos relacionados (comunicación fluida, adecuada y oportuna)?			
Supervisión	1. ¿Se ha realizado una coordinación interna y externa antes de comenzar a implementar las actividades planificadas?			
	2. ¿El informe financiero de la empresa se deriva a las áreas que corresponde?			

Monitoreo	3. ¿Se verifica habitualmente que los colaboradores comprendan y cumplan el código de conducta de la empresa?
	4. ¿Hay un constante monitoreo de parte del área correspondiente?

**Fuente:** Elaborado por el investigador en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa.

## **5.2 Análisis de resultados**

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

Benavides (2019) Melendez (2018) Vela (2021) Caururo (2017) y Milla (2019), encontraron que en las empresas donde realizaron sus investigaciones, las empresas no cuentan con un sistema de control interno realizan sus actividades de acuerdo a las necesidades del día a día, sucede esto a que no cuentan con un profesional capacitado para organizar y gestionar una adecuada gestión de control interno; por el poco conocimiento que se tiene frente a ello. esto conlleva que se realice malos actos o conductas y no genere los resultados que se espera.

#### **Ambiente de Control**

Benavides (2019) Melendez (2018) Acuña (2019) y Espinoza (2019), encontraron que en las empresas donde realizaron sus investigaciones, éstas no cuentan con normas, reglamentos, valores y políticas de empresa; asimismo no cuentan con una estructura organizacional, no designan a un personal capacitado para asumir dichas responsabilidades y que realice una buena gestión de control interno para hacer frente a ciertas debilidades.

#### **Evaluación de Riesgo**

Caururo (2017) Chaffo (2018) Villanueva (2019) Acuña (2019) y Mendoza (2019), encontraron que en las empresas donde realizaron sus investigaciones, éstas no cuentan con los procesos adecuados para poder analizar, identificar y resolver una situación frente a una evaluación de riesgos. y así cuidar sus bienes o activos, no implementan un plan de contingencia frente a los desastres naturales o administrativos que puedan suceder dentro de la organización.

### **Actividad de Control**

Vela (2021) García (2019) Caururo (2017) y Milla (2019), encontraron que en las empresas donde realizaron sus investigaciones, no cuentan con el personal suficiente para realizar sus actividades en cada área. omiten procedimientos o ciertas responsabilidades, no establecen claramente las funciones de cada trabajador y omiten la supervisión de actividades.

### **Información y Comunicación**

Benavides (2019) Milla (2019) Vela (2021) y Villanueva (2019), encontraron que en las empresas donde realizaron sus investigaciones, carecen de un adecuado flujo de información y comunicación, no cuentan con un sistema de comunicación integrado; ya que no implementan los medios o canales para la supervisión de sus operaciones, y el control necesario de las mismas.

### **Supervisión o Monitoreo**

Melendez (2018) Vela (2021) Caururo (2017) y Milla (2019), encontraron que en las empresas donde realizaron sus investigaciones, no efectúan las actividades de supervisiones constantes, no identifican la efectividad de las tareas ejecutadas; por la poca responsabilidad de realizar una buena supervisión y monitoreo.

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

### **Ambiente de control**

Se encontró que la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L., no cuenta con su Manual de Organización y Funciones (MOF), su Código de Ética (CE) y Manual de Capacitación (MC), políticas internas y mecanismos de sensibilización al personal, con el propósito de mejorar el desempeño progresivo de todos sus trabajadores en beneficio de la empresa.

### **Evaluación de Riesgo**

Se encontró que la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L., no cuenta con un plan estratégico de identificación de riesgos; que le permita identificar riesgos internos y externos dentro de la empresa. así mismo al no contar con un plan de contingencia no podrá prevenir posibles riesgos, se requiere capacitar a su personal en materia de control y evaluación de riesgos para evitar fraudes y que pongan en peligro a la empresa y a sus colaboradores.

### **Actividad de Control**

Se encontró que la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L., no cuenta con la implementación de responsabilidades a cada trabajador. no verifican una eficacia en sus actividades, es por ello que no logran sus objetivos trazados, no cumplen con las evaluaciones de cada actividad ya que no tiene el personal capacitado para ciertas funciones.

## **Información y Comunicación**

Se encontró que la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L., no cuenta con un flujo de información adecuado, además no se les brinda el soporte o canales de comunicación para que los trabajadores puedan lograr una comunicación oportuna, clara y eficaz.

