



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA  
ESCUELA PROFESIONAL DE  
CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA  
“CORPORACIÓN ADUSA S.A.C.” \_ PUNO, 2023

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

**AUTORA**

HUANCA QUEA, BERTHA  
ORCID: 0000-0001-9849-7729

**ASESOR**

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO  
ORCID: 0000-0002-4217-1217

**CHIMBOTE – PERÚ  
2023**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTORA**

Huanca Quea, Bertha

ORCID: 0000-0001-9849-7729

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.

### **ASESOR**

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Montano Barbada, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

**JURADO EVALUADOR Y ASESOR**

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

**PRESIDENTE**

Mgtr. MONTANO BARBADA, JULIO JAVIER

**MIEMBRO**

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR

**MIEMBRO**

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

**ASESOR**

## AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme fortalezas en  
esta vida que es sacrificio.

A mi madre:

Inés Quea Paja; por darme  
la vida, afecto y por seguir  
brindándome su apoyo  
incondicional y  
permanente, desde siempre.

**Bertha**

## DEDICATORIAS

Con mucho cariño a mis padres;

Octavio Huanca Nina e Inés

Quea Paja. Por su esfuerzo,  
por su amor y cariño  
brindando en todas las etapas  
de mi vida.

A mis hermanos y Amigos  
(as), en especial a Mary  
Luisa Ccama Hanco por  
su apoyo incondicional por  
el bienestar de mi persona.

**Bertha**

## RESUMEN

El presente estudio tuvo como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023. Se utilizaron técnicas de revisión bibliográfica y encuesta para recopilar la información. Se utilizaron como instrumentos como registros bibliográficos y cuestionarios con preguntas cerradas relevantes planteadas a los gerentes de las empresas en los casos de estudio. Encontrando los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores (antecedentes pertinentes) nacionales, regionales y locales revisados señalaron que las características del control interno de las MYPE en el sector comercial del Perú, es que les faltan especialistas adecuados. Así que el control interno lo hacen empíricamente. Respecto al objetivo específico 2: Según el gerente de la empresa del caso estudiada, la empresa no tiene implementado un sistema formal de control interno. Sin embargo, debido a que esto se hace empíricamente, tiene inconvenientes, especialmente en los componentes (ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control). Se concluye que, tanto las MYPE del sector comercial peruano estudiadas por los antecedentes pertinentes; y la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.”. No han implementado formalmente sus sistemas de control interno, por falta de suficientes recursos humanos y financieros.

**Palabras clave:** Control interno, MYPE, sector comercio.

## **ABSTRACT**

The present study had the general objective: Identify and describe the characteristics of internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru and of the micro-enterprise "Corporación Adusa S.A.C." de Puno, 2023. Literature review and survey techniques were used to collect the information. Bibliographic records and questionnaires with relevant closed questions posed to the managers of the companies in the study cases were used as instruments. Finding the following results: Regarding specific objective 1: Most of the reviewed national, regional and local authors (pertinent background) pointed out that the characteristics of internal control of MYPES in the commercial sector of Peru. They lack adequate specialists. So they do it empirically. Regarding Objective 2: According to the manager of the company in the case, the company has not implemented a formal internal control system. However, because this is done empirically, it has drawbacks, especially in the components (control environment, risk assessment, and control activities). Finally, it is concluded that both the MYPES of the Peruvian commercial sector studied by the pertinent background; and the microenterprise "Corporación Adusa S.A.C.". They have not formally implemented their internal control systems, due to a lack of sufficient human and financial resources.

**Keywords:** Internal control, MYPE, trade sector.

## CONTENIDO

EQUIPO DE TRABAJO .....	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS .....	v
DEDICATORIAS .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	16
2.1. Antecedentes: .....	16
2.1.1. Internacionales .....	16
2.1.2. Nacionales.....	18
2.1.3. Regionales.....	21
2.1.4. Locales .....	24
2.2. Bases teóricas:.....	27
2.2.1. Teoría del control interno .....	27
2.2.2. Teorías del control interno .....	27
2.2.3. Teoría de la empresa .....	35
2.2.4. Teoría de la micro y pequeña empresa .....	37
2.2.5. Teoría del sector productivo .....	39
2.2.6. Teoría del sector comercio.....	41
2.2.7. Breve descripción de la empresa del caso de estudio .....	42
2.3. Marco conceptual:.....	42
2.3.1. Definiciones de control interno: .....	42



2.3.2.	Definiciones de empresa.....	43
2.3.3.	Definición de micro y pequeña empresa.....	43
2.3.4.	Definiciones del sector comercio:.....	44
3.	HIPÓTESIS .....	45
4.	METODOLOGÍA.....	46
4.1.	Diseño de investigación .....	46
4.1.1.	Población y muestra .....	46
4.1.2.	Población .....	46
4.1.3.	Muestra .....	47
4.2.	Definición conceptual y operacionalización de la variable.....	47
4.2.1.	Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales del objetivo específico 1.....	48
4.2.2.	Matriz de operacionalización de la variable control interno del objetivo específico 2.....	50
4.2.3.	Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3.....	59
4.3.	Técnicas e instrumentos:.....	60
4.3.1.	Técnicas .....	60
4.3.2.	Instrumentos.....	60
4.4.	Plan de análisis .....	60
4.5.	Matriz de consistencia lógica .....	61
4.6.	Principios éticos .....	63
5.	RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	64
5.1.	Resultados:.....	64
5.1.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	64

5.1.2.	Respecto al objetivo 2:.....	68
5.1.3.	Respecto al objetivo específico 3: .....	73
5.2.	Análisis de resultados.....	78
5.2.1.	Respecto al objetivo específico 1: .....	78
5.2.2.	Respecto al objetivo específico 2: .....	79
5.2.3.	Respecto al objetivo específico 3: .....	83
6.	CONCLUSIONES.....	87
6.1.	Respecto al objetivo específico 1:.....	87
6.2.	Respecto al objetivo específico 2:.....	88
6.3.	Respecto al objetivo específico 3:.....	88
6.4.	Respecto al objetivo general .....	89
7.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	91
7.1.	Referencias bibliográficas:.....	91
7.2.	Anexos: .....	99
7.2.1.	Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas.....	99
7.2.2.	Anexo 2: Instrumento (cuestionario) de recolección de información.....	100
7.2.3.	Anexo 3: Consentimiento informado.....	107
7.2.4.	Anexo 4: Ficha Ruc .....	109

## **CONTENIDO DE TABLAS**

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes.....	48
Tabla 2. Matriz de Operacionalización de la variable de control. ....	50
Tabla 3. Matriz de Operacionalización de los resultados .....	59
Tabla 4. Matriz de consistencia lógica.....	62
Tabla 5. Resultados de objetivo específico 1 .....	64
Tabla 6. Resultados del objetivo específico 2.....	68
Tabla 7. Resultados del objetivo específico 2.....	73

## **I. INTRODUCCIÓN**

En la actualidad, las empresas están de manera constante realizando cambios para que puedan estar a la altura de las grandes exigencias del mercado competitivo. Por eso, las empresas requieren de procesos, así como herramientas y sistemas que ayuden el buen funcionamiento, en esto se encuentra el control interno. Es así, que el control interno es de suma importancia en la administración de las empresas en general y particulares; ya que, tiene el propósito de garantizar la credibilidad de los informes y que sea coherente de los mismos, así de conformidad con las leyes y directrices (Gaitán y Sergueyevna, 2021).

Es relevante la aplicación de un adecuado sistema de control interno en las MYPE, lo cual ha aumentado en estos últimos años, esto sucede porque el sistema de control interno tiene como fin mejorar el uso de los recursos de producción en su eficiencia y eficacia, mejorando así la productividad donde se tiene como consecuencia una mejor rentabilidad (Rivas, 2022).

Sin embargo, la mayoría de las MYPE no han establecido controles internos formales y empíricamente utilizan controles internos para brindar soluciones a los problemas que se presentan. Las MYPE no cuentan con calificados recursos humanos y adecuados financieros; es decir, dentro de la empresa no tienen a un idóneo personal, así como de la liquidez que son elementos necesarios para un adecuado control interno, es así que hay debilidades en el control interno, lo cual genere bajo crecimiento y desarrollo empresarial, esto debido a que no se cumplió con los objetivos y metas esperado intencional a tiempo de largo plazo (Senabria, 2021).

Es ahí la importancia del control interno que permite a las empresas que se concentre en las operaciones de la organización y así mismo de la consecuencia de los objetivos de desempeño, la aplicación de un control interno debe ser conforme al tipo de empresa que permita una óptima gestión administrativa, financiera y operativa, que logre los objetivos de la empresa. Por eso las micro empresas deben contar con ciertos controles mínimos para precisamente resguardar el poco activo que tienen. Las pequeñas empresas tendrán controles simples, las medianas contarán con controles transversales y por áreas (Rojas y Bustíos, 2021).

En la empresa corporación Adusa S.A.C, todavía nadie la ha investigado, por ello, se desconoce qué características tiene el control interno en dicha empresa; por ejemplo, se desconoce si tiene implementado o no su sistema de control interno de manera formal, si tiene su MOF y ROF, entre otros. Por lo tanto, existe un vacío del conocimiento; por tales razones el enunciado del problema de investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.

Para dar respuesta al enunciado del problema, se formuló el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023. Así mismo, para conseguir el objetivo general, se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

2. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.

La presente investigación se justifica porque permitió llenar el vacío del conocimiento; es decir, permitió: Identificar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023. También, la investigación se justifica porque servirá como una guía metodológica para otras investigaciones que sean similar al ser efectuado por otros investigadores en el ámbito diferente geográfico; así mismo, contribuirá en la práctica de obtener precisos datos, así como reales sobre las MYPE del caso de estudio. Las microempresas contribuyen a la sociedad porque reconocen la importancia de los controles internos en términos de mejorar la rentabilidad. Por eso, la empresa crece, se desarrolla, alcanza los objetivos esperados y sobrevive por tres o cuatro generaciones más.

Finalmente, la presente investigación es útil desde un punto de vista personal, ya que, por medio de la elaboración, revisión como de la sustentación y aprobación obtendrá el título profesional de contador público; así mismo, permitirá que la Escuela Profesional de Contabilidad, mejore los estándares de calidad que se exige a todos sus ingresados para que obtengan el título profesional por medio de la sustentación de la tesis, conforme lo establece la nueva ley universitaria.

## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1. Antecedentes:**

#### **2.1.1. Internacionales**

En la investigación se entendió por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier país del Mundo, menos del Perú; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector productivo de nuestra investigación.

Comendeiro (2021) en su estudio denominado: El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de nuevo león que cotizan en la bolsa mexicana de valores. El objetivo general fue determinar el efecto que tiene el control interno en la productividad en ventas de las empresas que cotizan en la BMV. El estudio fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, se llegó a las conclusiones que los controles internos más estrictos proveerán una mayor garantía de que las empresas sean efectivas y tengan un rendimiento favorable en sus operaciones comerciales, es decir, que sean eficientes en cuanto a los recursos y, al mismo tiempo, logren los objetivos establecidos relacionados con el desempeño. Por otra parte, se estima que controles internos más débiles inhabilitarán tal desempeño. Sin embargo, asociar los controles internos con la eficacia y el desempeño en las operaciones de la empresa no está exento de dificultades. Una cuestión importante en este caso es definir adecuadamente el desempeño comercial.

Martelo et al. (2019) en su estudio denominado: El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero. El objetivo general fue verificación de los sistemas de control interno en las empresas del sector bananero en el Departamento del Magdalena. El estudio fue de método deductivo y cualitativo, se llegó a la conclusión que los sistemas de control interno para el manejo de los inventarios en las empresas del sector bananero son una parte importante del buen manejo de los procesos, y actividades que permitan un adecuado uso de los recursos de la compañía, así mismo desde la perspectiva financiera, de gestión y para la toma de decisiones, el buen manejo de los inventarios sirve como guía para la elaboración de informes que permitan evaluar en el área contable asignada al manejo de los insumos, permitiendo una comunicación con las diferentes áreas como la de gestión humana, tributaria, y gerencia.

Albán y Campozano (2019) en su trabajo de investigación denominado: 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, el estudio fue de tipo experimental explicativo. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario. 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 la investigación se entendió por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Ancash; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector productivo de nuestra Investigación.

Vela (2021) en su trabajo de investigación denominado: 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. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. 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 a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no cuenta con sistema de control interno formal implementado. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa carece de un código de ética y un manual de organización y funciones. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa si tiene definidos sus objetivos; sin embargo, la empresa no identifica sus riesgos internos y externas; además, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados. En el componente actividades de

control, la empresa no cuenta con actividades para asegurar la protección física de su información. En cuanto al componente información y comunicación, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, tampoco existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa. Finalmente, en el componente supervisión y monitoreo, la empresa no realiza un monitoreo continuo.

Benavides (2020) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L”. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, realiza un control interno empírico, evidenciándose más debilidades que fortalezas. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, la empresa no cuenta con una oficina de control interno. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para la identificación de sus riesgos. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con personal capacitado para cumplir con sus funciones. Por

ejemplo, respecto al componente información y comunicación, la empresa no cuenta con información confiable por parte de los trabajadores. Finalmente, se concluye que la empresa aplica un control interno empírico lo que conlleva a cometer más riesgos.

Meléndez (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Triplay Iquitos S.A.C”. 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 a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general y contador de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso realiza un control empírico, por ende, la empresa no está aplicando correctamente los componentes del control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética y manual de organización y funciones; además, los trabajadores no conocen los objetivos y principales procesos de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para identificar y minimizar los riesgos, tampoco cuenta con actividades que permitan monitorear los riesgos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con herramientas que permitan lograr sus objetivos institucionales. Por otra parte, en el componente información y comunicación, la empresa si facilita una

información pertinente y oportuna a sus trabajadores con el fin de permitirles cumplir con sus funciones de forma eficiente. En el componente supervisión y monitoreo, se encontró que la empresa no realiza un monitoreo continuo de sus actividades. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, aplica un control interno empírico, lo que perjudica en su gestión administrativa y en la toma de decisiones.

### **2.1.3. Regionales**

En la investigación se entendió por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en alguna ciudad de la provincia de Santa; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector productivo de nuestra Investigación.

Milla (2019) en su trabajo de investigación titulado: 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.” - Sihuá. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” de Sihuas. 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.

Caururo (2018) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo tanto, lo realizan de forma empírica, dado que la empresa carece de un plan estratégico y operativo que apoye la consecución de sus objetivos institucionales. Además, la empresa no tiene implementado un plan que le permita identificar y analizar los riesgos que ocurran dentro de la empresa. Asimismo, la empresa no realiza inventarios de sus productos; además, carece de instrumentos de control para un adecuado registro de entrada y salida de la

mercadería; es más, la empresa no realiza un monitoreo al desempeño de los trabajadores que permitan corregir los errores oportunamente.

#### **2.1.4. Locales**

En el trabajo de investigación se entendió por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa; que hayan investigado la variable, unidades de análisis y el sector productivo de nuestra Investigación.

Sandoval (2021) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” \_ Chimbote y propuesta de mejora. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Comercial Celendin E.I.R.L. 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 a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: la empresa no tiene implementando un sistema de control interno formal; sin embargo, lo realiza de manera empírica, lo que genera deficiencias, sobre todo, en los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Finalmente, se concluye que las MYPES del sector comercio del Perú estudiadas por lo antecedentes y la empresa “COMERCIAL CELENDIN”, no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno, lo que

implica que el control interno empírico que realizan no sea adecuado, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados.

Espinoza (2020) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” – Chimbote. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” de Chimbote. 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 de preguntas pertinentes aplicado al dueño de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un control interno formal; por ello, presenta deficiencias en los componentes del control interno. En el componente ambiente de control, la empresa no tiene un manual de funciones y un código de ética; además, el personal no conoce los objetivos y principales procesos a cargo de la administración de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para disminuir los riesgos. Con respecto al componente actividades de control, en la empresa no se establecen políticas ni procedimientos de control que permitan salvaguardar los recursos de la empresa. Finalmente, sobre el componente supervisión y monitoreo, la empresa no cuenta con un sistema de vigilancia para el control de sus inventarios.

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. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Alibet S.R.L de Chimbote. 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**

### **2.2.2. Teorías del control interno**

#### **2.2.2.1. El Informe COSO**

Según la Contraloría General de la República (2017), El documento COSO tiene como fin conceptualizar el control interno englobando los diferentes conceptos y definiciones; así mismo, realizar un modelo sobre el control interno donde las empresas puedan evaluar todos los sistemas de control, donde también se tendrá las pautas principales con respecto a la implementación, gestión y control sobre un adecuado sistema de control, es por eso que se incorporó diversos enfoques internacionales que existen en la estructura conceptual sobre el control interno,

Sobre todo el documento COSO es una herramienta eficiente en la apreciación del control interno de las empresas, que a pesar de ser ayuda para el ejercicio profesional de la auditoría interna y externa, también tiene la ventaja a nivel de 4 gerencias en reconocer los diferentes riesgos que presenta y la mejor práctica para disminuirlos o eliminarlos.

#### **2.2.2.2. Componentes del control interno**

Según la Contraloría General de la República (2016), es el conjunto de acciones actividades, planes, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a

una entidad pública. Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales: Estos componentes son:

#### **2.2.2.2.1. Ambiente de control**

Es el componente que aporta disciplina y estructura. Por eso, el fin es precisar que exista un ambiente lo cual incentive la responsabilidad de los trabajadores con respecto a sus tareas de control. El ambiente de control influye de cómo se desarrolla las operaciones, reducción de los riesgos y el establecimiento de los objetivos institucionales (Arbieto, 2020).

Asimismo, Santillana (2015) considera que el ambiente control implica los esquemas, procedimientos y estructuras que ofrecen la ejecución del control interno en la empresa. También incluye la integridad como los valores éticos, así mismo los parámetros que son aplicados en la administración y su participación con respecto al desempeño de las responsabilidades, estructura organizacional, asignación de responsabilidad y autoridad; mientras los procesos ayudan captar, desarrollar y así mismo retener el trabajador competente; los estímulos y reconocimiento para el buen desempeño.

#### **2.2.2.2.2. Evaluación de riesgos**

La evaluación de riesgo entiende como un activo proceso y de la participación, donde lleva identificar y evaluar los riesgos con la intención de lograr los objetivos esperados de la empresa. Antes de realizar una evaluación de riesgos, en las empresas sus objetivos están ligados en los diferentes niveles administrativos y operativos de una organización. La

evaluación que afecta la consecución de los objetivos deben realizarse en los niveles de la empresa, así como el impacto en los cambios posibles tanto de la influencia interna y externa; por eso, la evaluación es la base para identificar como puede ser administrado dichos riesgos (Arbieto, 2020).

Arévalo (2022) se refiere al riesgo como el evento que impide o impide que una organización logre sus metas establecidas. Esto se debe a que todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura o naturaleza, están sujetas a riesgos en todos los niveles. De igual forma, Hernández (2016) afirma que el componente de evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos asociados a los objetivos organizacionales. Por lo tanto, la base para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos.

#### **2.2.2.2.3. Actividades de control**

Según Calle et al. (2020), las actividades de control se refieren a que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos que ayudan a desarrollar direcciones de gestión para mitigar los riesgos que ponen en riesgo el logro de los objetivos. Asimismo, González (s.f.) refiere que se realiza en todos los niveles de la empresa las actividades de control, así como los niveles de responsabilidad, por eso es importante que los trabajadores de una empresa conozcan sus responsabilidades dentro de la empresa. Es así, que la gerencia debe estar

encargada en la explicación y establecer de manera correcta las responsabilidades de cada uno de los trabajadores en el control interno.

Según Estupiñan (2015), se refiere al hecho de que las actividades de gestión son realizadas por la dirección y los demás empleados de la organización, capacitándolos para llevar a cabo las tareas que les son encomendadas. Las actividades de control son muy importantes ya que ayudan a hacer las cosas bien y son un medio ideal para garantizar aún más el logro de los objetivos institucionales.

#### **2.2.2.2.4. Información y comunicación**

Quinaluisa et al. (2018) afirman que, la información y comunicación son elementos fundamentales, en lo cual comprende procesos, métodos, medios, canales y acciones, lo cual permita identificar, reunir, clasificar, registrar e informar, sobre las operaciones en donde se reconozca, agrupe, clasifique, registre e informe sobre las operaciones en la empresa para que se conserve la contabilidad de aquellos activos relacionados. Este componente es necesario en la administración para que dirija las operaciones y garantice un trabajo legal normativo, reglamentario y de información.

#### **2.2.2.2.5. Supervisión y monitoreo**

Según Vega et al. (2017) señala que el componente de seguimiento y seguimiento tiene como objetivo detectar errores e irregularidades no detectados en las actividades administrativas con el fin de realizar las correcciones y cambios necesarios. De igual forma, Reyes (2016) se refiere

a que el sistema de control interno requiere de un seguimiento que permita revisar el desempeño del sistema de control a lo largo del tiempo. Esto se puede hacer a través de actividades de supervisión continuas, evaluaciones periódicas o ambas.

### **2.2.2.3. Fases del control interno**

La contraloría general de la Republica (2017) menciona que el control interno consta de 3 fases:

#### **2.2.2.3.1. Planificación**

La planificación se inicia a base del compromiso de la alta dirección y de la conformación de un comité encargado de la reducción del proceso; así mismo, se entiende de las acciones que se encuentran orientadas en la formulación del diagnóstico situacional de la empresa sobre las normas de control interno que son establecidas por la Contraloría General de la Republica, lo cual sirve de base en la elaboración del plan de trabajo, donde se asegura la implementación y a la vez se garantice el funcionamiento eficaz.

#### **2.2.2.3.2. Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se dan en dos niveles:

En el nivel proceso, ayuda a prevenir los objetivos en base a los procesos críticos de una empresa, esto para anticipar la identificación de los objetivos como los riesgos que se encuentran amenazando el cumplimiento, posteriormente se evalúa aquellos controles que existen

por efectos donde están asegurados por la obtención en respuesta de los riesgos, lo cual es adoptado por la administración, el nivel de la empresa permite que se establezca políticas y también normativas de los controles internos necesarios.

#### **2.2.2.3.3. Evaluación**

En esta fase se basa en la comprensión de acciones que están orientadas en conseguir el logro apropiado de los procesos de la implementación de un sistema de control interno, también del funcionamiento eficiente por medio de una mejora continua.

#### **2.2.2.4. Principios del control interno**

Según Deloitte (2015), menciona que los principios son:

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

- **Principio 1:** “La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos”.
- **Principio 2:** “Se ejerce responsabilidad de supervisión”.
- **Principio 3:** “La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad”.
- **Principio 4:** “La organización demuestra compromiso para la competencia”.
- **Principio 5:** “Responsables del control interno”.

##### **Principios del componente evaluación de riesgo**

- **Principio 6:** “La organización especifica objetivos claros”.

- **Principio 7:** “Identificación y análisis de los riesgos”.
- **Principio 8:** “La organización considera la posibilidad de fraude”.
- **Principio 9:** “Evaluación del riesgo de fraude”.

#### **Principio del componente actividades de control**

- **Principio 10:** “Selección y desarrollo actividades de control”.
- **Principio 11:** “Actividades de control generales sobre la tecnología”.
- **Principio 12:** “Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos”.

#### **Principios del componente información y comunicación**

- **Principio 13:** “Información relevante y de calidad para el Control Interno”.
- **Principio 14:** “Comunicación de la información para apoyar el Control Interno”.
- **Principio 15:** “La organización se comunica con grupos externos”.

#### **Principios del componente supervisión y monitoreo**

- **Principio 16:** “La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones”.
- **Principio 17:** “La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno”.

#### **2.2.2.5. Características del control interno**

Según Calle (2022) Afirma las siguientes características:



- La máxima autoridad de una organización debe establecer, mantener y perfeccionar el sistema del control interno.
- Prevenir los errores y fraudes.
- Deben tener buen mecanismo del control para redactar bien las normas de organización.
- El control interno no mide desviaciones; sino las identifica, ya que la ausencia es parte de la desviación.
- El control interno tiene relación con el desarrollo de las actividades de la organización

#### **2.2.2.6. Ventajas y desventajas del control interno**

Serrano et al. (2018) refiere las siguientes ventajas:

- Conciso con las normas de actuación y conducta.
- Contribuye en la confianza del cumplimiento de los objetivos, donde facilite la continua comunicación y que sea productivo entre la alta dirección y los empleados de la empresa.
- Determinar patrones de comportamiento a nivel corporativo e implementar metas y acciones de gestión claras y medibles.
- Otorga una razonable seguridad sobre una adecuada gestión de los riesgos que presenta la empresa.
- Ordena mecanismo sobre monitoreo formales en base a solucionar desviaciones con respecto al funcionamiento del sistema de control interno.

Las desventajas son:

- Si una empresa planifica mal o aplica incorrectamente sus controles internos, los empleados que los utilizan pueden sentirse frustrados y apáticos a la hora de aplicarlos.
- Si los controles internos de una empresa son demasiado rígidos, pueden impedir la flexibilidad que la empresa necesita para realizar los cambios operativos necesarios para seguir siendo eficaz.

### **2.2.3. Teoría de la empresa**

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

Según el Gobierno del Perú (2019) lo clasifica de la siguiente manera:

- **Sociedad Anónima (S.A.)**

Esta sociedad se dividirá entre sus accionistas. Es una cuestión de inversión de cada accionista. Estas acciones invertidas se registran en el registro de accionistas. Se compone de al menos 2 socios, el número máximo de socios es ilimitado. Esta empresa debe tener una junta general, así como un equipo de administración y una junta directiva.

- **Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.)**

Compuesta por un mínimo de 2 y un máximo de 20 socios, el capital de la sociedad debe estar dividido en acciones consistentes en los aportes de cada socio, además debe estar inscrita en el registro de acciones

y tener los siguientes órganos de gobierno. La composición de la junta directiva, como las juntas generales y las juntas de administración, es opcional.

- **Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L)**

En esta sociedad la capital económica de la empresa esta compartida por participantes e integrado por los aportes de cada uno de los socios, esto se registrar en el registro público. Esta sociedad está integrada como mínimo por 2 socios y máximo 20, en su mayoría no se establece órganos administrativos, ya que son empresas péquelas de familias.

- **Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.)**

Aquí solo está integrado por un solo socio, la capital económica está definido como aporte único de aportante, esta única persona figura dentro de una empresa como el gerente general y a la vez socio.

- **Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.)**

En esta sociedad el mínimo de accionistas es 750, donde la capital económica del más del 35.0% pertenece a 175 o más socios, esto son inscritas en el mercado de valores y a la vez en el registro de matrícula de accionistas.

Según su tamaño:

- **Gran empresa**

Más de 250 profesionales están registrados en planilla en este tipo de empresas. Ciertas empresas tienen sucursales en diferentes países del

mundo y así se desarrollan como corporaciones multinacionales. Este es un negocio de expansión internacional.

- **Mediana empresa**

Solo contrata a 50 profesionales y como máximo a 250, lo cual origina una mayor oferta de empleo, este tipo de empresa es de mayor estructura a partir de diferenciados departamentos, tienen mucha fuerza económica en los países.

- **Pequeña empresa**

En este tipo de empresa el personal solicitado es de 1 a 49 trabajadores registrados en planilla, cuenta con una división del trabajo como parte de la estructura organizacional, estas empresas son de negocios familiares en la mayoría de casos.

- **Microempresas**

Solo se tiene como máximo a 10 empleados registrados en la planilla, donde puede ser administrado por solo un profesional, tiene mucha influencia en la economía social de los países, porque es un medio de vida para profesionales.

#### **2.2.4. Teoría de la micro y pequeña empresa**

##### **2.2.4.1. Registro de la micro y pequeña empresa**

Según el Gobierno del Perú (2019), según el régimen de MYPE tributario, fue creado exclusivamente para las micro y pequeñas empresas, donde puede ser una persona natural, jurídica, sucesiones indivisas y

sociedad conyugales; lo cual tiene el objetivo de promover el crecimiento al otorgarle condiciones para que cumplan con las obligaciones tributarias. Aquí solo se mantienen los que tienen ingreso anual que no superan los 1700 UIT.

Los requisitos del sistema de control MYPE son: Se requiere RUC vigente. Requiere usuario y código de sol. Requiere al menos un trabajador. Debe esperar una UIT de 1700 o menos. Categorías de bares, discotecas y casinos Por otro lado, las ventajas del régimen fiscal MYPE son el monto de los pagos relacionados con las utilidades, la desgravación fiscal, el desarrollo de todo tipo de tareas económicas y la emisión de comprobantes de pago. y Contabilidad Empresarial (SUNAT, 2019).

#### **2.2.4.2. Régimen laboral de la micro y pequeña empresa**

SUNAT (2018) afirma que el esquema de promoción y formación de MYPE aplica a todos los trabajadores amparados por esquemas laborales de actividad privada que atienden a las micro y pequeñas empresas, así como a sus choferes y patrones, los beneficios de los empleados de las microempresas están relacionados con: En caso de despido arbitrario, reciben hasta 90 días de indemnización equivalente a 10 días de salario cada año, pagados en 1/12 por cada año.

Para pequeñas empresas: 15 días de vacaciones, durante los cuales se paga compensación por un año de servicio continuo. En cuanto a CTS, recibirá un salario de 15 días cada año, con un tope de 90. En julio y diciembre recibirá bonos a su nivel de compensación promedio. Debe estar

conectado a ONP o AFP. En caso de terminación, reciben una indemnización equivalente a 20 días de salario por cada año de servicio. 120 días máximo dividido por 1/12 por año.

#### **2.2.4.3. El control interno en las micro y pequeñas empresas**

La mayoría de las MYPE, utilizan un control interno de una manera informal, esto se debe que muchas de estas empresas son conformadas por familiares y no existen idóneos profesionales para estar encargado en la orientación de cómo implementar un adecuado sistema de control interno, es por eso que muchas empresas no logran cumplir sus objetivos, así como sus metas, a la vez no usan sus recursos de manera eficiente y eficaz (Sanabria, 2021).

### **2.2.5. Teoría del sector productivo**

#### **2.2.5.1. Clasificación o tipos de sectores productivos**

Según Mikita et al. (2014) refiere los siguientes tipos del sector productivo:

##### **2.2.5.1.1. Sector primario**

El sector primario está conformado por las actividades económicas relacionadas con la transformación de los recursos naturales en productos primarios no elaborados. Usualmente, los productos primarios son utilizados como materia prima en otros procesos de producción en las producciones industriales. Dentro de este sector se encuentra las actividades de la minería, agricultura, acuicultura, pesca, ganadería entre

otros, aunque algunos refieren que a la minería es parte del sector industrial en las regiones.

#### **2.2.5.1.2. Sector secundario**

En este sector se agrupa las actividades industriales manufactureras y artesanales, por medio de los bienes que provienen del sector primario y son convertidos en nuevos productos; es así, que en este sector se divide en 2 subsectores, las cuales son la industria extractiva que comprende a la petrolífera y minería; mientras, en la industria de transformación es toda actividad como es el embotellado, envasado, manipulación y transformación de toda materia prima o de productos semielaborado.

#### **2.2.5.1.3. Sector terciario**

En este sector está basado en el ofrecimiento de los servicios a la comunidad, así como a las personas y empresas, esto es una gran gama de amplia actividad lo cual está en constante incremento. En este sector abarca del pequeño comercio hasta las altas finanzas o el estado; es así, que es un sector donde no se produce bienes, pero es de suma importancia en la sociedad capitalista desarrollada, tiene como función proporcionar a la comunidad los productos que son fabricados por la fábrica industrial, donde se obtiene de la agricultura o del mismo sector de servicio.

#### **2.2.5.1.4. Sector cuaternario o de información**

El sector cuaternario es un sector de reciente concepción que complementa a los tres sectores tradicionales, con actividades relacionadas con el valor intangible de la información, abarcando la gestión y la distribución de dicha información. Dentro de este sector se engloban actividades especializadas de investigación, desarrollo, innovación e información. Este nuevo enfoque surge del concepto de sociedad de la información o sociedad del conocimiento, cuyos antecedentes se remontan al concepto de sociedad postindustrial, acuñado por Daniel Bell.

#### **2.2.5.1.5. Sector quinario**

Algunos autores ya hablan de un quinto sector, relativo a los servicios sin ánimo de lucro relacionados con la cultura, la educación, el arte y el entretenimiento. Sin embargo, las actividades incluidas en este sector varían de unos autores a otros, incluyendo en ocasiones actividades relacionadas con la sanidad.

### **2.2.6. Teoría del sector comercio**

#### **2.2.6.1. Clasificación del sector comercio**

##### **2.2.6.1.1. Según la magnitud de las operaciones económicas:**

Cortés (s.f) clasificó de la siguiente manera en:

- **Comercio mayorista:** Es conocido como “comercio al por mayor” o "comercio al mayor", aquí se realiza la compra y venta de mercancías, tiene como fin de vender a otros comerciantes o



también a empresas industriales que o usan como materia prima para la transformación de otros productos.

- **Comercio minorista:** Llamado también como "comercio al por menor", "comercio al menor", "comercio detallista" o "al detal", aquí el comprador es quien usa consume el mismo producto o bien o lo usa.
- **Comercio interior:** Este tipo de comercio se encarga de comercializar en las personas del mismo país que están sujetas a ley.
- **Comercio exterior:** Este tipo de comercio se realiza con personas que residen en otro país.

#### **2.2.7. Breve descripción de la empresa del caso de estudio**

La empresa Corporación Adusa S.A.C., fue creada y fundada en el 22/01/2010, especializado en venta al por menor de artículos de ferretería, pinturas y productos de vidrios en comercios especializados, con RUC 20448126570, ubicado en jr 8 de noviembre N. 631 en Juliaca, San Román en Puno.

### **2.3. Marco conceptual:**

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

El control interno es una de las herramientas de gestión, lo cual se basa en un plan organizacional, así como métodos que implementan las empresas dentro de procedimientos de manera continua, esto realizado por la

alta dirección, gerencia y los demás trabajadores, con el propósito de que se proteja tanto los activos como los patrimonios de la empresa, donde se promueve la eficiencia de las operaciones, generando un alto grado de rentabilidad (Mendoza, 2021).

El control interno es utilizado como una herramienta de práctica, con el fin de que se prevenga, detecte y se minimice los riesgos en las diferentes áreas de la empresa, y a la vez el uso de los recursos humanos y productivo, donde haya una información financiera adecuada y oportuna que permita la mejora de la gestión y el control; permitiendo esto una mejor productividad, rentabilidad y competitividad de la empresa (Mendoza, 2018).

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

La empresa es una organización que está integrado por cierto conjunto de personas, así como materiales y recursos financieros, lo cual tiene como finalidad el logro del beneficio económico donde se desarrolla una actividad particular (Sánchez, 2020).

Una empresa es una organización dedicada a actividades económicas y/o comerciales para satisfacer la necesidad de bienes o servicios del demandante, buscando asegurar la continuidad de la estructura productiva comercial y la necesidad de inversión (Azkue, 2017).

### **2.3.3. Definición de micro y pequeña empresa:**

MYPE es una unidad de la economía de un país, constituida por personas naturales o jurídicas, que es cualquier tipo de forma organizativa,

cuyo objeto es desarrollar la tarea de extraer, transformar, producir y comercializar productos, servicios, o bienes de servicio (SUNAT, 2019).

#### **2.3.4. Definiciones del sector comercio:**

El comercio es el cambio de los bienes y servicios de varias partes, a la vez el intercambio de los servicios o bienes diferentes esto con el mismo valor, o por dinero (Sevilla, 2015).

El sector de comercio es una de las actividades que está ligada con el comercio tanto mayorista y minorista, así como de las ventas, la mantención y reparación de los materiales, equipos, productos, bienes de una empresa (Arbache, 2019).

### **3. HIPÓTESIS**

En la presente investigación no se planteó hipótesis por ser un trabajo de nivel descriptivo (Hernández et al., 2014).

## **4. METODOLOGÍA**

### **4.1. Diseño de investigación**

Fue de enfoque cualitativo, ya que implicó en la recolección y análisis de los datos no numéricos para comprender conceptos, opiniones o experiencias, así como datos sobre experiencias vividas, emociones o comportamientos, por esta razón los resultados se expresaron en palabras (Hernández et al., 2014).

El diseño de investigación fue: 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; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables 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. Fue documental porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación (Hernández et al., 2014).

#### **4.1.1. Población y muestra:**

#### **4.1.2. Población**

La población estuvo conformada por todas las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú.

#### **4.1.3. Muestra**

La muestra del estudio estuvo constituida por la microempresa Corporación Adusa S.A.C., de Puno, el cual fue escogida de manera intencionada o dirigida.

#### **4.2. Definición conceptual y operacionalización de la variable**

**4.2.1. Matriz de operacionalización de la pertinencia de los antecedentes nacionales, regionales y locales del objetivo específico 1**

Tabla 1. Matriz de Operacionalización de la pertinencia de los antecedentes.

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN OPERACIONAL							
		ANTECEDENTES PERTINENTE	C <sub>1</sub>	C <sub>2</sub>	C <sub>3</sub>	C <sub>4</sub>	C <sub>5</sub>	C <sub>6</sub>	
<b>Antecedentes pertinentes</b>	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).	Nacionales	Vela (2021)	1	1	1	1	1	1
			Benavides (2020)	1	1	1	1	1	1
			Meléndez (2019)	1	1	1	1	1	1
		Regionales	Villanueva (2019)	1	1	1	1	1	1
			Milla (2019)	1	1	1	1	1	1
			Caururo (2018)	1	1	1	1	1	1
		Locales	Sandoval (2021)	1	1	1	1	1	1
			Espinoza (2020)	1	1	1	1	1	1
			Mendoza (2019)	1	1	1	1	1	1

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

## **LEYENDA:**

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

C1: Tiene que ver con el título del antecedente. El título tiene que tener: la variable(s), las unidades de análisis y el sector económico productivo de la investigación que estamos llevando a cabo.

C2: Tiene que ver con el objetivo del antecedente. El antecedente debe tener como mínimo un objetivo parecido a los objetivos de la investigación que estamos llevando a cabo.

C3: Tiene que ver con la metodología del antecedente: El antecedente debe tener como mínimo las técnicas e instrumentos de recojo de información, deben ser las mismas o parecidas que tienen nuestra investigación.

C4: Tiene que ver con los resultados y/o conclusiones pertinentes del antecedente. En el antecedente se debe considerar los resultados y/o conclusiones que respondan al criterio C2. Es decir, los resultados y/o conclusiones deben coincidir con el C5.

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

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

Para calificar si el antecedente es pertinente, se usa 1 si coincide y se usa 0 si no coinciden.



#### 4.2.2. Matriz de operacionalización de la variable control interno del objetivo específico 2.

Tabla 2. Matriz de Operacionalización de la variable de control.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE		
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (PREGUNTAS)
<b>Control interno</b>	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, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2016).	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Filosofía de la dirección</li> <li>- Valores éticos</li> <li>- Administración estratégica</li> <li>- Estructura organizativa</li> <li>- Administración de los recursos humanos</li> <li>- Competencia profesional</li> <li>- Asignación de autoridad y responsabilidad</li> <li>- Órgano de control institucional</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?</li> <li>2. ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?</li> <li>3. ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?</li> <li>4. ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?</li> <li>5. ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?</li> <li>6. ¿La empresa cuenta con un organigrama?</li> <li>7. ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de</li> </ol>

				<p>integridad, confiabilidad y oportunidad?</p> <p>8. ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?</p> <p>9. ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)</p> <p>10. ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?</p> <p>11. ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?</p> <p>12. ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?</p> <p>13. ¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?</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. ¿Dispone de algún sistema de</p>
--	--	--	--	--

				<p>retribución o incentivos por méritos a los empleados?</p> <p>17. ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?</p> <p>18. ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?</p> <p>19. ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?</p> <p>20. ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?</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, RIT)?</p> <p>23. ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?</p> <p>24. ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?</p> <p>25. ¿Su empresa cuenta con un comité de control?</p>
		Evaluación de	_ Planeamiento de la	1. ¿La empresa tiene definido sus

		riesgos	<p>administración de riesgos.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>_ Identificación de riesgos.</li> <li>_ Valoración de los riesgos</li> <li>_ Respuesta al riesgo.</li> </ul>	<p>objetivos y metas?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?</li> <li>3. ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</li> <li>4. ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?</li> <li>5. ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?</li> <li>6. ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?</li> <li>7. ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?</li> <li>8. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que</li> </ol>
--	--	---------	---	--

				<p>ocurran los riesgos identificados?</p> <p>9. ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>10. ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>11. ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>12. ¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?</p>
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>_ Procedimiento de autorización y aprobación.</li> <li>_ Segregación de funciones.</li> <li>_ Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</li> <li>_ Verificaciones y conciliaciones.</li> <li>_ Documentación de</li> </ul>	<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 eficacia y eficiencia operativa?</p> <p>3. ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?</p>

			<p>procesos, actividades y tareas.</p> <p>– Revisión de procesos, actividades y tareas.</p>	<p>4. ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?</p> <p>5. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?</p> <p>6. ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control 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 pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?</p> <p>8. ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?</p> <p>9. ¿La empresa ha establecido</p>
--	--	--	---	--

				<p>procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?</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. ¿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>
--	--	--	--	---

		<p>Información y comunicación</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Calidad y suficiencia de la información</li> <li>- Comunicación interna.</li> <li>- Comunicación externa.</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?</li> <li>2. ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</li> <li>3. ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</li> <li>4. ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</li> <li>5. ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</li> <li>6. ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</li> </ol>
		<p>Supervisión y monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de prevención y</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que</li> </ol>



			<p>monitoreo</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>_ Seguimiento de resultados.</li> <li>_ Compromisos de mejoramiento.</li> </ul>	<p>permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?</li> <li>3. ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</li> <li>4. ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?</li> <li>5. ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?</li> <li>6. ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?</li> </ol>
--	--	--	---	--

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

### 4.2.3. Matriz de operacionalización para conseguir los resultados del objetivo específico 3

Tabla 3. Matriz de Operacionalización de los resultados

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características del control interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio estudiadas por los autores de los antecedentes nacionales, regionales y locales.	Aquí se especificaron los resultados más relevantes de las características de control interno de la empresa del caso de estudio.	Los resultados pueden ser si coinciden o no coinciden.
Evaluación de riesgo	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Actividad de control	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Información y comunicación	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.
Supervisión y monitoreo	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.	Ídem al anterior.

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

### **4.3. Técnicas e instrumentos:**

#### **4.3.1. Técnicas**

En el recojo de información se utilizaron las siguientes técnicas: revisión bibliográfica (objetivo específico 1), encuesta y entrevista (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

#### **4.3.2. Instrumentos**

Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y las tablas 01 y 02 de la investigación.

### **4.4. Plan de análisis**

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2 se utilizó la técnica de la encuesta y la entrevista, como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados (tabla 02). Para hacer el análisis de resultados el investigador realizó un análisis cuantitativo de los resultados por cada del control interno; luego esos resultados cuantitativos fueron

comparados con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales (si es que los hubiera). Finalmente, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se utilizó la técnica del análisis comparativo de las tablas 01 y 02; los resultados fueron especificados en el cuadro 03; el mismo que tuvo la siguiente estructura: elementos de comparación, resultado del objetivo específico 1, resultado del objetivo específico 2 y resultados. Finalmente, las coincidencias o no coincidencias de la tabla 03; luego, fueron explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

#### **4.5. Matriz de consistencia lógica**

Tabla 4. Matriz de consistencia lógica

Título de la tesis	Enunciando del problema	Objetivo general	Objetivos específicos:
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “¿Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023?	Identificar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.	1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023. 2. Identificar y describir las características del control interno en la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

#### **4.6. Principios éticos**

Según el Comité Institucional de Ética en Investigación (2019), toda investigación que se realizará en la ULADECH se regirá por seis principios éticos:

**Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de obtengan un beneficio.

**Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños.

**Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan.

**Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones.

**Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas.

**Integridad científica:** 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.

## 5. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 5.1. Resultados:

#### 5.1.1. Respecto al objetivo específico 1:

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2023.

Tabla 5.Resultados de objetivo específico 1

<b>AUTOR (ES)</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Vela (2021)</b>	Indica que, la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L no tiene implementado un sistema formal de control interno. La empresa carece de un código de ética y manuales organizacionales y funcionales para sus componentes de ambiente controlado. En relación con el componente de evaluación de riesgos no está definido los objetivos, no se ha identificados los riesgos tanto externo e interno, no se cuenta con procedimientos en la identificación de estos riesgos. En el componente de actividades de control, no existen actividades que estén garantizando de manera física la información. Por otro lado, en el componente información y comunicación, no reciben información financiera, así como analítica y operativa, lo cual orienta en la toma de decisión de manera oportuna, la comunicación entre trabajadores es muy deficiente en cada área de la empresa. Por último, en el componente supervisión y monitoreo, no se está realizando la supervisión de cada actividad realizado por el trabajador.
<b>Benavides (2020)</b>	Afirma que, la empresa Kadimaj EIRL” no cuenta con un sistema de control interno formal y por lo tanto cuenta con controles internos empíricos que revelan más debilidades que fortalezas. En cuanto, en el componente ambiente de control, no se cuenta con manuales organizacionales y funcionales, reglas internas de trabajo y códigos de ética. En cuanto al componente de evaluación de riesgos, la empresa no tiene planes de identificación de riesgos. En el componente de actividad de control, la empresa no cuenta con personal capacitado para realizar el trabajo. Por ejemplo, en cuanto al componente de

	comunicación de información, la empresa no cuenta con información confiable de sus empleados.
<b>Meléndez (2019)</b>	Afirma que, la empresa “Triplay Iquitos S.A.C” practica controles empíricos. Por lo tanto, la empresa no ha aplicado adecuadamente los componentes de control interno. Por ejemplo, la empresa no cuenta con un código de ética y un manual organizacional y funcional para su componente de ambiente de control. Además, los empleados desconocen los objetivos y los procesos clave de la empresa. Con respecto al componente de evaluación de riesgos, no tenemos planes para identificar y mitigar riesgos, ni tenemos actividades de monitoreo de riesgos. En cuanto al componente de actividad de control, la empresa no cuenta con las herramientas para lograr sus objetivos institucionales. Por otro lado, en el componente de comunicación de información, la empresa brinda información relevante y oportuna a los empleados para que puedan realizar sus tareas de manera eficiente. El componente de seguimiento y seguimiento señaló que la empresa no realiza un seguimiento continuo de sus actividades.
<b>Villanueva (2019)</b>	Establece que, la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” ha implementado un sistema de control interno. Por lo tanto, los controles internos se han implementado empíricamente y muestran debilidades en los tres componentes de los controles internos. En el componente de ambiente de control, la empresa no ha diseñado manuales organizacionales y funcionales que sirvan como guías para que los empleados mejoren su desempeño. En el componente de evaluación de riesgos, la empresa no considera aspectos internos y externos para identificar los riesgos. Además, no todos los sectores son conscientes de los riesgos de sus actividades, lo que lleva al incumplimiento de las metas establecidas. Finalmente, en el componente de información y comunicación, no existe un adecuado canal de comunicación entre los trabajadores y alta dirección.
<b>Milla (2019)</b>	Encontró que, la empresa bajo investigación no tenía controles internos formales establecidos. Existe una gran deficiencia en el



	<p>control interno. En el componente ambiente de control, los trabajadores no son delegados en sus áreas con respecto a sus funciones de cada uno. En cuanto al factor de evaluación de riesgos, la empresa no enfatiza el alcance e impacto que pueden tener los errores menores. No se ha mantenido la estructura organizacional de la empresa para el componente de actividades de control. Con respecto al componente de comunicación de información, no utilizamos la comunicación relacionada en todos los campos relacionados. Finalmente, con respecto al elemento de supervisión y seguimiento, la empresa no evalúa ni monitorea el desempeño del personal y las interacciones con los clientes.</p>
<p><b>Caururo (2018)</b></p>	<p>Afirma que, la empresa Empresa Librería Proyectos E.I.R.L no implementó un sistema de control interno formal. Por lo tanto, empíricamente lo hacen porque la empresa carece de planes estratégicos y operativos que apoyen el logro de las metas institucionales. Además, la empresa no tiene planes que permitan la identificación y análisis de los riesgos que se presentan en la empresa. La empresa también carece de controles para registrar correctamente los envíos entrantes y salientes. Después de todo, la empresa no cuenta con supervisores que supervisen el desempeño de los trabajadores para corregir los errores en el momento oportuno.</p>
<p><b>Sandoval (2021)</b></p>	<p>Señala que. El sistema de control interno de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” no está bien aplicado y las principales debilidades relacionadas con el ambiente de control son: no cuenta con un manual organizacional y funcional, un plan estratégico u operativo, no ha difundido su visión y misión a sus empleados, y no ha formado un consejo de administración. En el componente de evaluación de riesgos, no se ha establecido un plan con respecto a la identificación y reducción de los riesgos que comprometan el logro de las metas y objetivos y que impidan subsanarlos en tiempo y forma. Finalmente, en lo que se refiere al componente de actividad de gestión, la empresa no realiza actividades para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, no existe una separación de funciones y no hay personal dedicado responsable de la gestión de inventario.</p>

<p><b>Espinoza (2020)</b></p>	<p>Describe que, la empresa encuestada no tenía control interno formal, lo que indica un componente de control interno defectuoso. En el componente de ambiente controlado, la empresa no cuenta con un manual de funciones y código de ética. Además, el personal desconoce los objetivos de gestión de la empresa y los procesos clave. En cuanto al componente de evaluación de riesgos, la empresa no tiene planes para mitigar el riesgo. En cuanto al componente de actividad de control, no hemos establecido políticas o procedimientos de control que nos permitan proteger nuestros recursos. Finalmente, en cuanto a los componentes de monitoreo y monitoreo, la empresa no cuenta con un sistema de monitoreo para administrar el inventario.</p>
<p><b>Mendoza (2019)</b></p>	<p>Argumenta que, la entidad bajo investigación no ha implementado controles internos formales. Esto limita la implementación de la mayoría de los componentes de los controles internos y tiene las siguientes debilidades: dentro del componente ambiente del control no se realiza la difusión de los objetivos institucionales. En el componente evaluación de riesgo, no se cuenta con un plan sobre la identificación de los riesgos, por lo cual no se toma acciones oportunas sobre los riesgos para el logro del objetivo empresarial. En la actividad de control, en cada unidad no están los trabajadores con relación a su competencia, no se protege los recursos porque no existe procedimientos y políticas. En el componente de comunicación de la información, la empresa no cuenta con un área responsable de gestionar la información generada y proporcionada por otros colaboradores. Finalmente, en cuanto al componente de seguimiento y seguimiento, la empresa realiza un seguimiento administrativo continuo que permite identificar y corregir las deficiencias.</p>

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales, y con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

### 5.1.2. Respecto al objetivo 2:

Identificar y describir las características del control interno de la microempresa comercial “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.

Tabla 6.Resultados del objetivo específico 2

<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
<b>Perfil de la Mype</b>		
¿La microempresa es formal?	X	
¿La microempresa es informal?		X
¿Cuál es la naturaleza jurídica de la microempresa?	S.A.C.	
¿La microempresa se originó para obtener ganancia?	X	
¿La microempresa se originó para sobrevivir?		X
¿La microempresa es de origen familiar?	X	
¿Cuántos años tiene se duración en el rubro la microempresa?	12	
¿La microempresa tiene trabajadores permanentes	X	
<b>Perfil del titular de la MYPE del caso de estudio</b>		
¿Cuántos años tiene?	50 años	
¿Cuál es su estado civil?	Casado	
¿Cuál es su grado de instrucción?	Universidad completa	
¿Cuál es su ocupación en la microempresa?	Administrador	
<b>Control interno</b>		
<b>Ambiente de control</b>		
¿La microempresa tiene formalmente implementado un control interno?		X
¿La microempresa tiene un código ético aprobado y difundido en reuniones para ser explicado el, contenido?		X
¿La microempresa comunica oportunamente a la organización por las acciones disciplinarias que se toman sobre las violaciones éticas?		X

¿Se toman medidas disciplinarias si un empleado viola el Código de Ética de la microempresa?		X
¿Su empresa desarrolla un plan de formación anual para sus empleados?		X
¿Cuenta su empresa con un organigrama?		X
¿Tiene una cultura de responsabilidad caracterizada por la integridad, la confiabilidad y la oportunidad?	X	
¿La empresa comunica su visión y misión a los empleados?		X
¿Cuenta su empresa con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
¿La empresa sensibiliza a los empleados sobre su nivel de adherencia a las metas organizacionales?		X
¿Su empresa tiene una orden de trabajo interna (RIT)?		X
¿Necesita pautas de selección?	X	
¿Ha actualizado la descripción y los requisitos de su trabajo?	X	
¿Cuenta con un proceso de selección, incorporación y capacitación del personal?	X	
¿Tiene su empresa medidas de consolidación de plantilla?	X	
¿Tiene un plan de compensación o incentivos para sus empleados?		X
¿Existe una tasa de rotación moderada en su empresa?		X
¿Se proporciona a los empleados la información que necesitan para hacer su trabajo?	X	
¿Hay una persona responsable del personal?	X	
¿Se evalúa el desempeño de los empleados de la empresa?	X	
¿Los empleados de la empresa tienen contrato de trabajo?		X
¿Se asegura la empresa de que los empleados conozcan los documentos reglamentarios (MOF, RIT)?		X
¿Su empresa ha desarrollado un plan estratégico?		X

¿La empresa ha establecido un plan operativo anual?		X
¿Cuenta su empresa con un comité de auditoría?		X
<b>Evaluación de riesgos</b>		
¿Tu empresa tiene objetivos?	X	
¿La empresa cuenta con un plan de gestión de riesgos y está siendo implementado?		X
¿La empresa comunica los objetivos organizacionales a los empleados?		X
¿Se han identificado riesgos negativos que puedan afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?	X	
¿Se consideraron los aspectos internos y externos al identificar los riesgos?	X	
¿Los empleados de la empresa son conscientes de los posibles riesgos internos y externos que podrían amenazar a la organización?		X
¿Los empleados de la empresa pueden identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
¿Se ha determinado y cuantificado la probabilidad de que los riesgos identificados ocurran durante el desarrollo de la actividad?	X	
¿Se ha establecido el impacto potencial de los riesgos identificados durante el desarrollo de las actividades?	X	
¿Existen procedimientos para remediar inmediatamente los posibles riesgos identificados?		X
¿Existen planes de acción preventivos como parte de la gestión de la respuesta y el seguimiento del riesgo?		X
¿Se envían los informes a la gerencia para su revisión y verificación de manera oportuna?		X
<b>Actividades de control</b>		

¿La empresa toma acciones para asegurar que sus metas sean alcanzadas?		X
¿Los procedimientos establecen actividades de control para evaluar de manera confiable la eficacia y eficiencia operativa?		X
¿Las funciones y responsabilidades de los empleados están debidamente separadas?		X
¿Los jefes de departamento de la empresa elaboran informes que evalúan sus metas y objetivos individuales frente al desempeño?		X
¿Los procesos, las actividades y los procedimientos de aprobación y liberación de tareas se comunican adecuadamente al personal responsable?		X
¿Considera la empresa que los costos de establecer controles no exceden los beneficios alcanzables?		X
¿Cuenta la empresa con controles para proteger los activos vulnerables, como efectivo, inversiones e inventarios, que están sujetos a riesgo o pérdida?	X	
¿Las actividades de gestión se aplican regularmente a todos los procesos de gestión, operativos y financieros de la empresa?	X	
¿Cuenta la empresa con procedimientos que incluyan suficientes actividades administrativas para garantizar que se conserven los archivos físicos que contienen información de la empresa?	X	
¿Están definidos, establecidos y documentados los procesos, actividades, tareas y sus modificaciones de la empresa?		X
¿Existe una persona específica encargada de gestionar la entrada y salida de mercancías?		X
¿Se documenta el acceso a recursos o archivos con recibos, registros, etc.?		X
¿Se generan reportes de inventarios y anomalías en el área de inventarios?¿Existen plazos o plazos específicos?		X
¿Se establecen y siguen políticas y procedimientos documentados para el uso y la protección de los recursos?		X

<b>Información y comunicación</b>		
¿Su empresa tiene una comunicación fluida entre empleadores y empleados?	X	
¿Se proporciona a los empleados información adecuada, detallada y oportuna para que puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz?	X	
¿La gerencia recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?	X	
¿Se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza la información para la toma de decisiones?	X	
¿Existe un mecanismo para recuperar información externa sobre las necesidades y la satisfacción de los usuarios?	X	
¿Existen canales de comunicación que permitan a los empleados denunciar posibles malas conductas?	X	
<b>Supervisión y monitoreo</b>		
¿La empresa realiza controles periódicos que permitan identificar oportunamente las deficiencias que puedan presentarse en la empresa?	X	
¿La gerencia monitorea continuamente las actividades realizadas dentro de la empresa?	X	
¿Se documentan las deficiencias identificadas durante el monitoreo y se comunican oportunamente a los responsables de la corrección y el cumplimiento?	X	
¿Se realizan controles periódicos para asegurar que los empleados comprenden y cumplen el Código de Conducta de la entidad?	X	
¿La información sobre las deficiencias del control interno está disponible de manera oportuna para que la gerencia tome las medidas correctivas apropiadas?	X	
¿Realiza constantemente autoevaluaciones para poder proponer futuras medidas de mejora?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario (de la Contraloría General de la República), aplicado al gerente general Inversiones y Variedades Macely E.I.R. de la empresa del caso de estudio

### 5.1.3. Respeto al objetivo específico 3:

Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.

Tabla 7.Resultados del objetivo específico 2

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADO DEL OBJETIVO ESPECIFICO 2	RESULTADOS
<p><b>Ambiente de control</b></p>	<p>Benavides (2020) explica que la empresa encuestada no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo que implementan controles internos empíricos que revelan más debilidades que fortalezas. En cuanto a los componentes de ambiente controlado, la empresa no cuenta con documentos reglamentarios tales como: Ejemplos: manuales organizacionales y funcionales, reglas internas de trabajo y códigos de ética. La empresa no cuenta con un órgano de control interno.</p> <p>De igual forma, Meléndez (2019) afirma que la empresa objeto de estudio “Triplay Iquitos S.A.C” tiene control empírico. Por lo tanto, la empresa no ha aplicado</p>	<p>Gerente General de la empresa “Corporación Adusa S.A.C.” refiere que la empresa no cuenta con controles internos formales, por lo que se implementan de manera empírica. Porque no existe un código de ética que se apruebe y circule en las reuniones de empleados. Por lo tanto, no se tomarán medidas disciplinarias si un empleado viola el Código de Ética. Además, al igual que el</p> <p>, no existe un manual de organización y funcionamiento. Esto se debe también a la falta de reglas organizativas y funcionales. De igual forma, la empresa del caso de estudio no cuenta con una estructura organizacional definida ni un organigrama actualizado. Tampoco cuenta con un plan estratégico u operativo para alcanzar sus</p>	<p>Sí coinciden</p>



	<p>adecuadamente los componentes de control interno. Por ejemplo, la empresa no cuenta con un código de ética y un manual organizacional y funcional para su componente de ambiente de control. Además, los empleados desconocen los objetivos y los procesos clave de la empresa.</p> <p>Además, según Sandoval (2021), su sistema de control interno se encuentra mal aplicado, siendo las principales debilidades en cuanto al ambiente de control: Adicionalmente, no existe un manual organizacional y funcional, ni una estrategia o plan operativo, ni una visión y misión comunicada a los empleados, ni un comité de auditoría.</p>	<p>metas. La compañía tampoco tiene una agencia para liderar el proceso.</p>	
<b>Evaluación de riesgo</b>	<p>Caururo (2018) argumenta en su caso de estudio que las empresas no cuentan con planes para identificar y analizar los riesgos que surgen al interior de la empresa. Además, no se han establecido pautas o lineamientos para la gestión de riesgos</p>	<p>No existe un plan de mitigación de riesgos corporativos para “Corporación Adusa S.A.C.” y no comunica a los empleados las metas y riesgos que ponen en peligro su consecución. Asimismo, no existe un plan de prevención y seguimiento de riesgos. Esto indica que la empresa ha resuelto el</p>	<p>Si coinciden</p>

	<p>De igual forma, Sandoval (2021) no cuenta con un plan de gestión de riesgos. Por lo tanto, los riesgos identificados se realizaron empíricamente.</p> <p>Finalmente, Villanueva (2019) reitera que en las empresas involucradas no todas las áreas son conscientes de los riesgos de sus actividades, lo que puede llevar al incumplimiento de las metas establecidas.</p>	<p>riesgo con base en la experiencia y los métodos presentados, comprometiéndose el hecho de que no se pueden tomar acciones correctivas de manera oportuna y correcta.</p>	
<b>Actividades de control</b>	<p>Caururo (2018) también afirma que la empresa no cuenta con manuales de funciones de procesos para orientar a los trabajadores. Adicionalmente, no existen controles establecidos para registrar adecuadamente el ingreso y egreso de mercancías. Asimismo, no existe rotación de personal en puestos con riesgo de fraude.</p> <p>Finalmente, Milla (2019) encontró que en su caso la empresa no contaba con una separación de roles y responsabilidades en los trabajadores, ni con un registro</p>	<p>La empresa no ha realizado ninguna acción para asegurar la consecución de sus objetivos. Del mismo modo, los procedimientos no pueden evaluar la eficacia y eficiencia de sus actividades. No existe una adecuada separación y delegación de funciones del personal debido a la ausencia de MOF y ROF. Además, no hay una persona para controlar el movimiento de entrada y salida de mercancías, no se realizan informes cuando se encuentran anomalías en el inventario y no se documenta el acceso a los recursos, lo que resulta en la pérdida,</p>	Si coinciden

		basado en la actualización de los procedimientos.	robo, eliminación y entrega de mercancías a los clientes. Retrasos en la entrega de productos, pérdida de productividad. Por lo tanto, la rentabilidad es baja.	
<b>Información y comunicación</b>	y	<p>Benavides (2019), Milla (2019) y Vela (2021) no recibieron la información analítica, financiera y operativa necesaria para que la gerencia tome decisiones, por lo que las MYPE encuestadas no contaban con información adecuada y sin comunicación. ordenado; y no existe una comunicación fluida y adecuada entre todas las áreas. Asimismo, no existe ningún mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades y satisfacción del interés del usuario.</p> <p>Villanueva (2019) también señala que las MYPE encuestadas no cuentan con canales de comunicación establecidos a través de los cuales los empleados puedan reportar posibles faltas.</p>	El Gerente General de la empresa “Corporación Adusa S.A.C.” indica que la comunicación entre él y su personal es fluida. Además, se proporciona información precisa, detallada y oportuna para que los trabajadores puedan desempeñar sus funciones de manera eficiente y eficaz. Además, la gerencia recibe información valiosa que permite una mejor toma de decisiones.	No coinciden
<b>Supervisión y monitoreo</b>	y	Meléndez (2018), Vela (2021), Caururo (2018) y Milla (2019) confirman que en	Se realiza un seguimiento periódico en la empresa para que se puedan revelar las	No coinciden

	<p>las MYPE estudiadas, los gobiernos no evalúan de manera consistente el desempeño de los empleados y la capacidad de respuesta del cliente. Además, las deficiencias identificadas durante el monitoreo no son comunicadas al personal responsable de manera oportuna.</p>	<p>deficiencias encontradas en la empresa. Los gerentes también supervisan a los trabajadores para asegurarse de que estén haciendo su trabajo correctamente. Asimismo, la empresa comunicará a los responsables de estos defectos las correcciones correspondientes.</p>	
--	--	---	--

**Fuente:** Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

## **5.2. Análisis de resultados**

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

Benavides (2019), Meléndez (2018), Vela (2021), Caururo (2018), Milla (2019), Villanueva (2019), Sandoval (2021), Mendoza (2019) y Espinoza (2019). Los controles internos en micro y las pequeñas empresas del sector comercial peruano radican en que no implementan controles internos de manera formal. Por eso lo hacen empíricamente. Porque no tienen suficientes expertos para operarlo. Como resultado, el sistema de control interno tiene más debilidades que fortalezas, la mayoría de los componentes descritos en el informe COSO no se cumplen adecuadamente, las deficiencias como el funcionamiento del personal en sus respectivas áreas y la falta de acceso al personal conduce a guía. Para mejorar su rendimiento. Del mismo modo, hay una falta de ética, códigos de conducta y reglamentos bien documentados. Nuestra visión, misión, metas y objetivos no se comunican al resto del personal. Adicionalmente, carecen de organigramas y órdenes internas de trabajo, y no han implementado procesos de selección, incorporación y capacitación para colocar el personal adecuado y calificado en la empresa. No existe un área física para proteger el control interno, lo cual permita identificar y a la vez analizar y por último evaluar los riesgos, para identificar el impacto del riesgo no se cuenta con un plan de mitigación. Del mismo modo, no se lleva a cabo ninguna actividad para garantizar la eficacia y eficiencia de la operación. Adicionalmente, no existe actividad de vigilancia física. Asimismo, carecen de una comunicación fluida entre la gerencia y los demás empleados. Asimismo,

no existe ningún mecanismo para obtener información externa sobre las necesidades y satisfacción del interés del usuario. Además, los sistemas de información no son lo suficientemente oportunos y claros para tomar decisiones precisas y adecuadas. Además, no realizan un seguimiento o seguimiento continuo de las actividades realizadas por los trabajadores y no toman acciones correctivas para subsanar las anomalías detectadas. Estas características de las MYPE del sector comercial peruano encuestado inciden en la incapacidad de mejorar la productividad, competitividad y rentabilidad. Así como proteger los recursos y no permite su uso adecuado. Frena el logro de las metas y el desarrollo de la organización.

Finalmente, el control interno es una herramienta de gestión conformada por cinco componentes interconectados que consisten en un plan organizacional con métodos y procedimientos para ser implementado por empresas de todo tipo. Está diseñado para anticipar y detectar mejor el fraude, los errores y los riesgos que interfieren con el logro de los objetivos corporativos. También tiene como objetivo proteger los activos y recursos de la empresa, asegurar la confiabilidad de la información financiera y asegurar la eficacia y eficiencia de la gestión. Esto aumenta la productividad, la rentabilidad y la competitividad empresarial (Sotomayor, 2016).

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

#### **Respecto al componente ambiente de control**

De las 25 preguntas realizadas al gerente general de la empresa, se desprende que, el componente ambiente de control es inadecuado ya que aplica

controles empíricos e informales y los controles internos son débiles. Un manual organizacional y funcional que regula el comportamiento de los empleados. Por lo tanto, si un empleado comete un error, la empresa no puede tomar medidas disciplinarias. Además, no se cuenta con un código de ética y normas laborales internas. Asimismo, en general se desconoce la visión, misión y objetivos institucionales de la empresa. Tampoco han desarrollado un plan estratégico u operativo para definir las acciones que se deben tomar para alcanzar las metas institucionales. De igual forma, la empresa no cuenta con un comité de control que pueda brindar lineamientos para el correcto funcionamiento de los controles internos.

Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de Santillana (2015), considera que el ambiente control implican esquemas, procedimientos y estructuras que ofrecen la ejecución del control interno en la empresa. También incluye la integridad como los valores, los parámetros que son aplicados en la administración y su participación con respecto al desempeño de las responsabilidades, estructura organizacional, asignación de responsabilidad y autoridad; mientras que, los procesos ayudan a captar, retener al trabajador competente; a través de estímulos y reconocimiento para el buen desempeño.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

De las 12 preguntas realizadas al director general de la empresa, refleja la falta de una correcta evaluación de riesgos por parte de la empresa a pesar de la definición de metas y objetivos. La empresa no tiene planes que le impidan

identificar y mitigar los riesgos que afectan el logro de sus metas y objetivos y remediarlos de manera oportuna. Tampoco cuenta con las personas adecuadas para la identificación de los riesgos que tienen consecuencia negativa en la empresa, a la vez no cuenta con aquellos procedimientos para la identificación oportuna y reducción de los riesgos.

Estos resultados, se contradicen con lo que se afirma en las bases teóricas de Arévalo (2022), refiere al riesgo como el evento que impide o impide que una organización logre sus metas establecidas. Esto se debe a que todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura o naturaleza, están sujetas a riesgos en todos los niveles. De igual forma, Hernández (2016) afirma que el componente de evaluación de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos asociados a los objetivos organizacionales. Por lo tanto, la base para determinar cómo deben gestionarse estos riesgos.

### **Respecto al componente actividades de control**

Las 14 preguntas realizada al gerente general revela que la empresa no había tomado ninguna acción para asegurar el cumplimiento de sus objetivos. Asimismo, no existen actividades para asegurar la eficacia y eficiencia de sus operaciones. De igual forma, no existe segregación de funciones ya que no existen manuales ni normas prescriptivas dentro de la empresa. Además, la empresa no tiene registro de las actividades realizadas por sus empleados y no hay un responsable de controlar los envíos entrantes y salientes. Es decir, no cuenta con procedimientos adecuados para el uso y protección de sus bienes y



recursos, y no se generan reportes por anomalías que se presentan en el área de almacenamiento.

Según Estupiñan (2015), refiere al hecho de que las actividades de gestión son realizadas por la dirección y los demás empleados de la organización, capacitándolos para llevar a cabo las tareas que les son encomendadas. Las actividades de control son muy importantes ya que ayudan a hacer las cosas bien y son un medio ideal para garantizar aún más, el logro de los objetivos institucionales.

### **Respecto al componente información y comunicación**

Las seis preguntas formuladas al gerente general reflejan lo siguiente: La comunicación es muy fluida entre la alta dirección y los trabajadores, donde la información es oportuna y detallada hacia el personal, y esto se ve reflejado en su buen desempeño laboral. Se utiliza mecanismos que permite la identificación de las necesidades de los usuarios. La toma de decisión por parte del gerente primer se analiza, luego de evalúa y por ultimo de sintetiza, ya que recibe información analítica como operativa y financiera. A este respecto, Quinaluisa et al. (2018) afirman que, la información y comunicación son elementos fundamentales, lo cual comprende procesos, métodos, medios, canales y acciones, permita identificar, reunir, clasificar, registrar e informar, sobre las operaciones en donde se reconozca, agrupe, clasifique, registre e informe sobre las operaciones en la empresa para que se conserve la contabilidad de aquellos activos relacionados. Este componente es necesario en la administración para

que dirija las operaciones y garantice un trabajo legal normativo, reglamentario y de información.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Las cinco preguntas formuladas al director general de la empresa reflejan que la empresa realiza una vigilancia que permite la detección oportuna de defectos. Esto será comunicado al responsable de la corrección. Asimismo, realiza un continuo seguimiento de las actividades y propone un plan de mejora. Según Vega et al. (2017), señala que el componente de seguimiento y monitoreo tiene como objetivo detectar errores e irregularidades no detectados en las actividades administrativas con el fin de realizar las correcciones y cambios necesarios. De igual forma, Vega y Nieves (2016) se refiere a que el sistema de control interno requiere de un seguimiento que permita revisar el desempeño del sistema de control a lo largo del tiempo. Esto se puede hacer a través de actividades de supervisión continuas, evaluaciones periódicas o ambas.

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

### **Respecto al componente ambiente de control**

Los resultados, de objetivos específicos 1 y 2 del caso de estudio con respecto al primer componente, existe coincidencia. Las micro y pequeñas empresas comerciales no cuentan con controles internos formales. Por lo tanto, aplican controles internos empíricos, ya que no cuentan con un código de ética, manuales organizacionales y funcionales, ni reglas internas de trabajo. Asimismo, no existe un órgano de control interno. Esto es consistente con los

hallazgos de los líderes de los estudios de casos, donde se señala que los trabajadores desconocen las funciones específicas porque las microempresas no cuentan con sistemas formales de control interno, ni manuales para organizar las funciones. Asimismo, la empresa no cuenta con un comité de auditoría encargado de implementar un sistema de control interno formal.

### **Respecto al componente evaluación de riesgos**

Los resultados del objetivo específico 1 en comparación con el objetivo específico 2 del caso de estudio con respecto del segundo componente, sí hay coincidencia. En el contexto dado, las empresas del sector comercial no cuentan con planes de gestión de riesgos. Por lo tanto, no se han identificado y establecido acciones correctivas oportunas para los impactos que estos riesgos puedan ocasionar, demostrando que los riesgos descubiertos han sido implementados empíricamente. Además, los riesgos de las actividades no son conocidos por todas las disciplinas, lo que puede conducir al incumplimiento de los objetivos establecidos. No existe un plan para minimizar los riesgos de la microempresa, y no se han trasladado a los empleados metas o riesgos que comprometan su logro. Asimismo, no existe un plan de prevención y seguimiento de riesgos. Indica que la empresa ha resuelto el riesgo con base en la experiencia y los métodos presentados y no tomó las medidas correctivas oportunas y adecuadas.

### **Respecto al componente actividades de control**

El resultado del objetivo específico 1 en relación con el 2 del caso de estudio sobre el tercer componente, sí hay coincidencia, Los resultados de

confirman que las MYPE no cuentan con los procesos adecuados para lograr sus objetivos. Del mismo modo, no se toma ninguna medida para garantizar la eficacia y eficiencia de nuestras operaciones comerciales. Adicionalmente, la MYPE no cuenta con separación de funciones y herramientas de control para registrar los envíos entrantes y salientes, por lo que no se pueden administrar adecuadamente los niveles de inventario. De manera similar, en un estudio de caso, los gerentes de la empresa afirmaron que la empresa no estaba tomando medidas para garantizar que se cumplieran sus objetivos. Asimismo, el procedimiento no puede evaluar la eficacia y eficiencia de sus actividades. Además, si nadie es responsable de administrar los envíos entrantes y salientes, las anomalías de inventario no se informan y los recursos documentados son inaccesibles, lo que resulta en bienes perdidos, robados, descartados o retrasados. Baja productividad en la entrega de productos a los clientes. Por lo tanto, la rentabilidad es baja

### **Respecto al componente información y comunicación**

El resultado verificado en el objetivo específico 1 en comparación con el 2 del caso de estudio sobre el cuarto componente, no existe coincidencia, porque los resultados en el contexto descrito confirman que no existe una comunicación fluida dentro de la empresa, es escasa la información que se brinda a los trabajadores, pero a la vez es fluida la relación entre el gerente y sus trabajadores, donde la información es oportuna y correcta.

### **Respecto al componente supervisión y monitoreo**

Los resultados del primer objetivo específico en comparación con el segundo del caso de estudio sobre el último componente, tampoco hay coincidencia, porque no por casualidad señalan que, en el sector comercial de Perú, las MYPE no evalúan adecuadamente el desempeño de los empleados y las interacciones con los clientes. Además, los defectos identificados durante la inspección no se notifican al personal responsable de manera oportuna. Por el contrario, en otras MYPE se realiza inspecciones periódicas, lo que permite revelar las deficiencias descubiertas en la empresa; La gerencia también verifica que los trabajadores estén haciendo su trabajo correctamente. La empresa también advierte a los culpables que corrijan estos defectos a tiempo.

## **6. CONCLUSIONES**

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

Según los autores, en el contexto nacional, regional y local, se pueden extraer las siguientes conclusiones: La mayoría de las micro y pequeñas empresas estudiadas en el sector empresarial peruano, no han implementado sistemas formales de control interno; por lo tanto, lo hacen de forma empírica. La razón de esta falta de interés es la creencia de que sería demasiado costoso implementarlo por falta de personal adecuado y capaz de realizar controles internos. Por lo tanto, dentro de los cinco componentes del informe COSO, tiene las siguientes debilidades: No existe un código de ética que rijan el comportamiento de los empleados. Desconocen los problemas de control interno que afectan la gestión de los recursos y sistemas de la empresa. No comunican su visión, misión, metas y objetivos a otros empleados; Además, no cuentan con una estructura organizacional, no existen instructivos y documentos normativos; es decir, no están debidamente formateados, tienen deficiencias para brindar información sobre sus actividades; Asimismo, se limitan a ver si sus planes realmente se están llevando a cabo en lugar de monitorear constantemente sus actividades. Todo esto genera problemas en la gestión, productividad, producción y venta de las MYPE, lo que genera un uso ineficiente de actividades y recursos. Además, el crecimiento de los ingresos y la rentabilidad se ven limitados por la dificultad de alcanzar los objetivos de la organización.

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

De acuerdo con el cuestionario presentado al gerente general de la empresa en el caso de estudio, de 62 preguntas realizadas a dicho gerente, los resultados muestran que la microempresa no aplica adecuadamente su sistema de control interno y presenta varias debilidades en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Luego de analizar el desglose tenemos: En cuanto al ambiente de control, las principales debilidades son: la empresa no cuenta con un reglamento interno de trabajo y un código de ética; Además, no cuenta con un manual organizacional y funcional, no cuenta con un plan estratégico ni plan operativo, no comunica una visión y misión a sus empleados y no cuenta con un tablero de control establecido; en el componente de evaluación de riesgos, la empresa no ha establecido un plan para identificar y mitigar sus riesgos que ponen en riesgo el logro de sus metas y objetivos sin poder corregirlos oportunamente; Finalmente, en cuanto al componente de actividades de control, la empresa no realiza actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, no existe segregación de funciones y no existe personal específico encargado de la gestión de inventarios.

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

Respecto al resultado del análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, se concluye que: los resultados de los autores pertinente considerados y de la microempresa de Puno, dentro de los 5 componentes del control interno, tres sí tuvieron coincidencia, entre ellos los componentes de

ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control; y dos no hubo coincidencia, los cuales son información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

#### **6.4. Respecto al objetivo general**

Se concluye que, las características del control interno de las MYPE del sector comercial peruano son: Todas las MYPE del sector empresarial, incluido la empresa del caso de estudio, no han implementado formalmente su sistema de control interno. Las razones son: la falta de recursos humanos y financieros; Además, faltan herramientas de gestión como MOF, RIT. También carecen de procedimientos para identificar y abordar rápidamente los riesgos; Por lo tanto, es necesario establecer un sistema formal de control interno que apoye la gestión de las MYPE, que les permita utilizar sus recursos productivos de manera eficaz, eficiente y económica; e identificar y prevenir riesgos y fraudes, proteger y salvaguardar sus bienes e intereses, y asegurarse de que la información que reciben y reportan es precisa y confiable. En el caso de la empresa, es claro que esta empresa no ha implementado un sistema formal de control interno efectivo; Por consiguiente, existen muchas debilidades en los componentes del control interno, especialmente en los tres componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Estos resultados muestran que el control interno de la empresa es solo del 56,45%; Por lo tanto, se sugiere que la empresa estudiada ¿cómo se llama? implemente formalmente su sistema de control, para lo cual deberá contratar un profesional



idóneo para planificar, implementar y evaluar las operaciones de control interno en la empresa.

## 7. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 7.1. Referencias bibliográficas:

- Albán, S. y Campozano, R. (2019) *Elaborar controles internos en el área de ventas de la empresa Hilanderías Unidas S.A, elaborado en ciudad de Guayaquil-Ecuador*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil, Ecuador].  
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40518?mode=full>
- Arbache, J. (15 de abril de 2019). ¿Comercio de bienes o de servicios? *Visión*.  
<https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2019/04/comercio-de-bienes-o-de-servicios/>
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del Covid-19*. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arévalo, M. (13 octubre de 2022). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas*. Pirani. <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-la-importancia-de-la-gestion-de-riesgos-dentro-de-las-empresas>
- Azkue, I. (21 de febrero de 2017). Empresa. *Enciclopedia y Humanidades*.  
<https://humanidades.com/empresa/>
- Benavides, N. (2020). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete*, [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete].  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPE\\_S\\_BENAVIDES\\_SOTA\\_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14347/MYPE_S_BENAVIDES_SOTA_NELSON.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Calle, J. (08 de junio de 2022). Características de un buen sistema de control interno. *Pirani*. <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Calle, G., Narváez, C. y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia económica y empresarial*, 6(1), 429-465. <file:///C:/Users/Jhonatan%20Pe%20Causa/Downloads/DialnetSistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-7351791.pdf>
- Caururo, C. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma*. [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/2031>
- Comendeiro (2021) *El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de nuevo león que cotizan en la bolsa mexicana de valores*. [Tesis de maestría, Universidad Autónoma de Nueva León, México]. <http://eprints.uanl.mx/23413/1/1080080929.pdf>
- Contraloría General de La República. (2017). *Resolución de contraloría N° 004-2017-CG. Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. [https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis\\_control\\_interno/normativa/RCG004\\_2017\\_Guia\\_implemen\\_SCI.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf).

- Cortés, D. (s.f.). Clasificación del comercio mayorista y minorista. *Ceupe magazine*.  
<https://www.ceupe.com/blog/clasificaciondelcomerciomayoristayminorista.html>
- Deloitte (2015). *COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y Control de un adecuado Sistema de Control Interno*.  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- Espinoza, A. (2020). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa moto repuestos coronel S.A.C. – Chimbote. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13902>
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe caso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. <https://www.ecoediciones.mx/wp-content/uploads/2015/07/Control-interno-y-fraudes-3ra-Edicio%CC%81n.pdf>
- Gaitán, F. y Sergueyevna, N. (2021). La competitividad de la micro, pequeña y mediana empresa mediante la gestión de sus recursos. *Revista Científica De FAREM-Estelí*, 115–135.  
<https://rcientificaesteli.unan.edu.ni/index.php/RCientifica/article/view/1084>
- Gobierno del Perú. (2019). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*.  
<https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion>
- Gobierno del Perú. (2019). *Régimen MYPE Tributario – RMT*.  
<https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

- Gonzales, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Qualpro Consulting, S.C. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6<sup>ta</sup> ed.). McGRAW-HILL. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Martelo, B., Hernández, M. y Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/85af9e9d-1f6e-47df-8a11-e6697893822f/content>
- Meléndez, M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C”, de Iquitos*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/3109>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T. Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominios de la ciencia*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, L. (2021). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar. *Revista Científica*

*Multidisciplinar*, 6(6), 10889-10907.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4173/6385>

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*. [Tesis pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13101>

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*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/11898>

Nikita, M., Aquije, A. y Vera, R. (2014). Productividad sectorial en el Perú: Un análisis a nivel de firmas. *Revistas estudios económicos*. 28(1), 9-26. <https://www.bcrp.gob.pe/docs/Publicaciones/RevistaEstudiosEconomicos/28/ree-28-cespedes-aquije-sanchez-veratudela.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). [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S207360612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018)

Rojas, E. y Bustios, M. (2021). La situación de las PYMEs en un contexto de post pandemia. *Tecno Humanismo*, 1(3), 67-94. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8178984>

Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 7(9), 336-360.

file:///C:/Users/Jhonatan%20Pe%20Causa/Downloads/4578240081PB%20(1).pdf

Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1).

<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Sánchez, J. (01 de marzo de 2020). Empresa. *Economipedia*.  
<https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>

Sandoval, A. (2021) *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” \_ Chimbote y propuesta de mejora*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/27529>

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno*. (3<sup>er</sup> ed.). Pearson.  
[https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190\\_santillana\\_resolucion\\_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf](https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf)

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. 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). *Espacios*, 39(3), 30.  
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sevilla, A. (2020). Comercio. *Economipedia*.  
<https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>

- Sotomayor, R. (21 de julio de 2016). Evaluación del Control Interno y sus componentes en la Auditoría de Estados Financieros. *Auditool*.  
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- SUNAT. (2018). *Regímenes tributarios*.  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/regimenes-tributarios>
- SUNAT. (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa*.  
<https://emprender.sunat.gob.pe/emprendiendo/decido-emprender/beneficios-ser-formal>
- 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.  
<https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19.  
<https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- 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* [tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima].  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20842/CONTROL\\_INTERNO\\_EMPRESAS\\_SECTOR\\_COMERCIO\\_VELA\\_HUARISMA\\_JULIO\\_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/20842/CONTROL_INTERNO_EMPRESAS_SECTOR_COMERCIO_VELA_HUARISMA_JULIO_CESAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y)



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*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. <https://hdl.handle.net/20.500.13032/13808>

## 7.2. Anexos:

### 7.2.1. Anexo 1: Modelo de fichas bibliográficas

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

AUTOR: (apellidos, nombres) _____
TITULO Y SUBTITULO: _____
EDICIÓN: _____
LUGAR DE EDICIÓN: (a partir de la segunda) _____
EDITORIAL: _____
AÑO DE EDICIÓN: _____
NUMERO DE PAGINAS: _____
SERIE DE COLECCIÓN Y NÚMEROS: _____
LOCALIZACIÓN DE LA OBRA: _____

## 7.2.2. Anexo 2: Instrumento (cuestionario) de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

### FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la Micro y Pequeña Empresa de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominada: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA “CORPORACIÓN ADUSA S.A.C.” \_ PUNO, 2023. La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

N°	CATEGORÍAS Y VARIABLES	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
<b>PERFIL DE LA MYPE</b>				
1		¿La MYPE es formal?		
2		¿La MYPE es informal?		
3		¿La empresa es una microempresa?		
4		¿La empresa una pequeña empresa?		

5		¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa? -S.A.C. -S.R.L. -E.I.R.L.		
6		¿Su empresa se formó para obtener ganancias?		
7		¿Su empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		

8		¿Su empresa es familiar?		
9		¿Su empresa es no familiar?		
10		¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la MYPE?		
11		¿Tiene la MYPE trabajadores permanentes?		
12		¿Tiene la MYPE trabajadores eventuales?		

**PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO**

13		¿Cuál es su edad?		
		-Entre 18 y 28		
		-Entre 29 y 39		
		-Entre 40 y 50		
		-Entre 50 a más		
14		¿Cuál es su estado civil?		
		-Soltero		
		-Casado		
		-Viudo		
		-Divorciado		
		-Conviviente		
15		¿Cuál es su grado de instrucción?		
		-Primaria completa		
		-Primaria incompleta		
		-Secundaria completa		
		-Secundaria incompleta		
		-Instituto completo		
		-Instituto incompleto		
		-Universidad completa		
		-Universidad incompleta		
16		¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?		
		-Ama de casa		

		-Empleado		
		-Contador		
		-Administrador		
		-Economista		
		-Profesor		
		-Abogado		
		-Ingeniero		
		-Otros. Especificar:		

**CONTROL INTERNO**

**AMBIENTE DE CONTROL**

17		¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?		
18		¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		

19		¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		
20		¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		
21		¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		
22		¿La empresa cuenta con un organigrama?		
23		¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
24		¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		
25		¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		
26		¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		
27		¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		
28		¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?		

29		¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		
30		¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		
31		¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		
32		¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		
33		¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		
34		¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		
35		¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?		
36		¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?		
37		¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		
38		¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		

39		¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		
40		¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?		

#### **EVALUACIÓN DE RIESGOS**

41		¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?		
42		¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		
43		¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		
44		¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?		
45		¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?		

46		¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		
47		¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
48		¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
49		¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		
50		¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		
51		¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		
52		¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
53		¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
54		¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		
55		¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		
56		¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		
57		¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		

58		¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		
59		¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, ¿inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		
60		¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		
61		¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?		
62		¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		
63		¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		
64		¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		
65		¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		
66		¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
67		¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?		



68		¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?		
69		4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?		
70		¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		
71		¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?		
72		¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?		
<b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>				
73		¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?		
74		¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?		
75		¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?		
76		¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?		
77		¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?		
78		¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son realizados posteriormente?		

**Fuente:** Elaboración propia, con la asesoría del DTAI Vásquez Pacheco (2023).

### 7.2.3. Anexo 3: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

#### **FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA**

#### **ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

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

La presente investigación en Contabilidad se titula: CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO MICROEMPRESA “CORPORACIÓN ADUSA S.A.C.” \_ PUNO, 2023. Y es dirigido por la investigadora de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El objetivo de la investigación es: Identificar y describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la microempresa “Corporación Adusa S.A.C.” de Puno, 2023.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente. Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 924110813. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos,

puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Bertha Huanca Quea

Fecha: 22-03-2023

Correo electrónico: ber240@hotmail.com

Firma:



#### 7.2.4. Anexo 4: Ficha Ruc

**Relación de contribuyentes**

**RUC: 20448126570**  
**CORPORACION ADUSA S.A.C.**

Ubicación: SAN ROMAN 

Estado: **ACTIVO**

Fecha consulta: 21/04/2023 13:38

# trabajo

---

## INFORME DE ORIGINALIDAD

---

**12%**  
INDICE DE SIMILITUD

**16%**  
FUENTES DE INTERNET

**0%**  
PUBLICACIONES

**0%**  
TRABAJOS DEL  
ESTUDIANTE

---

## FUENTES PRIMARIAS

---

 **repositorio.uladech.edu.pe**  
Fuente de Internet

**12%**

---

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo