



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA  
“ECOINDUSTRIAS EL INKA S.A.C.” CHIMBOTE, 2017.

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

**AUTORA:**

Bach. LIZETH MILAGROS TICERÁN JARA

**ASESOR:**

Mgr. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ**

**2020**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS  
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “ECOINDUSTRIAS  
EL INKA S.A.C.” CIMBOTE, 2017

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

**AUTORA:**

Bach. LIZETH MILAGROS TICERÁN JARA

**ASESOR:**

Mgr. FERNANDO VÁSQUEZ PACHECO

**CHIMBOTE - PERÚ  
2020**

**JURADO EVALUADOR DE TESIS**

Dr. LUIS ALBERTO TORRES GARCÍA  
**PRESIDENTE**

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMÍN  
**MIEMBRO**

Dr. EZEQUIEL EUSEBIO LARA  
**MIEMBRO**

## **AGRADECIMIENTOS**

### **A Dios:**

Por ser fuente inagotable de mis fortalezas en este camino de mi vida personal, profesional y familiar.

### **A mi primo y abuela:**

En el cielo por todo el apoyo que me brindaron, por su aliento, comprensión, amor y perseverancia de seguir adelante, por todos los motivos que me enseñaron a no rendirme y seguir adelante.

### **A mi abuelo y madre:**

Felipe y Elena en el trascurso de mi vida me inculcaron el buen camino y me alentaron siempre a no rendirme como persona y como profesional.

## **DEDICATORIAS**

### **A Dios:**

Por haberme permitido culminar mi carrera profesional, llegar donde estoy ahora, llenarme de sabiduría, por la salud y fuerza que me brinda, además de su infinita bondad y amor.

### **A mi familia:**

A mis abuelos y madre por ser el pilar fundamental de mi vida, encaminando toda mi educación y vida, por su incondicional apoyo y de conducirme por buen camino, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

### **Al profesor tutor:**

Por los ejemplos de perseverancia y constancia que lo caracteriza y por haber dado las enseñanzas del caso, y el aliento de continuar esta investigación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica- documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio; encontrando los siguientes resultados: **Respecto al objetivo específico 1:** La mayoría de los autores revisados establecen que, las características del control interno en las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: No se ha implementado formalmente el control interno para sus actividades cotidianas, debido a que no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo, manual de organización y funciones para estandarizar los perfiles, tareas y puesto de una entidad; así mismo, no aplican técnicas y procedimientos de control interno, no consideran que la información obtenida del control interno mejore la rentabilidad, uso de los recursos financieros, prestigio o imagen y toma de decisiones; sin embargo, toman en cuenta el control interno de manera empírica. **Respecto al objetivo específico 2:** Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas, lo que estaría implicando que, la empresa, tiene un sistema de control interno inadecuado; debido a que dicho sistema de control interno es empírico y no formal. Además, las mayores debilidades se encuentran en el ambiente de control. Por lo tanto, se concluye que las Mypes estudiadas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio, tienen sus sistemas de control inteno empírico, los mismos que son inacecuados.

**Palabras clave:** Control interno, micro y pequeñas empresas, sector comercio.

## ABSTRACT

The present research work had as general objective: Describe the characteristics of the internal control of the micro and small companies of the commerce sector of Peru and of the company "Ecoindustrias El Inka S.A.C." de Chimbote, 2017. The research was bibliographic-documentary and case; To collect the information, bibliographic records and a questionnaire applied to the manager of the company under study were used; Finding the following results: **Regarding specific objective 1:** Most of the authors reviewed establish that the characteristics of internal control in micro-small companies in the Peruvian commerce sector are: Internal control has not been formally implemented for their daily activities, because they do not have a risk assessment system, organization manual and functions to standardize the profiles, tasks and position of an entity; Likewise, they do not apply internal control techniques and procedures, they do not consider that the information obtained from internal control improves profitability, use of financial resources, prestige or image and decision-making; however, they take into account internal control empirically. **Regarding specific objective 2:** According to the in-depth interview with the manager of the company in the case study, of the 25 questions asked, 16 (64%) answers were affirmative and 9 (36%) were negative, which would be implying that the company has an inadequate internal control system; because this internal control system is empirical and not formal. Furthermore, the greatest weaknesses are found in the control environment. Therefore, it is concluded that the MSEs studied in the Peruvian commerce sector and the company in the case study have their internal empirical control systems, which are inadequate.

**Key words:** Internal control, micro and small companies, commerce sector.

## CONTENIDO

	Pág.
<b>CARÁTULA</b> .....	<b>i</b>
<b>CONTRACARÁTULA</b> .....	<b>ii</b>
<b>JURADO EVALUADOR DE TESIS</b> .....	<b>iii</b>
<b>AGRADECIMIENTOS</b> .....	<b>iv</b>
<b>DEDICATORIAS</b> .....	<b>v</b>
<b>RESUMEN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>CONTENIDO</b> .....	<b>viii</b>
<b>ÍNDICE DE CUADROS</b> .....	<b>x</b>
<b>I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>11</b>
<b>II. REVISIÓN DE LITERATURA</b> .....	<b>17</b>
2.1 Antecedentes.....	17
2.1.1 Internacionales.....	17
2.1.2 Nacionales .....	20
2.1.3 Regionales.....	24
2.1.4 Locales.....	24
2.2 Bases teóricas.....	25
2.2.1 Teoría del control interno.....	25
2.2.2 Teoría de empresa.....	29
2.2.3 Teoría de los sectores productivos.....	31
2.2.4 Decepción de la empresa del caso en estudio.....	32
2.3 Marco conceptual .....	34
2.3.1 Definiciones del control interno.....	34
2.3.2 Definiciones de empresa.....	34
2.3.3 Definiciones de las micro y pequeñas empresas.....	35
2.3.4 Definiciones del sector económico- productivo.....	35
2.3.5 Definiciones del sector comercio.....	35
<b>III. METODOLOGÍA</b> .....	<b>37</b>



3.1	Diseño de investigación.....	37
3.2	Población y muestra.....	37
3.3	Definición y operacionalización de la variable e indicadores.....	38
3.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	41
3.5	Plan de análisis.....	41
3.6	Matriz de consistencia.....	42
3.7	Principios éticos.....	42
<b>IV. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....</b>		<b>43</b>
4.1	Resultados.....	43
4.1.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	43
4.1.2	Respecto al objetivo específico 2 .....	45
4.1.3	Respecto al objetivo específico 3 .....	47
4.2	Análisis de resultados.....	49
4.2.1	Respecto al objetivo específico 1 .....	49
4.2.2	Respecto al objetivo específico 2.....	49
4.2.3	Respecto al objetivo específico 3.....	53
<b>V. CONCLUSIONES.....</b>		<b>56</b>
5.1	Respecto al objetivo específico 1.....	56
5.2	Respecto al objetivo específico 2.....	56
5.3	Respecto al objetivo específico 3.....	57
5.4	Respecto al objetivo general.....	57
<b>VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....</b>		<b>58</b>
6.1	Referencias bibliográficas.....	58
6.2	Anexos.....	65
6.2.1	Anexo 01: Matriz de consistencia .....	65
6.2.2	Anexo 02: Modelos de fichas bibliográficas .....	66
6.2.3	Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa de estudio..	67

## ÍNDICE DE CUADROS

	<b>Pág.</b>
CUADRO 01.....	43
CUADRO 02.....	45
CUADRO 03.....	47

## **I. INTRODUCCIÓN**

El control interno en la actualidad, se lleva a cabo de manera inherente por las micro y pequeñas empresas (MYPE), debido a que muchas de ellas buscan desenvolverse y mantenerse en el mercado, para ello tienen que trabajar tanto internamente como externamente de manera organizada y estar acorde a las exigencias del mercado empresarial, siendo eficientes, eficaces y competentes en el desarrollo de sus actividades, a pesar de que muchas de estas microempresas no están implementando formalmente sus sistemas de control interno, por falta de financiamiento adecuado (**Aguirre, 2012**).

Cabe mencionar que la micro y pequeña empresa, varían en relación al nombre; internacionalmente, es por ello que, se conocen como pequeña y mediana empresa (PYME) en los países Europeos, mientras que en América Latina, son micro y pequeñas empresas (MYPE) (**Heredia & Sánchez, 2016**).

Así mismo, en Alemania existen dos millones de pequeñas y medianas empresas que progresan abasteciendo a los gigantes (grandes empresas), como Volkswagen, Siemens, Basf o Bayer; por otra parte, en Japón, el 80% del Producto Bruto Interno proviene de las pequeñas y medianas empresas; así también, en los Estados Unidos, las más importantes transnacionales de la informática han salido del seno de las pequeñas empresas, como Apple, por ejemplo, nació hace dos décadas en una cochera familiar con un capital de solo 20 mil dólares. Así mismo, cabe mencionar que estas empresas, están desarrollándose y creciendo empresarialmente, económicamente y expandiéndose en el mercado, a pesar de solo dedicarse a una actividad específica (requeridas por las grandes empresas con la finalidad de evitar cuellos de botella en su producción), generando mayor Producto Bruto Interno en su país, generan empleo y autoempleo, implementado y aplicado el control interno en sus actividades diarias, para evitar posibles riesgos de no llegar a satisfacer las exigencias del mercado (**Mendoza & Bayón, 2019**).

Por otra parte, en los países de Latinoamérica, las MYPE son consideradas como motor económico, al ocupar hasta un 99% de su planta productiva; sin embargo, no cuentan con

un sistema de control interno adecuado e implementado formalmente, debido a que gran parte de ellas son empresas familiares, carecen de formalidad y no cuentan con una adecuada gestión interna (falta de manuales de procedimientos y de políticas que sean conocidos por todos los integrantes de la empresa); con la finalidad de evitar riesgos y fraudes, protegiendo y cuidando los activos y los intereses de la empresas (**Dini & Stumpo, 2018**).

Así mismo, en el Perú las MYPE de manera empírica llevan a cabo el control interno, con la finalidad de poder mantenerse y cumplir con las exigencias del mercado, debido a que muchas de ellas se crearon para subsistir, acceder a la población de estratos de bajos recursos, resolver cuellos de botella en la producción de las grandes empresas y medianas empresas (proveyéndoles un determinado producto o servicio) (**Tello, 2014**).

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional, se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Balla & López (2018)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”; así mismo, **Sacido (2017)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la ciudad de Manta-Ecuador”; así también, **Holguín (2014)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la Empresa Pesquera Atunes Del Pacífico S.A. de Quito – Ecuador”; así mismo, **Aguirre (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas del DF – México”; así también, **Armenta (2012)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”; así mismo, **Ramírez & Ramírez (2012)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial de Guayaquil - Ecuador”; finalmente, **Vera & Vizueta (2011)** realizaron el trabajo de

investigación denominado: “Diseño de un control interno de inventario para la Empresa XYZ de Milagro – Ecuador”.

También, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Rocillo (2020)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la Empresa Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L.- Paita - 2018”; así mismo, **Abasolo (2019)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades de derecho público interno del Perú. Caso: Organismo Nacional De Sanidad Pesquera (SANIPES) - Paita, 2018”, así también, **Mozombite (2019)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería-Pucalpa, 2019”; así mismo, **Ortega (2018)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín - Lima, 2018”; así también, **Mendoza (2017)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de alimentos balanceados en la Empresa Kime E.I.R.L. periodo 2016 de Chiclayo”; así mismo, **Aredo (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015”; así también, **Verono & Wong (2016)** realizó el trabajo de investigación denominado: “El control interno en la aplicación de medidas preventivas para la reducción de riesgos en los procesos de compras y producción en el Molino La Estrella SAC de Chiclayo”; finalmente, **Jaramillo (2015)** realizó el trabajo de investigación denominado: “La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la provincia de Sullana en el año 2014”.

Así mismo, al revisar la literatura pertinente a nivel regional, no se ha podido encontrar trabajos de investigación realizados sobre la variable y unidad de análisis de nuestra investigación.

Finalmente, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Herrera (2015)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú 2013”.

En Chimbote donde se desarrolló la investigación, existe la empresa denominada “Ecoindustrias El Inka S.A.C”, dedicada a la producción de conservas de pescado en diferentes presentaciones (sólidos, filetes, enteros, trozos y desmenuzados en especies como anchoveta, caballa, jurel, bonito y atún, de alto valor proteico y con importante contenido de aceites esenciales Omega 3 (DHA y EPA); en la cual se desconoce si tiene o no implementado su sistema de control interno que le permita utilizar de manera eficiente, eficaz y con economía sus operaciones; asimismo, detectar posibles errores, fraudes y robos por parte de sus empleados, desconociendo de esta manera las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias el inka S.A.C”, por las razones, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C” de Chimbote, 2017?**

Para dar respuesta al problema planteado, se ha planteado el siguiente objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.

Para poder responder al objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

2. Describir las características del control interno de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.

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 empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.

La presente investigación se justifica porque permitirá conocer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, en el año 2017. Para ello, se utilizó la investigación descriptiva – bibliográfica - documental y de caso, como técnica de recojo de información la revisión bibliográfica y entrevista a profundidad, y como instrumentos fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas. Así mismo, la información recogida fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos propuestos en la investigación.

También, la investigación se justifica porque se pretende saber si las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, están tratando de implementar formalmente el control interno y aplicarlo eficientemente; para mantenerse, desarrollarse y establecerse en el mercado; desempeñándose de manera organizada y eficiente, debido a que en el año 2014 las microempresas presentaron una tasa de mortalidad del 5.9%, con bajos índices de productividad e ingresos, que fueron destinados para su subsistencia y la canasta familiar (**Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2016**).

Finalmente, la presente investigación también se justifica porque me permitirá obtener el título profesional de Contador Público, lo que a su vez generará que la Universidad

Católica los Ángeles de Chimbote y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad establecidos por la Nueva Ley Universitaria, al exigir que todos sus egresados obtengan su título profesional, elaborando un trabajo de investigación denominado tesis..



## **II. REVISIÓN DE LITERATURA**

### **2.1 Antecedentes:**

#### **2.1.1 Internacionales:**

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de algún país del mundo, menos Perú; sobre aspectos relacionados a la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

**Balla & López (2018)** en su trabajo de investigación denominado: “El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador”, realizado en la ciudad de Milagro – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno es una herramienta que es utilizada por las empresas (independientemente a su entorno económico y productivo en el que se desenvuelvan), de manera eficaz y eficiente entre las operaciones, y obtener una adecuada información financiera, regulaciones de normas y leyes. Así mismo, es una parte fundamental dentro del sistema administrativo de una empresa, va desde la alta gerencia la encargada de determinar las funciones específicas y prioritarias, así como velar la aceptación y participación de los trabajadores proporcionando seguridad logrando así alcanzar los objetivos empresariales. Por otra parte, crea políticas, métodos y procedimientos que permitan la detección y prevención de cualquier tipo de índole fraudulenta, con el único fin de buscar la mejora continua entre todas las áreas que la conforman.

**Sacido (2017)** en su trabajo de investigación denominado: “Sistema de control interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la ciudad de Manta”, realizado en la ciudad de Manta – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Mejorar el control de los gastos de suministros de víveres y material de pesca a través de un diseño de modelo de sistemas de control interno en la

empresa Aletamarilla S.A. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa no ha implementado formalmente su sistema de control interno, así mismo, existe falta de información financiera oportuna y detallada sobre los costos de faena, información que no ha presentado a la gerencia para tomar decisiones y mejorar el control interno empírico de víveres y materiales de pesca.

**Holguín (2014)** en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la Empresa Pesquera Atunes Del Pacífico S.A.”, realizado en la ciudad de Quito – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la empresa pesquera Atunes del Pacífico S.A. C. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: A la empresa Atunes del Pacífico S.A., aplicar el control interno, le ha permitido conocer las carencias de normas y procedimientos escritos, no poseer un esquema organizacional eficiente (lo cual generó confusión entre las diferentes áreas, duplicidad de funciones y mando); a pesar de que, asignan a su personal responsabilidades, integran niveles y delegan funciones, para el cumplimiento de sus objetivos y su crecimiento empresarial; así mismo, dicha empresa, asigna actividades de revisión, conteo, autorización y mando a su personal. Así también, la aplicación del control, manejo y administración de los inventarios es constante y periódico para que los empleados y directivos, trabajen adecuadamente en su desarrollo continuo.

**Aguirre (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas”, realizado en la ciudad del DF – México. Cuyo objetivo general fue: Crear acciones que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con la finalidad de buscar la mejora continua en las áreas administrativas y contables para que la información sea veraz y confiable. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo – bibliográfico - documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ser empleado por todas las empresas,

independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones, y diseñado de tal manera que, permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a: La efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes.

**Armenta (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México”, realizado en la ciudad de Sonora - México. Cuyo objetivo general fue: Determinar el control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo – bibliográfico - documental. Llegó a los siguientes resultados: El control interno debe ser empleado por todas las empresas independientemente de su tamaño, estructura y naturaleza de sus operaciones y diseñado de tal manera, que permita proporcionar una razonable seguridad en lo referente a la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el acatamiento de las leyes y regulaciones aplicables; por tal razón, en toda empresa es necesario la presencia de normas de control para ser evaluado en la parte administrativa y contable donde es necesaria la activa participación del dueño o propietario en determinadas funciones claves; así como la aceptación y participación del personal que labora en la empresa, para proporcionar la seguridad razonable de que se logran los objetivos propuestos por la empresa.

**Ramírez & Ramírez (2012)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial”, realizado en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Determinar las propuestas de políticas de control interno.. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo – bibliográfico - documental. Llegó a los siguientes resultados: Los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y la labor de la administración es identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. No importa el tamaño, organización, rubro, naturaleza u otro tipo de característica que posea la empresa, igual cabe la

posibilidad de estar en una situación de riesgo en cualquier área de la empresa; la función de control es una labor necesaria para el éxito de cualquier empresa y permite evaluar las actividades y desempeño de la misma, a fin de cumplir con los objetivos propuestos; las microempresas realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia; las políticas de control interno servirá de base para la elaboración de manuales de funciones, políticas y procedimientos que diseña la administración a fin de mejorar el control interno en la empresa, mitigar los riesgos identificados y cumplir con los objetivos estratégicos, operativos, de información y de cumplimiento propuestos.

**Vera & Vizqueta (2011)** en su trabajo de investigación denominado: “Diseño de un control interno de inventario para la Empresa XYZ”, realizado en la ciudad de Milagro – Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Establecer la forma en que la ausencia de controles internos de inventarios afecta a los ingresos del XYZ mediante el diseño de políticas y procedimientos para optimizar los procesos relacionados al inventario. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo, bibliográfico - documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El control interno en una entidad, está orientado a prevenir y detectar errores e irregularidades, brindando confianza razonable; por ello, para conocer la eficiencia del sistema de control interno y poder evaluarlo, se elaboran y aplican manuales administrativos y contables, para proteger los recursos de la empresa, garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las operaciones y punto de partida.

### **2.1.2 Nacionales:**

En el presente trabajo de investigación entendemos por antecedentes nacionales a todos aquellos trabajos de investigación realizados por otros investigadores en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados a la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Rocillo (2020)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la Empresa Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L. - Paita - 2018”. Cuyo objetivo general fue: Identificar las principales oportunidades de control interno que mejoren las posibilidades de la Empresa Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L. - Paita - 2018. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo – bibliográfico - documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L., no cuenta con un manual de organización y funciones; tampoco ha implementado formalmente su sistema de control interno.

**Abasolo (2019)** en su trabajo de investigación denominado: “Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades de derecho público interno del Perú. Caso: Organismo Nacional De Sanidad Pesquera (SANIPES) - Paita, 2018”. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades de derecho público interno del Perú y del Organismo Nacional De Sanidad Pesquera (SANIPES) – Paita, 2018. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo, bibliográfico - documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: El organismo Nacional de Sanidad Pesquera (SANIPES) cuenta con organigrama según DS. N°003-2017-PRODUCE y un Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF) donde determinan las funciones generales y estructura orgánica de las oficinas; sin embargo, no tiene implementado el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) el cual es de vital importancia implementarlo para estandarizar los perfiles, tareas y puesto de la entidad reforzando las políticas internas de la oficina de recursos humanos. Así mismo, SANIPES no cuenta con un Sistema de Control Interno en el área de recursos Humanos.

**Mozombite (2019)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019”. Cuyo objetivo general fue: describir propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector

comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: Los microempresarios encuestados afirman que, no han implementado el sistema de control interno en su negocio, así mismo, no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo. Sin embargo, tienen en cuenta el control interno de manera empírica, teniendo énfasis en el componente de ambiente de control.

**Ortega (2018)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018”. Cuyo objetivo general fue: Demostrar, cómo la aplicación del control interno, mejora la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos del Sur – ubicada en el distrito de Lurín en el 2018. Cuyo diseño de investigación fue: Descriptivo, bibliográfico-documental y de caso. Llegó a los siguientes resultados: La empresa no aplica técnicas y procedimientos de control interno, debido a que, no considera que la información obtenida del control interno, mejore la rentabilidad, uso de los recursos financieros, prestigio o imagen de la empresa y en la toma de decisiones.

**Mendoza (2017)** en su trabajo de investigación denominado: “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de alimentos balanceados en la Empresa Kime E.I.R.L. periodo 2016”, realizado en la ciudad de Chiclayo. Cuyo objetivo general fue: Determinar una propuesta para un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de alimentos balanceados en la Empresa Kime E.I.R.L. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: La empresa no tiene implementado el sistema de control interno para el área de producción; así mismo, existe ausencia de evidencia de orden de compra, no cuentan con personal específico para el control de materia prima, control de calidad y supervisión al personal (el cual ejecuta actividades fuera de lo establecido por la empresa en producción), generando ineficacia e ineficacia. Sin embargo, se desarrollan actividades de programación en producción de manera

empírica, como, la selección de materia prima a emplearse, proceso de ejecución del producto y el traslado al área de producto terminado.

**Aredo (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015”. Cuyo objetivo general fue: Determinar el sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental - descriptivo – bibliográfico – documental y de campo. Llegó a los siguientes resultados: Las empresa, no cuenta con un manual de organizaciones y funciones, con un manual de procesos y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para realizar su trabajo eficiente y eficazmente; realizándose éstas, tan solo con indicaciones verbales o guiadas por las costumbres que se han optado de acuerdo a la experiencia.

**Verono & Wong (2016)** en su trabajo de investigación denominado: “El control interno en la aplicación de medidas preventivas para la reducción de riesgos en los procesos de compras y producción en el Molino La Estrella SAC”, realizado en la ciudad de Chiclayo. Cuyo objetivo general fue: Determinar el sistema de control interno para encontrar riesgos potenciales en los procesos de compra y producción del molino La Estrella SAC de la ciudad de Lambayeque. Cuyo diseño de investigación fue: No experimental – descriptivo - bibliográfico-documental y de caso. Llegaron a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un sistema de control interno, opera sin ningún manual de procedimientos, ni cuenta con políticas organizativas que le permitan optimizar sus recursos; así mismo, en sus actividades realizadas en el área de compras, no tienen un orden en los procesos que realizan; por ende, realizan sus actividades de compra, fuerde tiempo, lo que retrasa el proceso de producción.

**Jaramillo (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la provincia de Sullana en el año 2014”. Cuyo objetivo general fue: Determinar las características de

la incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la provincia de Sullana en el año 2014. Cuyo diseño de investigación fue: Cuantitativo - descriptivo y para el recojo de la información utilizó la técnica de la revisión bibliográfica y la encuesta a las MYPE. Llegó a los siguientes resultados: Las empresas pesqueras no cuentan normas de control interno, manual de organización y funciones, manual de políticas y procedimientos; así mismo, no han implementado formalmente el control interno.

### **2.1.3 Regionales:**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes regionales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Revisando la literatura pertinente, no se ha podido encontrar trabajos de investigación en este ámbito geográfico.

### **2.1.4 Locales:**

En el presente trabajo de investigación se entiende por antecedentes locales a todos los trabajos de investigación realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia de Santa, sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

**Herrera (2015)** en su trabajo de investigación denominado: “Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú 2013”, realizado en la ciudad de Chimbote. Cuyo objetivo general fue: Determinar la participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú 2013. Cuyo diseño de investigación fue: De tipo descriptivo, bibliográfico y documental. Llegaron a los siguientes resultados: El control interno asegura que, los manuales, normas, reglamentos y otras directivas



referidas a las áreas subordinadas administrativamente (tales como el área de almacén, el área de logística en las que al normar y cumplir con la ejecución del control), colaboren a la buena gestión empresarial; así mismo, el control interno en el área de almacén participa en el control y supervisión de las existencias, puesto que se registran de modo eficiente los ingresos y salidas de las mismas.

## **2.2 Bases teóricas:**

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

De acuerdo al informe COSO III, el control interno es un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización (**Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, 2016**).

#### **2.2.1.1 Principios del control interno: Según la Contraloría General de la República (2014)**

**2.2.1.1.1 Responsabilidad delimitada:** Permite fijar con claridad las funciones de cada empleado; además, permite el rendimiento y cumplimiento de las responsabilidades que adquiere una autoridad desempeñándose en su campo de su competencia.

**2.2.1.1.2 Separación de funciones de carácter incompatible:** Evita que un mismo empleado, ejecutivo o servidor público, ejecute todas las etapas de una operación dentro de un mismo proceso, para evitar que se manipulen los datos y se generen riesgos y actos de corrupción.

**2.2.1.1.3 Instrucciones por escrito:** Las instrucciones por escrito dictadas por los distintos niveles jerárquicos de la organización, garantizan que sean entendidas y cumplidas esas instrucciones, por todo empleado, ejecutivo o servidor público.

**2.2.1.1.4 Aplicación de pruebas continuas de exactitud:** La aplicación de pruebas continuas de exactitud, independientemente de que estén incorporadas a los sistemas

integrados o no, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente, y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos. Existen muchos ejemplos de pruebas de exactitud que el auditor debe estar en condiciones de evaluar, para verificar si las mismas son beneficiosas para el proceso.

**2.2.1.1.5 Componentes del control interno:** Hernández (2011; citado por **Hervias, 2019**).

**2.2.1.1.5.1 Ambiente de control:** El ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa; es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración. El ambiente de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre es lo que hará que se cumplan.

**2.2.1.1.5.2 Evaluación de riesgos:** Las organizaciones, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados. La evaluación de los riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas. “La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

**2.2.1.1.5.3 Actividades de control:** Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan, a llevarse a cabo, las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa, estableciendo y ajustando políticas y procedimientos para conseguir una seguridad razonable. Las

actividades de control existen a través de toda la organización y se dan en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones, e incluyen cosas tales como; aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones.

**2.2.1.1.5.4 Información y comunicación:** Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Se debe tener una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa. Debe existir una comunicación previa a través de todas las áreas. El libre flujo de ideas y el intercambio de información son importantes. La comunicación en sentido ascendente es con frecuencia la más difícil, especialmente en las organizaciones grandes; ya que llegar a las mayores autoridades (accionistas), nos es imposible. Sin embargo, es evidente la importancia que tiene.

**2.2.1.1.5.5 Supervisión o monitoreo:** Los sistemas de control interno requieren supervisión o monitoreo, es decir, un proceso que se comprueba el adecuado funcionamiento del sistema a largo o corto del tiempo, es eficaz y oportuno. Esto se consigue mediante actividades de supervisión previa, evaluaciones constantes o ambas cosas. La supervisión previa se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en las actividades de sus funciones. La supervisión de los controles internos puede realizarse mediante actividades continuas incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes. Las actividades de supervisión continúan destinadas a comprobar la eficacia de los controles internos incluyen las actividades periódicas de dirección y supervisión, comparaciones, conciliaciones, y otras acciones de rutina (**Cárcamo, 2016**).

#### **2.2.1.1.6 Fases del control interno:**

Las fases del estudio y evaluación del control interno consisten en las diferentes etapas que el auditor debe tener en cuenta para la evaluación eficaz del control interno. Considerando las actividades siguientes: Comprensión del control interno, evaluación preliminar del sistema, procedimientos de cumplimiento, reevaluación de los controles y limitación o modificación de las pruebas sustantivas.

#### **2.2.1.1.7 Ventajas y desventajas: Estupiñan (2006; citado por Castillo, 2018).**

##### **2.2.1.1.7.1 Ventajas**

\_ Las ventajas del control interno son evidentes, ya que conducen a una organización dirigida, más eficiente.

\_ Los Controles internos estrictamente realizados aseguran los recursos de la empresa, minimizando los riesgos de un mal uso de los recursos.

\_ El control interno también evita y/o disminuye posibles irregularidades financieras mediante la detección rápida y luego a resolver cualquier problema que surja en el momento oportuno.

\_ Establecer y cumplir controles internos, se puede evitar que los empleados de una empresa, no sean acusados de cualquiera irregularidad o de apropiación indebida de fondos.

##### **2.2.1.1.7.2 Desventajas**

\_ Las desventajas de los controles internos, pueden ser la mala planificación o ejecución, dando lugar a la frustración de los empleados:

\_ Un sistema de control interno que se ha diseñado de manera estrictamente rígida puede permitir una difícil adaptación de una organización.

\_ Tal vez la mayor desventaja del control interno, es que puede hacer que las SOA se conviertan en excesivamente, dependiente del sistema de control interno, que puede conducir a relajarse otras medidas de control del fraude y el error.

### **2.2.2 Teoría de empresa:**

Según **Huamán (2016)**, la empresa es aquel organismo constituido por una o más personas naturales y/o jurídicas, quienes toman la decisión voluntaria de aportar capital y trabajo para el desarrollo de alguna actividad económica, como la fabricación, producción y/o comercialización de bienes y servicios; con el fin de obtener algún beneficio, como retribución al capital y trabajo invertido.

**2.2.2.1 Características:** Según **Rodríguez (2015)**, la empresa tiene las siguientes características:

- \_ Es un ente diferente a su propietario o socios que lo hayan constituido.
- \_ Los negocios unipersonales se pueden constituir mediante escritura pública o sin ella.
- \_ Las personas jurídicas (sociedades) deben necesariamente constituirse mediante escritura pública e inscribirse en la oficina de los Registros Públicos.
- \_ Se pueden constituir por un plazo determinado o indeterminado.
- \_ Al momento de su constitución, en el caso de las empresas con personería jurídica, deben pagar su capital por lo menos el 25% como mínimo.
- \_ Las empresas con personería jurídica, deben contar con sus estatutos que contienen acuerdos del titular o socios sobre la constitución, su actividad, tiempo de duración y los casos de disolución y liquidación de la empresa.
- \_ Todos deben llevar la contabilidad para los efectos de proporcionarnos información.

### **2.2.2.2 Clasificación:**

#### **2.2.2.2.1 Por el número de personas que lo conforman: Munch (2015).**

\_ Empresas Individuales (EIRL): Persona jurídica de derecho privado, constituida por una sola persona con patrimonio distinto al de su titular. Se constituye para el desarrollo exclusivo de actividades económicas de pequeña empresa.

\_ Empresas Pluripersonales: Constituida por varias personas societarias, como, por ejemplo, sociedad comercial de responsabilidad limitada, sociedades anónimas (abierta y cerrada) y sociedad colectiva, la sociedad comanditaria y sociedades civiles.

#### **2.2.2.2.2 Según el sector de la actividad: Según Munch (2015):**

\_ **Empresas del sector primario:** Son considerados a la extracción de materia prima:

- **Industriales** se clasifican en extractivas, cuando se dedican a la explotación de recursos naturales, ya sea renovables o no renovables. Ejemplos de este tipo de empresas son las pesqueras, madereras, mineras, petroleras, etc.; manufactureras, son empresas que transforman la materia prima en productos terminados.

\_ **Empresas del sector secundario:** Comerciales, intermediarias entre productor y consumidor; su función primordial es la compra/venta de productos terminados. Pueden clasificarse en, mayoristas que venden a gran escala o a grandes rasgos; minoristas (detallistas) que venden al por menor y los comisionistas que venden de lo que no es suyo, dan a consignación.

\_ **Empresas del sector terciario:** Servicio, aquellas que brindan servicio a la comunidad que a su vez se clasifican en: transporte, turismo, instituciones financieras, servicios públicos (energía, agua, comunicaciones), servicios privados (asesoría, ventas, publicidad, contable, administrativo), educación, finanzas, salud.

#### **2.2.2.2.3 Según su tamaño: Munch (2015).**

Encontramos los de microempresa que posee menos de 10 empleados; los de Pequeña empresa que tiene un número entre 10 y 49 empleados; los de mediana empresa que tiene un número entre 50 y 249 empleados; y los de gran empresa que posee 250 o más empleados.

#### **2.2.2.2.4 Según su ámbito de actuación: Munch (2015).**

En función del ámbito geográfico en el que las empresas realizan su actividad, se pueden distinguir:

\_ **Empresas locales:** Son aquellas empresas que venden sus productos o servicios dentro de una localidad determinada.

\_ **Empresas nacionales:** Son aquellas empresas que actúan dentro de un solo país.

\_ **Empresas multinacionales o empresas internacionales:** Son aquellas que actúan en varios países.

\_ **Empresas Transnacionales:** Las empresas transnacionales son las que no solo están establecidas en su país de origen, sino que también se constituyen en otros países, para realizar sus actividades mercantiles no sólo de venta y compra, sino de producción en los países donde se han establecido.

#### **2.2.3 Teoría de los sectores productivos:**

Según **Cabeza & Contreras (2017)**, los sectores económicos productivos son los que dividen la actividad económica de un territorio, enfocándose en la elaboración de los bienes materiales y de los servicios, a través de una gran cantidad de actividades o trabajos, los cuales se clasificado en diferentes grupos, donde predomina uno sobre otro y cada uno proporciona el nivel de desarrollo económico que posee cada sociedad.

**2.2.3.1 Clasificación de los sectores económicos productivos:** Consiste en etapas de exploración que comprenden los recursos naturales que llevan a la industrialización (la elaboración de consumo, la distribución y la comercialización de los productos o servicios). Los cuales, son los siguientes:

**2.2.3.1.1 Sector primario o agropecuario:** En este sector se obtiene el producto de sus actividades directamente de la naturaleza, sin ningún proceso de transformación, como la agricultura, ganadería, la silvicultura, la caza y la pesca.

**2.2.3.1.2 Sector secundario o industrial:** Es toda actividad económica relacionadas con la transformación industrial de los alimentos y otros tipos de bienes o mercancías, los cuales se utilizan como base para la fabricación de nuevos productos; como, industrial extractivo (extracción minera minera y de petróleo) y industrial de transformación (fabricación de artefactos, productos envasados y productos de construcción; es todo aquel productos que para su obtención o elaboración ha tenido que pasar por una transformación).

**2.2.3.1.3 Sector terciario o de servicios:** Son todas aquellas actividades que sirven como conector, enlace (a traves de personas físicas como terceros), para llevarse a cabo el comercio, servicios y transporte (aéreo, matrítico y tierra).

**2.2.3.2 Teoría del sector servicios:** Es la actividad económica que pertenece al sector terciario, conlleva al Valor Añadido Bruto generado y el Empleo Ocupado en las actividades terciarias (como actividades comerciales, servicios, trabsporte y turismo), desarrollandose a traves de servicios que ofrecen productos tangibles (venta de comidad, frutas, electrodomesticos, etc) y no tamgibles (charlas motivacionales, educacion, terapia spicológica, etc.) (La Cámara, 2018).

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

##### **Empresa Ecoindustrias El Inka S.A.C.**

Empresa Ecoindustrias El Inka S.A.C. es una empresa peruana que forma parte de grupo económico Ecoinka Perú, desde su nacimiento un 04 de Mayo del año 2007, somos una empresa comercializadora de conservas de pescado que ofrece sus productos de calidad



a un buen precio, contando con una cartera de clientes a nivel nacional y un equipo de ventas personalizadas. Ecoindustrias El Inka S.A.C. dedicada a la comercialización de insumos tales como: sacos vacíos de polipropileno, mantas Rashel y Politart, antioxidante, bolsas de papel, y otros, para el Sector Agroindustrial, Pesquero y Minero. Teniendo como uno de nuestros principales clientes el Sector Pesquero en el año 2009 decidimos abrir una sucursal en Chimbote para tener una atención personalizada y directa a pequeñas y grandes empresas productoras de harina residual y harina de pescado. En el año 2012 incursionamos en la producción y comercialización de conservas de pescado enfocándonos posicionarnos en el mercado local con nuestra propia marca registrándolas en INDECOPI marcas como Pilares, Swing del Mar y Jackeline. A medida que paso el tiempo fuimos creciendo en el sector pesquero para lo cual tuvimos la necesidad de contar con unidades de cámara isotérmicas de 30 TM para la facilidad de traslado y resguardo de la materia prima como es el pescado y de la mercadería terminada (conservas de pescado) a nivel nacional. En el año 2014 decidimos abrir negocio con los programas sociales como Qaliwarma y Municipios, teniendo acogida de ventas a nivel nacional y en mercados locales trabajando con diferentes distribuidoras. Actualmente tenemos dos almacenes en la ciudad de Chimbote, dos unidades de transportes, nuestras marcas propias patentadas, preferencias por nuestra marca posicionada en mercados a nivel nacional como Trujillo, Cusco, Ayacucho, Lima, Abancay, Andahuylas, Quillabamba, Huancayo y otros lugares.

### **Misión**

Satisfacer las necesidades alimenticias del mercado Peruano, mediante el suministro de proteínas y omega 3 de origen marino, brindando un producto de calidad al precio justo.

### **Visión**

Apuntamos ser reconocidos como empresa prestigiosa de alto nivel en el suministro de nutrientes hidrobiológicos como conservas de pescado de alta calidad para el mercado nacional.

## **2.3 Marco conceptual:**

### **2.3.1 Definiciones del control interno:**

El control interno son procesos llevados a cabo dentro de una entidad, como herramienta facilitadora para mejorar su gestión; diseñado para enfrentar los riesgos y para asegurar que se alcancen sus objetivos gerenciales (a través del compromiso de quienes colaboran dentro de la empresa); teniendo en cuenta, una adecuada planificación sistemática, verificación y supervisión del cumplimiento de las tareas asignadas a sus colaboradores **(Mendoza, Delgado, García & Barreiro, 2018)**.

Así mismo, el control interno es aplicado a través de políticas, planes y normas organizacionales; con la finalidad de mejorar la planeación, organización, dirección y coordinación de la institución (a través de métodos coordinados); para salvaguardar sus activos, asegurando su economía, eficiencia y efectividad de los sistemas de administración, de manera eficaz y transparente **(Serrano, Señalín, Vega & Herrera, 2017)**.

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

La empresa es una entidad creada para generar ganancias, a través del servicio o comercio que realice (según su actividad al que se dedique), constituida por una persona jurídica (al mando de un encargado, administrador o gerente), quien se encarga de forma coordinada poner en marcha, de manera eficiente y eficaz, como resultado de una buena planificación, organización, dirección y control a su mano de obra directa e indirecta con recursos económicos y materiales **(Sánchez, 2015)**.

Así mismo, la empresa está constituida por un grupo de personas que persiguen un mismo objetivo, quienes tienen el compromiso de hacer crecer los activos fijos (que forma parte de su patrimonio) y activos corrientes (que forman parte de sus mercaderías), debido a que, ello les permitirá crecer y expandirse en el mercado **(Reynoso, 2014)**.

### **2.3.3 Definiciones de las micro y pequeñas empresas:**

Las micro y pequeñas empresas, son unidades económicas creadas para subsistir y dedicadas a desarrollarse en una determinada actividad, ya sea de servicios o de comercio; estas microempresas en su mayoría están constituidas por familias en las que los miembros quienes se desempeñan en ella, no cuentan con un sueldo fijo a pesar de ser renumeradas por debajo del sueldo mínimo **(Estela, 2020)**.

Así mismo, las microempresas son entes económicos individuales, que sirven a las medianas y grandes empresas, como pieza, permitiéndoles desempeñarse de manera eficiente y eficaz, ya sea cuando brindan un servicio o entregan un producto al cliente **(Rodríguez & Benito, 2014)**.

### **2.3.4 Definiciones del sector económico-productivo:**

El sector económico-productivo consiste en la realización de diferentes actividades de manera organizada para producir algún bien o dar servicios, que permitan generar ganancias, crecimiento y expansión a una empresa, además de macroeconómicamente a través de impuestos generar ganancias al estado quien es el encargado de realizar obras civiles o programas sociales, con beneficio para la sociedad **(EAE Business School, 2020)**.

Así mismo, el sector productivo son actividades económicas que se desenvuelven o desarrollan teniendo en cuenta el tipo de proceso de producción que se dedique una empresa, ya sea, sector primario (actividades de extracción), sector secundario (Actividades de transformación) o sector terciario (actividades de comercialización), promoviendo el dinamismo en la economía local, nacional e internacional **(Ramos, 2015)**.

### **2.3.5 Definiciones del sector comercio:**

El comercio, consiste en la compra y venta de un bien, a cambio de otro producto del mismo valor (trueque) o dinero (equivalente del valor del bien), que permita al negociante o vendedor cerrar la venta satisfactoriamente **(Compendio Estadístico, 2015)**.

Así mismo, el comercio también es considera como comercio de servicios, en el cual, un establecimiento o negocio se encarga de prestar servicio al cliente, según lo requieran, a cambio de dinero acorde al valor del servicio recibido; es por ello que esta actividad requiere de mucha disposición en atención al público para lograr satisfacer las exigencias del público, determinando la recurrencia de personas en su establecimiento (**Instituto Nacional de Estadística, 2017**).

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1 Diseño de investigación:**

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

Fue no experimental debido a que la información se tomó tal como estuvo en la realidad; es decir, no se manipulo la información. Fue descriptivo porque la investigación fundamentalmente se centró en describir los aspectos más importantes de la variable en las unidades de análisis correspondientes. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 se hizo a través de la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. Fue documental porque para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 se revisó algunos documentos pertinentes. Finalmente, fue de caso porque para conseguir los resultados del objetivo 2 se utilizó una sola empresa.

#### **3.2 Población y muestra:**

##### **3.2.1 Población**

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

##### **3.2.2 Muestra**

La muestra fue la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.”, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

### 3.3 Definición conceptual y operacionalización de la variable e indicadores:

#### Matriz de operacionalización de la variable para el objetivo específico 2.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE			
		DIMENSIONES	INSTRUMENTO E INDICADORES	RESULTADOS	
				SI	NO
<b>CONTROL INTERNO</b>	El control interno, es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones,	Ambiente de control	1) ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?		
			2) ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
			3) ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		
			4) ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
			5) ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		
		Evaluación de los riesgos	6) ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
			7) ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
			8) ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		

<p>promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Serrano, Señalin, Vega &amp; Herrera, 2017).</p>		9) ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?		
		10) ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?		
	Actividades de control	11) ¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		
		12) ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		
		13) ¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?		
		14) ¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?		
		15) ¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?		
	Información y comunicación	16) ¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?		
		17) ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?		

			18) ¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?		
			19) ¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?		
			20) ¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar?		
		Supervisión y monitoreo	21) ¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
			22) ¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
			23) ¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?		
			24) ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?		
			25) ¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?		

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las matrices proporcionadas por **Vásquez Pacheco (2018)**.



### **3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:**

#### **3.4.1 Técnicas**

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó la técnica de la revisión bibliográfica; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo.

#### **3.4.2 Instrumentos**

Para obtener los resultados del objetivo específico 1, se utilizó como instrumento fichas bibliográficas; para obtener los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; y para obtener los resultados del objetivo 3, se utilizó como instrumentos los cuadros 01 y 02 de la presente investigación.

### **3.5 Plan de análisis:**

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes; estos resultados fueron especificados en el cuadro 02. Para hacer el análisis de resultados se observó el cuadro 02; procurando cuantificar las respuestas positivas para establecer las fortalezas y debilidades del control interno en cuanto a cada uno de sus cinco componentes; tratando de explicar a la luz de las bases teóricas pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizó la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación. Estos resultados fueron especificados en el cuadro 03. Para hacer el análisis de resultados se explicó las coincidencias y no coincidencias de los resultados de la comparación de los objetivos 1 y 2, a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

### **3.6 Matriz de consistencia:**

Ver anexo 01.

### **3.7 Principios éticos:**

\_ **Integridad científica:** Es el marco de valores que permiten asegurar que la investigación se conduzca de manera honesta y precisa (**Maguiña, 2018**).

\_ **Consentimiento informado:** Es un proceso mediante el cual un sujeto confirma voluntariamente su deseo de participar en un estudio en particular después de haber sido informado sobre todos los aspectos de éste que sean relevantes para que tome la decisión de participar, así mismo, el consentimiento informado se documenta por medio de un formulario de consentimiento informado escrito, firmado y fechado (**Maguiña, 2018**).

\_ **Equidad:** Es un valor que implica justicia e igualdad de oportunidades entre hombres y mujeres respetando la pluralidad de la sociedad (**Maguiña, 2018**).

## VI. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 Resultados:

**4.1.1 Respecto al objetivo específico 1:** Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.

**CUADRO 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1**

AUTOR (ES)	RESULTADOS
<b>Rocillo (2020)</b>	Afirma que, las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, no cuentan con un manual de organización y funciones; tampoco han implementado el control interno de manera formal.
<b>Abasolo (2019)</b>	Señala que, el organismo Nacional de Sanidad Pesquera (SANIPES) cuenta con un organigrama según DS. N°003-2017-PRODUCE y un Reglamento de Organizaciones y Funciones (ROF) donde se determinen las funciones generales y estructura orgánica de las oficinas; sin embargo, no tiene implementado el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF) el cual es de vital importancia implementarlo para estandarizar los perfiles, tareas y puesto de la entidad reforzando las políticas internas de la oficina de recursos humanos. Así mismo, SANIPES no cuenta con un Sistema de Control Interno Formalizado en el área de recursos humanos.
<b>Mozombite (2019)</b>	Describe que, las empresas no han implementado el sistema de control interno formal en su negocio, así mismo, no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo. Sin embargo, tienen en cuenta el control interno de manera empírica, tomando énfasis en el componente de ambiente de control.
<b>Ortega (2018)</b>	Afirma que, las empresas no aplican técnicas y procedimientos de control interno, debido a que, no considera la información obtenida del control interno; por lo tanto, no mejora la rentabilidad, tampoco el prestigio de la empresa mejora, debido a las malas decisiones que toma.
<b>Mendoza (2017)</b>	Señala que, la empresa no tiene implementado su sistema de control interno para el área de producción; así mismo, existe la ausencia de evidencias de ordenes de compra, no cuentan con personal específico

para el control de materia prima, control de calidad y supervisión al personal (el cual ejecuta actividades fuera de lo establecido por la empresa en producción), generando ineficiencia e ineficacia. Sin embargo, se desarrollan actividades de programación en producción de manera empírica; como, la selección de materia prima a emplearse, proceso de ejecución del producto y el traslado al área de producto terminado.

**Ardo (2016)** Describe que, las empresas no cuentan con un manual de organización y funciones, con un manual de procesos y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para realizar su trabajo eficiente y eficazmente; realizándose estas tan solo con indicaciones verbales o guiadas por las costumbres que se han optado de acuerdo a la experiencia.

**Verono & Wong (2016)** Afirman que, la empresa no cuenta con un sistema de control interno formal, opera sin ningún manual de procedimientos, tampoco cuenta con políticas organizativas que le permitan optimizar sus recursos; así mismo, en sus actividades realizadas en el área de compras, no tienen un orden en los procesos que realizan; por ende, realizan sus actividades de compras, fuera de tiempo, con retraso el proceso de producción.

**Jaramillo (2015)** Describe que, las empresas pesqueras no cuentan con normas de control interno, manual de organización y funciones, manual de políticas y procedimientos; así mismo, no han implementado el control interno de manera formal.

**Herrera (2015)** Establece que, el control interno asegura que los manuales, normas, reglamentos y otras directivas referidas a las áreas subordinadas administrativamente (tales como el área de almacén, el área de logística en las que al normar y cumplir con la ejecución del control), colaboren a la buena gestión empresarial; así mismo, el control interno en el área de almacén participa en el control y supervisión de las existencias, puesto que se registran de modo eficiente los ingresos y salidas de las mismas.

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales de la presente investigación y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

**4.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.

**CUADRO 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2**

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
<b>Ambiente de control</b>		
1 ¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
2 ¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		X
3 ¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?	X	
4 ¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		X
5 ¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		X
<b>Evaluación de los riesgos</b>		
6 ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X
7 ¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		X
8 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
9 ¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?	X	
10 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?	X	
<b>Actividades de control</b>		
11 ¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		X
12 ¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		X
13 ¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?	X	
14 ¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?	X	

15	¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?	X	
<b>Información y comunicación</b>			
16	¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	
17	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?		X
18	¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?	X	
19	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?	X	
20	¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar?	X	
<b>Supervisión y monitoreo</b>			
21	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?	X	
22	¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?	X	
23	¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?	X	
24	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?	X	
25	¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?	X	

---

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.

**4.1.3 Respecto 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 empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.

**CUADRO 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3**

<b>ELEMENTOS DE COMPARACIÓN</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1</b>	<b>RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2</b>	<b>RESULTADOS</b>
<b>Ambiente de control</b>	Las empresas, no han implementado un sistema de control interno formal que les ayude a controlar sus actividades administrativas y económicas ( <b>Rocillo, 2020; Abasolo, 2019; Mozombite, 2019; Mendoza, 2017; Verono &amp; Wong, 2016 &amp; Jaramillo, 2015</b> ).	Según el gerente de la empresa del caso en estudio, la empresa no ha implementado su sistema de control interno ( <b>ÍTEM 1</b> ).	Sí coinciden
	Las empresas, no cuentan con un manual de organizaciones y funciones, con un manual de procesos y procedimientos que permita a los trabajadores guiarse para realizar su trabajo eficiente y eficazmente; realizándose éstas tan solo con indicaciones verbales o guiadas por las costumbres que se han adoptado de acuerdo a la experiencia ( <b>Rocillo, 2020; Abasolo, 2019; Aredo, 2016; Verono &amp; Wong, 2016 &amp; Jaramillo, 2015</b> ).	En la empresa la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos ( <b>ÍTEM 5</b> ).	Sí coinciden

<b>Evaluación de riesgos</b>	Las empresas, no han implementado el sistema de control interno formal en su negocio, así mismo, no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo ( <b>Mozombite, 2019</b> ).	La empresa no ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de sus riesgos ( <b>ÍTEM 7</b> ).	Sí coinciden
<b>Actividades de control</b>	La empresa no cuenta con un sistema de control interno formal; así mismo, opera sin ningún manual de procedimientos, tampoco cuenta con políticas organizativas que le permitan optimizar sus recursos ( <b>Abasolo, 2019; Verono &amp; Wong, 2016 &amp; Jaramillo, 2015</b> ).	La empresa no establece políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño ( <b>ÍTEM 12</b> ).	Sí coinciden
<b>Información y comunicación</b>	La empresa no tiene implementado el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), el cual es de vital importancia implementarlo para estandarizar los perfiles, tareas y puesto de la entidad reforzando las políticas internas de la oficina de recursos humanos ( <b>Abasolo, 2019; Aredo, 2016; Verono &amp; Wong, 2016</b> ).	La empresa no cuenta con políticas y procedimientos que garantice el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal ( <b>ÍTEM 17</b> ).	Sí coinciden
<b>Supervisión y monitoreo</b>	El control interno en el área de almacén participa en el control y supervisión de las existencias, puesto que se registran de modo eficiente los ingresos y salidas de las mismas ( <b>Herrera, 2015</b> ).	La empresa registra y comunican con prontitud a los responsables, las deficiencias y problemas detectados internamente, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección ( <b>ÍTEM 23</b> ).	Sí coinciden

---

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2 y la asesoría de **Vásquez Pacheco (2018)**.



## **4.2 Análisis de resultados:**

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

**Rocillo (2020), Abasolo (2019), Mozombite (2019), Ortega (2018), Mendoza (2017), Aredo (2016), Verono & Wong (2016), Jaramillo (2015) & Herrera (2015)** establecen que, el control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, no se ha implementado formalmente para sus actividades cotidianas, debido a que no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo, manual de organización y funciones para estandarizar los perfiles, tareas y puesto de una entidad; así mismo, no aplican técnicas y procedimientos de control interno, no consideran que la información obtenida del control interno mejore la rentabilidad, uso de los recursos financieros, prestigio o imagen y toma de decisiones; sin embargo, toman en cuenta el control interno de manera empírica, Lo que concuerda con lo que establecen los autores internacionales, como **Sacido (2017), Ramírez & Ramírez (2012)** quienes señalan que, las microempresas no han implementado el control interno formalmente, a pesar de existir la posibilidad de encontrarse en una situación de riesgo sus negocios, ya que realizan el control en forma intuitiva y basándose en la experiencia. Lo que más o menos concuerda con la teoría de **Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (2016)**, donde se señala que, el control interno es un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad; diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, enfrentando riesgos, en la consecución de la misión de la entidad, minimizando riesgos posibles.

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

Para realizar el análisis de resultados del objetivo específico 2, se ha tomado en cuenta los cinco componentes del control interno en la empresa del caso de estudio:

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 80% (4) de las respuestas fueron No y el 20% (1) fue Sí; lo cual estaría reflejado que, en la empresa del caso de estudio, no hay un

buen ambiente de control, debido a que no se ha implementado formalmente el control interno; tampoco existen manuales, reglamentos y otros documentos normativos que definen las actividades y funciones del personal; sin embargo, en la empresa se está trabajando de manera coordinada (empírica), a través de un gerente, quien se encarga de delegar funciones de manera clara y directa, al iniciar el día de trabajo (en el día a día). Lo que concuerda, con **Rocillo (2020)**, **Abasolo (2019)**, **Mozombite (2019)**, **Mendoza (2017)**, **Aredo (2016)**, **Verono & Wong (2016)** & **Jaramillo (2015)** quienes afirman que, las empresas no han implementado un sistema de control interno que les ayude controlar sus actividades administrativas y económicas; así mismo, la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Lo que concuerda con lo que establece el autor internacional de **Sacido (2017)** quien afirma que, las empresas estudiadas no han implementado el control interno. Lo que, más o menos concuerda con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**), quien señala que el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les asigna autoridad, responsabilidades, organiza y los desarrolla profesionalmente, para atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 60% (3) de las respuestas fueron Sí y el 40% (2) fueron No; lo cual estaría indicando que, la empresa del caso de estudio, sí se preocupa por identificar los eventos negativos (riesgos) que puedan afectar el desarrollo de sus actividades (cuantificando el efecto ocasionado por dichos riesgos); debido a que, existe la posibilidad de que en ocasiones al comprar las conservas de pescado, no se encuentre en la lata de conserva de pescado el código de registro sanitario o se encuentre a la lata inflado, lo cual son devueltos al mayorista (en un plazo de 3 meses hábiles), quedando registrado la devolución en guías de remisión remitente, kardex y almacén; por otra parte,

las conservas de pescado vendidos por la empresa en estudio, en caso de que alguno de sus clientes encontré alguna lata de conserva de pescado fallada, tienen 30 días hábiles (a la compra realizada) para que puedan devolver el producto. Lo que concuerda con los también con, autores internacionales de **Ramírez & Ramírez (2012)**, **Vera & Vizueta (2011)** quienes afirman que, los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y la labor de la administración es identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. Lo que más o menos también concuerda, con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**), quien señala que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas; es por ello que, las entidades deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar esos posibles riesgos.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 60% (3) de las respuestas fueron Sí y el 40% (2) fueron No; lo cual estaría indicando que, la empresa del caso de estudio, coloca a su personal de confianza en puesto susceptibles a riesgos de fraude (como caja) de manera estable y tratan de llevar su documentación de modo ordenada (empíricamente), debido a que, no han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño. Lo que concuerda, con **Abasolo (2019)**, **Verono & Wong (2016)** & **Jaramillo (2015)** quienes afirman que, la empresa no cuenta con control interno formalmente implementado, que les permita operar, tampoco contar con un manual de procedimientos y políticas organizativas que le permitan optimizar sus recursos. Lo que más o menos concuerda con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**), quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con

la consecución de los objetivos; a través de toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyendo cosas tales como las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos y segregación de funciones; los mismos que deben ser adecuados para mitigar riesgos.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el 80% (4) de las respuestas fueron Sí y el 20% (1) fue No; lo que estaría reflejando que, la empresa del caso de estudio, realiza y revisa los estados financieros periódicamente y así constatar de que estén organizados, sintetizados, para una acertada toma de decisiones (en función a ello) y poder ser evaluados por entidades financieras, ya que en este rubro, siempre es necesario adquirir financiamiento de terceros para su capital de trabajo; así mismo, cuentan con el Software de Contasoft (Cuenta con un Sistema de Almacenes y Contabilidad) los cuales se ajustan a las necesidades de sus actividades; así también, las nuevas disposiciones que involucran al personal de la empresa, se realizan a través del correo corporativo (con copia a todos ellos); sin embargo, no cuenta con políticas y procedimientos que garantice el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias, 2019**) quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

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

De las 5 preguntas realizadas al gerente de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, las cuales representan el 100%, el total de las respuestas fueron Sí; lo cual estaría indicando que, en la empresa del caso de estudio, se realiza acciones de supervisión y monitoreo, bajo la responsabilidad del gerente o del encargado de la contabilidad, para

conocer oportunamente si están desempeñando sus actividades de manera eficiente y eficaz; así también, las deficiencias o problemas detectados por la entidad, se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección; es por ello que, cada cierto tiempo se realizan actualizaciones de documentos, datos, programas en función del requerimiento de información transparente y verás. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de **Cárcamo (2016)** quien señala que, la supervisión y monitoreo son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante el desarrollo de actividades de supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluyendo tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes (incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

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

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, afirman que en las empresas estudiadas no existe un buen ambiente de control, ya que no se ha implementado formalmente el control interno; por lo tanto, en la empresa, la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Lo que concuerda con lo que establece el autor internacional de **Sacido (2017)** quien afirma que, las empresas no implementan el control interno. Lo que maso menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**) quien señala que, el ambiente de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa, aportando disciplina y estructura, incluyendo la integridad, los valores éticos y la capacidad de sus empleados, tomando en cuenta la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección les

asigna autoridad, responsabilidades y los desarrolla profesionalmente, para atender y orientar a la sociedad de acuerdo al rubro al que se dedican.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden, debido a que la mayoría de los autores nacionales y la empresa del caso de estudio, afirman que en las empresas estudiadas no han establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de sus riesgos. Lo que concuerda con los autores internacionales de **Ramírez & Ramírez (2012)**, **Vera & Vizueta (2011)** quienes afirman que, los riesgos de control interno están latentes en la actividad empresarial y la labor de la administración es identificarlos adecuadamente y determinar la respuesta que se tendrá frente a estos eventos. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**) quien señala que, la evaluación de riesgos consiste en la identificación y el análisis de los mismos, que son relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han sido gestionadas; es por ello que, las entidades deben conocer y abordar los riesgos con que se enfrentan, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los posibles riesgos.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2) sí coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso de estudio, señalan que las empresas no establecen políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercuten en la eficiencia y eficacia del desempeño. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**) quien señala que, las actividades de control son las políticas y los procedimientos, que ayudan a llevar a cabo, las instrucciones de la dirección de una empresa; así mismo, son medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos; a través de toda la organización en todos los niveles y en todas las funciones, e incluyendo cosas tales como:

las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones; que son adecuados para mitigar riesgos.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2), sí coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso de estudio, señalan que las empresas no cuentan con políticas y procedimientos que garantice el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal. Lo que más o menos concuerda, con la teoría de Hernández (2011; citado por **Hervias 2019**) quien señala que, el componente de información y comunicación consiste en identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, con una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las áreas, de arriba hacia abajo y a la inversa.

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

Los resultados de los antecedentes nacionales (objetivo específico 1) y del caso de estudio (objetivo específico 2), sí coinciden, debido a que los autores nacionales y del caso de estudio, señalan que las empresas registran y comunican con prontitud a los responsables, las deficiencias y problemas detectados internamente, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección. Lo que más o menos concuerda con la teoría de **Cárcamo (2016)** quien señala que, la supervisión y monitoreo, son un proceso que comprueba el adecuado funcionamiento del sistema de control interno (a largo del tiempo), es eficaz y oportuno; mediante actividades de la supervisión previa que se da en el transcurso de las operaciones (Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal, como, en las actividades de sus funciones), evaluaciones constantes (incorporadas a los procesos empresariales y mediante evaluaciones separadas por parte de la dirección, de la función de auditoría interna o de personas independientes) o ambas cosas.

## **V. CONCLUSIONES**

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

La mayoría de los autores nacionales revisados establecen que, las características del control interno en las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: formalmente el control interno no se han implementado para realizar sus actividades cotidianas, debido a que no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo, manual de organización y funciones para estandarizar los perfiles, tareas y puesto de una entidad; así mismo, no aplican técnicas y procedimientos de control interno, no consideran que la información obtenida del control interno mejore la rentabilidad, uso de los recursos financieros, prestigio o imagen y toma de decisiones; sin embargo, realizan el control interno de manera empírica.

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

Según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 (100%) preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas; de estos resultados se infiere que, la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, no tiene implementado formalmente su sistema de control interno, mostrando mayor debilidad en el ambiente de control, ya que, la empresa no reconoce y tampoco promueve los aportes del personal para mejorar el desarrollo de sus actividades laborales; no difunde su misión, visión, metas y objetivos estratégicos internamente; así mismo, la autoridad y responsabilidad del personal no están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos. Estas debilidades encontradas se están llevando a cabo por que la empresa está trabajando de manera empírica - coordinada, a través de un gerente, quien es el encargado de delegar funciones de manera clara y directa, al inicio de cada jornada laboral (todos los días).



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

De los 5 componentes del control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, entre los resultados de los objetivos específicos 1 y 2, coinciden en el 100%; es decir, coinciden en los resultados de los siguientes elementos comparados: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

### **6.1.4 Respecto al objetivo general:**

La mayoría de los autores nacionales revisados, establecen que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, no están implementado sus sistemas de control interno formalmente; sin embargo, aplican el control interno de manera empírica; por lo que dicho control interno no es adecuado, porque tienen varias debilidades; por ejemplo, no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo, manual de organización y funciones para estandarizar los perfiles, tareas y puestos estratégicos. Asimismo, según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9 (36%) han sido negativas; lo que estaría implicando que, la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, tiene un sistema de control interno inadecuado; debido a que dicho sistema de control interno es empírico y no formal. Además, las mayores debilidades se encuentran en el ambiente de control. Por ello, se recomienda que el gerente de la empresa del caso de estudio, implemente su sistema de control interno de manera formal, para mantener y expandir su cartera de clientes revisando meticulosamente las cajas de conserva de pescado que compra y vende evitando tener en su poder conservas de pescado fallados, como la lata inflada o código sanitario expirado y vende.

## VI. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

### 6.1 Referencias bibliográficas:

- Abasolo, J. (2019). *Los mecanismos de control interno en el área de recursos humanos de las entidades de derecho público interno del Perú. Caso: Organismo Nacional De Sanidad Pesquera (SANIPES) - Paita, 2018.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Piura, Perú.
- Aguirre. (2012). “*La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas*”. DF – México. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf).
- Aguirre, R. & Armenta, C. (2012). *La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.* Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: 1-17. Recuperado de: [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no77/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)
- Aredo, E. (2016). *El sistema de control interno en el área de contabilidad y su incidencia en la gestión administrativa y operativa de la ciudad de Trujillo, año 2015.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Nacional de Trujillo. Trujillo, Perú. Recuperado de: [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5240/aredorodriguez\\_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5240/aredorodriguez_edwin.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Armenta, J. (2012). *La Importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México.* (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Instituto tecnológico de Sonora, Obregón. Sonora, México. Recuperado de: [http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_contorl\\_interno\\_en\\_las\\_pequeñas\\_y\\_medianas\\_empresas\\_en\\_mexicox.pdf](http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequeñas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf)

- Balla, I. & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniera En Contaduría Pública y Auditoria – CPA) - Universidad Estatal De Milagro (UNEMI). Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTRO L%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20D E%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Cabeza, J. & Contreras, K. (2017). *Sectores e indicadores económicos*.
- Cárcamo, S. (2016). *Los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas del sector servicios, rubro courier de la provincia de Piura, año 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/487>
- Castillo, A. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercial Rosita EIRL”-Huarmey, 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway. (2016). *Marco Integrado de Control Interno COSO III*. Obtenido de 1. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Recuperado de: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>
- Compendio Estadístico (2015). *Sector comercio. Perú*. Recuperado de: [https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1253/cap18/cap18.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1253/cap18/cap18.pdf)
- Contraloría General de la República (2014). *Contraloría General de la República: control interno*. Recuperado de: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

- Dini, M. & Stumpo, G. (2018). *Mipymes en América Latina un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Recuperado de: [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/44148/1/S1800707_es.pdf)
- EAE Business School (2020). *Los sectores de producción, características y relación con la economía*. Recuperado de: <https://retos-operaciones-logistica.eae.es/los-sectores-de-produccion-y-sus-caracteristicas/>
- Estela, M. (2020). *Microempresa. Argentina*. Recuperado de: <https://concepto.de/microempresa/>
- Heredia, L. & Sánchez, J. (2016). *Evolución de las políticas públicas de fomento a las pymes en la Comunidad Andina de Naciones y la Unión Europea: Un análisis comparativo*. Finanz. polit. econ., ISSN: 2248-6046, Vol. 8, No. 2, julio-diciembre, 2016, pp. 221-249. Recuperado de: [https://eulacfoundation.org/es/system/files/doc\\_122.pdf](https://eulacfoundation.org/es/system/files/doc_122.pdf)
- Herrera, B. (2015). *Participación del control interno en los procedimientos administrativos y económicos de las empresas pesqueras del Perú 2013*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Chimbote, Perú.
- Hervias, I. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector servicios del Perú: caso hostel "LAS TEJAS E.I.R.L." - chimbote, 2015*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Chimbote, Perú.
- Holguín, Z. (2014). *"Diseño de un sistema de control interno para la administración de los inventarios de la Empresa Pesquera Atunes Del Pacífico S.A."*. (Tesis para optar el título profesional de Licenciado En Contabilidad y Auditoría) - Universidad tecnológica Equinoccial (UTE). Quito, Ecuador. Recuperado de: [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4304/1/58629\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4304/1/58629_1.pdf)
- Huamán, V. (2016). *Documentación Mercantil y Redacción*. Ancash, Perú: Edigraber SAC.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática (2016). *Perú: Estructura Empresarial, 2016*. Recuperado de:

[https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones\\_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf](https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1445/libro.pdf)

Instituto Nacional de Estadística (2017). *Estadística Estructural de Empresas*. Recuperado de: [https://www.ine.es/metodologia/t37/metodologia\\_eee.pdf](https://www.ine.es/metodologia/t37/metodologia_eee.pdf)

Jaramillo, R. (2015). *La incidencia del control interno en el cumplimiento tributario laboral de las empresas pesqueras en la provincia de Sullana en el año 2014*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Piura, Perú.

La Cámara (2018). *El impulso del sector servicios*. La Revista de la CCL, 2018 N°818. Recuperado de: [https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion\\_818.pdf](https://www.camaralima.org.pe/repositorioaps/0/0/par/edicion818/edicion_818.pdf)

Maguiña, C. (2018). *Integridad científica: necesidad que la normativa nacional incluya criterios para decidir ante casos de mala conducta científica*. Editorial. Lima, Perú. Recuperado de: <http://www.scielo.org.pe/pdf/amp/v35n2/a01v35n2.pdf>

Mendoza, N. (2017). *Propuesta de un sistema de control interno para mejorar los procesos de producción de alimentos balanceados en la Empresa Kime E.I.R.L. periodo 2016*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de: [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1901/1/TL\\_MendozaHerediaNilton.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1901/1/TL_MendozaHerediaNilton.pdf)

Mendoza & Bayón (2019). *El control interno y las pymes*. Sinapsis, 11, (2), 19 – 30. Revista de Investigaciones de la Institución Universitaria – EAM.

Mendoza, W.; Delgado, M.; García, T. & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. (Artículo científico); Dom. Cien., ISSN: 2477-8818 Vol. 4, núm.4., oct, 2018, pp. 206-240.

Mozombite, D. (2019). *“Propuestas de mejora del financiamiento, rentabilidad, control interno y tributos de las micro y pequeñas empresas nacionales sector comercio, rubro piscicultura del distrito de Callería, 2019”*. (Tesis para optar el título

- profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Pucallpa, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11017/FINANCIAMIENTO\\_RENTABILIDAD\\_CONTROL\\_INTERNO\\_MOZOMBITE\\_ROBLADO\\_DILGER\\_ARTURO.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/11017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_CONTROL_INTERNO_MOZOMBITE_ROBLADO_DILGER_ARTURO.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Munch, G. (2015). *La empresa*. Recuperado de: <http://genesis.uag.mx/edmedia/material/INE/unidadI.pdf>
- Ortega, J. (2018). *El control interno y la rentabilidad en la Empresa Distribuidora de Alimentos Sur – Lurín 2018*. (Tesis para optar el grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras) – Universidad Peruana De Las Américas. Lima, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/563/EL%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20LA%20EMPRESA%20DISTRIBUIDORA%20DE%20ALIMENTOS%20SUR%20%E2%80%93%20LUR%C3%8DN%202018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ramírez & Ramírez (2012). *Propuestas de políticas de control interno. Basados en el objetivo estratégico y operativo de administración de riesgo empresarial*. Guayaquil, Ecuador. Recuperado de: [file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech\\_Biblioteca\\_virtual%20\(17\).pdf](file:///C:/Users/Celia/Downloads/Uladech_Biblioteca_virtual%20(17).pdf)
- Ramos, C. (2015). *Sectores productivos*. Instituto Peruano de Economía. Recupera de: <https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>
- Reynoso, C. (2014). *Las transformaciones del concepto de empresa*. Revista Latinoamericana de Derecho Social; Núm. 18, enero-junio de 2014, pp. 133-158. Universidad Autónoma Metropolitana. México, México. Recuperado de: <http://www.scielo.org.mx/pdf/rlds/n18/1870-4670-rlds-18-00133.pdf>
- Rocillo, R. (2020). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno en la Empresa Pesquera Ethel Mercedes E.I.R.L.- Paita - 2018*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) – Universidad Los Ángeles De Chimbote. Piura, Perú.

- Rodríguez, A. & Benito, S. (2014). *Un estudio sobre el papel del microempresario, y los factores internos y estratégicos de la microempresa española: el efecto de la edad en la capacidad innovadora*. (Tesis para optar el grado de Doctor) - universidad Complutense de Madrid. Madrid, España. Recuperado de: <https://eprints.ucm.es/29653/1/T35980.pdf>
- Rodríguez, H. (2015). “*Propuesta de mejora del clima laboral y cultura organizacional en el ministerio de coordinación de desarrollo social*”. (Tesis para optar el título de magister en Recursos Humanos) – Universidad de las Fuerzas Armadas. Sangolquí, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/12376/1/T-ESPE-049607.pdf>
- Sacido, C. (2017). *Sistema de control interno para el control de gastos de suministros de víveres y material de pesca, en la empresa Aletamarilla S.A. de la ciudad de Manta*. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría) – Universidad Laica “Eloy Alfaro” De Manabi. Manta, Ecuador. Recuperado de: <https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/470/1/ULEAM-CT.AUD-0024.pdf>
- Sánchez, V. (2015). *La redefinición del papel de la empresa en la sociedad*. Revista Castellano-Manchega de Ciencias Sociales N° 20, pp. 129-145, 2015, ISSN: 1575-0825, e-ISSN: 2172-3184. Universidad Complutense. Madrid, España. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf>
- Serrano, P.; Señalín, L. Vega, F. & Herrera, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. Revista – Espacios. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tello (2014). *Importancia de la micro, pequeñas y medianas empresas en el desarrollo del país*. Lex - Revista de la Facultad de Derecho y Ciencia Política. Recuperado de: <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/LEX/article/view/623>
- Vásquez Pacheco, F. (2018). Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad. Uladech-Católica.

- Vera, V. & Vizueta, E. (2011). *Diseño de un control interno de inventario para la Empresa XYZ*. (Tesis para optar el título profesional de Ingeniero Comercial, Mención Finanzas) - Universidad Estatal De Milagro. Milagro, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/1681/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIO%20PARA%20LA%20EMPRESA%20XYZ.pdf>
- Verono, L. & Wong, E. (2016). *El control interno en la aplicación de medidas preventivas para la reducción de riesgos en los procesos de compras y producción en el Molino La Estrella SAC*. (Tesis para optar el título profesional de Contador Público) - Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Chiclayo, Perú. Recuperado de: [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/775/3/TL\\_VeronaBernalLilianaWongChungEmilia.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/775/3/TL_VeronaBernalLilianaWongChungEmilia.pdf)



## 6.2 Anexos:

### 6.2.1 Anexo 01: Matriz de consistencia.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017?	Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017.</li> <li>2. Describir las características del control interno de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.</li> <li>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 empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017.</li> </ol>	No aplicó.

**Fuente:** Elaboración propia, en base a las recomendaciones del DTI. **Vásquez Pacheco (2018).**

**6.2.2 Anexo 02:** Modelos de fichas bibliográficas - (Norma APA).

## FICHAS BIBLIOGRAFICAS

TESIS, TESISINA, ESPECIALIDAD,  
ETC. AUTOR: \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) TITULO  
 Y SUBTITULO: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
LUGAR DE  
 EDICION: \_\_\_\_\_ AÑO  
 EN QUE SE OBTUVO: \_\_\_\_\_ NUM. DE  
 PAGINAS: \_\_\_\_\_ NIVEL ACADEMICO  
 OBTENIDO: \_\_\_\_\_ INSTITUCION Y DEPENDENCIA  
 QUE OTORGA EL  
 NIVEL ACADEMICO: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
NOMBRE DEL ASESOR:  
 \_\_\_\_\_  
APELLIDO (s), Nombre (s) LOCALIZACION DE LA  
 OBRA: \_\_\_\_\_

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

### 6.2.3 Anexo 03: Cuestionario de recojo de información de la empresa de estudio.



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y  
ADMINISTRATIVAS

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

#### CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la institución para desarrollar el trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017.

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

ITEMS (PREGUNTAS)		RESULTADOS	
		SI	NO
<b>Ambiente de control</b>			
1	¿Cuenta la empresa con un sistema de control interno implementado formalmente?		
2	¿La empresa reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales?		
3	¿La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de gestión de la entidad?		
4	¿La empresa ha difundido y es de conocimiento general: La misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad?		
5	¿La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos y otros documentos normativos?		

<b>Evaluación de los riesgos</b>			
6	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		
7	¿La empresa ha establecido y difundido los lineamientos y políticas para la administración de riesgos?		
8	¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?		
9	¿En el desarrollo de las actividades se ha determinado e identificado la posibilidad de que ocurran riesgos?		
10	¿En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos significados, también los impactos?		
<b>Actividades de control</b>			
11	¿Se efectúa periódicamente la rotación del personal asignados en puesto susceptibles a riesgos de fraude?		
12	¿Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y preparación de los recursos documentarios y archivos que repercutan en la eficiencia y eficacia del desempeño?		
13	¿El acceso de los recursos, de archivos quedan evidenciados tales como, recibos, actas, informes, entre otros?		
14	¿Periódicamente se comparan los recursos con los registros de la identidad, por ejemplos, arqueos, inventarios, supervisiones, entre otros?		
15	¿Se ha identificado los activos propuestos, como robo o uso no autorizado y se han establecido medida de seguridad para los mismos?		
<b>Información y comunicación</b>			
16	¿La información de la gestión financiera es evaluada, organizada y sintetizada para la toma de decisiones?		
17	¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento y funciones de sus responsabilidades del personal?		
18	¿La empresa está integrada a un solo sistema de información, el cual se ajustan a las necesidades de sus actividades?		
19	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que oriente la documentación interna?		

20	¿Están establecidos los canales de comunicación donde los trabajadores pueden informar?		
<b>Supervisión y monitoreo</b>			
21	¿Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello?		
22	¿Se realiza acciones de supervisión para conocer oportunamente en los procesos que intervienen los trabajadores que se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos?		
23	¿Las deficiencias y problemas detectados por la empresa se registran y comunican con prontitud a los responsables, con el fin de que se tomen las acciones necesarias para su corrección?		
24	¿Cuándo se descubre oportunidades de mejoras, se dispone de medidas adecuadas para desarrollarla?		
25	¿La empresa periódicamente realiza autoevaluaciones que le permiten proponer planes de mejora, los mismos que son ejecutados periódicamente?		

**Fuente:** Elaboración propia en base a la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2018).**