## **Supervisión o Monitoreo**

Se encontró que la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L., no cuenta con un profesional capacitado para realizar dichas actividades de supervisión o monitoreo, no realizan informes o seguimientos diarios de cada una de las funciones encomendadas a cada trabajador, ya que el gerente es quien lo realiza de forma empírica.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Conclusión general**

Se concluye que la empresa TFD Negociaciones E.I.R.L., no tiene elaborado e implementado su sistema de control interno; sin embargo, de manera empírica viene implementado los contenidos de algunos componentes del modelo COSO. para ayudar con la gestión de la empresa; que pueda desarrollar de manera exitosa sus actividades con eficacia, eficiencia. y así detectar cualquier fraude, riesgos y proteger sus bienes e intereses; así mismo como proteger a su personal y asegurar que la información brindada a cada colaborador de dicha empresa este en buenas manos y sea veraz. en consecuencia, ya que superan la informalidad en sus gestiones, dichas carencias se ven reflejadas en sus actividades, deberá implementar el sistema de control interno para poder lograr sus objetivos a largo plazo.

## **6.2 Recomendaciones**

Se recomienda que esta empresa elabore e implemente progresivamente su sistema de control interno de acuerdo al rubro; dado que ya está superando los 12 UIT de ventas por año.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

- Abarca, M. (2018). *Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A” – Ecuador* (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30558/1/TESIS%20MARIA%20ABARCA.pdf>
- De la Vega, C. (2017). *El control interno y su contribución en el procesamiento de la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L del distrito de Amarilis - 2016*. (Tesis para optar el título profesional). Universidad de Huánuco. Disponible en: <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morocho, T. (2010). *Sistema del control interno*. Universidad Tecnológica de Cajamarca. Disponible de: <https://www.google.com/search?sxsrf=ALeKk02p4n3wACvo9ooSX7XISwO30YYzcg%3A1582241148248&ei=fBVPXundDoeytQWLupvoCQ&q=Un+adecuado+sistema+de+Control+Interno+podr%C3%A1+alertar+oportuna+mente+y+reportar+sobre+el+bajo+rendimiento+de+una+gesti%C3%B3n%20C+pero+no+>
- Nagua Cartuche, M. V., & Burgos Burgos, J. E. (2016). “El control interno en las pymes familiares, una oportunidad para mejorar la competitividad empresarial”,. Recuperado 25 de octubre de 2020, de Revista caribeña de ciencias sociales website: <https://www.eumed.net/rev/caribe/2016/09/competitividad.html>

Ramírez Avalos, C. S. (2016). El control interno en las Pymes. Vinculategica, 1(1), 2513-2534. Recuperado de [http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534 - Control Interno De Las Pymes.pdf](http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Revistas/R2/2513-2534-Control%20Interno%20De%20Las%20Pymes.pdf)

Mengmeng, L., (2017). Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality [Control interno de la empresa y calidad de la información contable]. Journal of Financial Risk Management, 6 (1) <https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=74526>

Actualícese. (2019). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Recuperado de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-suselementos-basicos/>

Acuña, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Angeles S.A.C.”-Chimbote, 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11767>

Albán, S. y Campuzano, R. (2017) *Elaborar controles internos en el área de venta de la empresa Hilanderías Unidas S.A* Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40518>

Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014* (tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>

Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Revista: Desafíos PwC Perú. Recuperado de

<https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>

Arévalo, M. (2020). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas.*

Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-la-importanciade-la-gestion-de-riesgos-dentro-de-las-empresas>

Arroba, I., Castillo, A.E. y Arroba, J.E. (2018). *Control interno y su incidencia en la*

*rentabilidad de las empresas.* Recuperado de

<https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>

Benavides, N. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” –*

*Cañete, 2018.* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de

Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14342>

Bolívar, A. y García, D. (2015). *Economía y dirección de empresas.* Las Palmas de

Gran Canaria, Spain: Universidad de Las Palmas de Gran Canaria. Servicio de

Publicaciones y Difusión Científica. Recuperado de

[https://elibro.net/es/ereader/uladech/57199?page=21.](https://elibro.net/es/ereader/uladech/57199?page=21)

Calderón, J. (2018). *Componente monitoreo y supervisión.* Recuperado de

<http://www.institutopopulardecultura.edu.co/recursos/administrativo/9/2018/6>

[-componente-monitoreo-o-supervision-continua.pdf](#)

Castro, E. y Paredes, N. (2015). *Control interno para el fortalecimiento de la*

*eficiencia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros*

*interprovincial de autos colectivos de la región Junín* (tesis pregrado).

Universidad Nacional del

Centro del Perú, Huancayo, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3289/Castro%20Quispe-Paredes%20Cervantes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Caurin, J. (2017). *Tipos de empresas*. Recuperado de

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

Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13803>

Chaffo, R. (2018). *Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6288>

Chavarri, M. (2016). *Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015* (tesis de pregrado). Universidad los Ángeles de Chimbote,

Trujillo, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1160>

Comité Institucional de ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación*. ULADECH CÁTOLICA, Chimbote, Perú. Recuperado de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Contraloría General de La República. (2015). *Control interno*. Recuperado de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html)

Contraloría General de la República. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*.

Recuperado de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>

Cornejo, S. (2018). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS*. Universidad

Tecnológica del Perú. Recuperado de

[ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI\\_control\\_riesgos.pdf](ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI_control_riesgos.pdf)

Debitoor. (s.f.). *Empresa - ¿Qué es una empresa?* Recuperado de

<https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>

Deloitte. (2015). *COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y*

*Control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado de

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSOSesion1.pdf>

Espinoza, H. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

*empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Moto Repuestos*

*Coronel S.A.C. – Chimbote, 2016*. (tesis de pregrado). Universidad Católica

los Ángeles

de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13897>

Gonzales, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*.

Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*.

Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hernández, M. y Villareal, S. (2019). *Sistema de Control Interno*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2019/Sistema-control-interno-info.pdf>

Melendez, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa "Triplay Iquitos S.A.C", de Iquitos, 2017*.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3104>

Meléndez, J. (2016). *Control interno*. UTEX: Uladech católica. Recuperado de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3104>

Mendoza, L. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. - Chimbote, 2016* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote,

Chimbote, Perú. Recuperado de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL\\_INTERNO\\_MYPES\\_MENDOZA\\_FLORES\\_LEYDI\\_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Milla, Y. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Electrotiendas del Perú S.A.C-Casma, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11893>

Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto,

Perú. Recuperado de

<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDA>

D%20-

%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Morales, D. (2018). *El régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de <https://legis.pe/regimen-laboral-micro-pequena-empresa/>

Nicuesa, M. (2016). *Cuatro tipos de empresa según su tamaño*. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-lasmypes.html?ref=gesr>

Reyes, M. (2016). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/972/CONTROL\\_INTERNO\\_IMPLEMENTACION\\_REYES\\_CLEMENTE\\_MIGUEL-GRIMALDO.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/972/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_REYES_CLEMENTE_MIGUEL-GRIMALDO.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Ruiz, R. y Escutia, J. (2017). *Sistemas de control interno*. Recuperado de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461\\_30096\\_A\\_Sistemas\\_contro\\_interno\\_V1.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf)

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3a. ed.). México, D.F, Mexico:

Pearson Educación. Recuperado de

<https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=1>.

Serrano, P., Señalín, L., y Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las*

*empresas bananeras del cantón Machala.* (Ecuador). *Revista Espacios*, 39 (03), 30.

Recuperado de

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?*

Recuperado de

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinioncontrol-interno-empresas.html>

Sevilla, A. (2015). *Comercio.* Recuperado de

<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

SUNAT. (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa.* Recuperado de

<http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html#:~:text=MYPES,a%20sus%20conductores%20y%20empleadores>.

Tarrillo, R. y Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018* (tesis de pregrado).

Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. Recuperado de

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>

Universidad Católica del Oriente. (s.f.). *Sectores productivos.* Recuperado de

<https://www.uco.edu.co/ova/OVA%20Economia%20Colombiana/Objetos%20informativos/Unidad%201/2.%20SECTORES%20PRODUCTIVOS%20EN%20COLOMBIA.pdf>

Urbina, Y. y Luna, Y. (2016). *Sistema contable y control interno en la PYME*

“*Seguridad VYSPASA*”. (tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/2252/1/5466.pdf>

Vásquez Pacheco, F. (2020). *Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech Católica y autor de la estructura formal de las matrices 1, 2, y 3, cuadro 01, así como los tablas 01,02 y 03 de la investigación.*

Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. Visión de futuro, 21(2), 212-230.*  
Recuperado de [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es).

Vela, J. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L*  
– Lima, 2020 (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de  
Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20837>

Villanueva, S. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Católica los  
Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/138030>

Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial.*  
Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 12(1), 268-283.* Recuperado de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es).

Estupiñan Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes análisis de informe COSO I,II Y III con base en los ciclos transaccionales.* Ecoe Ediciones S.A.S.

Luna Yerovi, Grace Alcívar Cedeño, Flérida Salazar Gonzáles, Janeth Andrade Garófalo, Carmen. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial.* <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/about/editorialPolicies#sectionPolicies>.

Pereira Palomo, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad.* Azucena Garcia Nares.

Avila, J. J. (2017). *Economía. Umbral.* <https://books.google.com.pe/books?id=0KksqC7ymJcC&pg=PA8&dq=economia+concepto&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjw3K2e1OveAhVCi1kKHfJkA-oQ6AEIOzAE#v=onepage&q=economia%20concepto&f=false>

Raffino, M. E. (2018). *Concepto de rentabilidad.* <https://concepto.de/rentabilidad/>

García Echevarría, S. (2021). *TEORÍA ECONÓMICA DE LA EMPRESA Fundamentos Teóricos: Teoría institucional, Teoría de producción y Teoría de costes.* Díaz de Santos.

Sistema nacional de registro de la micro y pequeña empresa. (2019). *RÉGIMEN LABORAL ESPECIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. 9.

*Ley de promoción y formalización de la micro y pequeña empresa LEY*

*N° 28015* . (2016). <https://www4.congreso.gob.pe/comisiones/2002/discapacidad/leyes/28015.htm>



7. ¿Considera usted que dentro de su organización establecen medidas de desempeño?
- a) Si  b) No  c) No responde
8. ¿En su organización definen los objetivos con suficiente claridad, que permita identificar y evaluar los riesgos?
- a) Si  b) No  c) No responde
9. ¿En su organización identifican los riesgos, para corregirlos?
- a) Si  b) No  c) No responde
10. ¿En su organización evalúan los riesgos y se toman medidas correctivas?
- a) Si  b) No  c) No responde
11. ¿En su organización identifican y evalúan los cambios que podrían afectar en sus declaraciones tributarias?
- a) Si  b) No  c) No responde
12. ¿En su organización definen y desarrollan actividades de control para mitigar el riesgo?
- a) Si  b) No  c) No responde
13. ¿Las operaciones realizadas en su organización se contabilizan diariamente?
- a) Si  b) No  c) No responde
14. ¿Existe en su organización la implementación de políticas y procedimientos que ayuden a enfrentar los riesgos a los que están expuestos?
- a) Si  b) No  c) No responde
15. ¿Implementan en su organización los medios que permitan a cada área elaborar información relevante?
- a) Si  b) No  c) No responde
16. ¿Existe buena comunicación dentro de su organización que ayude a obtener información de calidad?
- a) Si  b) No  c) No responde

17. ¿Existe buena comunicación externa que ayude a obtener información de calidad?

a) Si   No  d) No responde

18. ¿Realizan evaluaciones constantes dentro de su organización?

a) Si   No  d) No responde

19. ¿Corrigen oportunamente las deficiencias de control dentro de su organización?

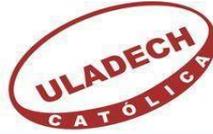
a) Si   No  d) No responde



TFD corporation S.R.L.  
R.U.C. 20542040786

Franklin Depaz Tamara

**Anexo 02:** Consentimiento informado de la empresa del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Carta s/nº - 2021-ULADECH CATÓLICA

**Sr.**

Franklin Depaz Tamara

Gerente General

Presente:

**De mi consideración:**

Es un placer dirigirme a usted para expresar mi cordial saludo e informarle que soy estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. El motivo de la presente tiene por finalidad presentarme, Liliana Valeria Sanchez Saenz, con código de matrícula N° 1203140116 , de la Carrera Profesional de Contabilidad, ciclo VIII, quién solicita autorización para ejecutar de manera remota o virtual, el proyecto de investigación titulado Caracterización de los componentes del control interno y de la gestión de la microempresa rubro venta de abarrotes TFD NEGOCIACIONES E.I.R.L. Independencia – Huaraz, 2021., durante los meses de Setiembre, octubre, noviembre y diciembre del presente año.

Por este motivo, mucho agradeceré me brinde el acceso y las facilidades a fin de ejecutar satisfactoriamente mi investigación la misma que redundará en beneficio de su Institución. En espera de su amable atención, quedo de usted.

Atentamente,

Huaraz, 02 de setiembre del 2021.

Sanchez Saenz Liliana Valeria

DNI. N° 76329933

Franklin Depaz Tamara

# SANCHEZ\_SAENZ\_LILIANA\_VALERIA\_1.docx

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

9%

INDICE DE SIMILITUD

9%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

1

[repositorio.uladech.edu.pe](http://repositorio.uladech.edu.pe)

Fuente de Internet

9%

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo