



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 “MINI
MARKET UNIVERSAL” – NUEVO CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2019.**

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

AUTOR:

**FELIPE FLORES, DAVID ANTHONY
ORCID: 0000-0001-6219-083X**

ASESOR:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021



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 “MINI
MARKET UNIVERSAL” – NUEVO CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2019**

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

AUTOR:

**FELIPE FLORES, DAVID ANTHONY
ORCID: 0000-0001-6219-083X**

ASESOR:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE – PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR

FELIPE FLORES, DAVID ANTHONY

ORCID: 0000-0001-6219-083X

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

Perú

ASESOR

MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

ORCID: 0000-0003-3776-2490

ORTIZ GONZALEZ, LUIS

ORCID: 0000-0002-5909-3235

RODRÍGUEZ VIGO, MIRIAN NOEMI

ORCID: 0000-0003-0621-4336

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACON

ORCID: 0000-0003-3776-2490

PRESIDENTE

MGTR. LUIS ORTIZ GONZALEZ

ORCID: 0000-0002-5909-3235

MIEMBRO

DR. MIRIAN NOEMI RODRÍGUEZ VIGO

ORCID: 0000-0003-0621-4336

MIEMBRO

MGTR. MANRIQUE PLÁCIDO JUANA MARIBEL

ORCID: 0000-0002-6880-1141

ASESOR

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme permitido finalizar mi trabajo de investigación y a mi familia, que es el motivo de todos mis esfuerzos.

Al Mgtr. Fernando Vásquez Pacheco por toda su accesibilidad a la hora de brindar sus conocimientos y tener la paciencia requerida para este tipo de proyectos.

DEDICATORIA

En su memoria a mi tía Lourdes que está en la gloria eterna, por su apoyo brindado y por toda la fuerza que me transmitió durante su estadía con mi familia.

A mi familia, por el acompañamiento y el apoyo incondicional brindado durante toda mi carrera profesional, el amor y las instrucciones brindadas.

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 “Mini Market Universal” – Nuevo Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019. El diseño fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para realizar el recojo de información se hizo uso de los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente elaborado en base a 22 preguntas. Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores citados afirmaron que el control interno permite manifestar los posibles riesgos o infortunios que una empresa pueda tener; lo que permita tener una buena toma de decisiones. Respecto al objetivo 2: la empresa “Mini Market Universal” no aplica un sistema de control interno, carece de estos mecanismos que le permita cumplir adecuadamente sus actividades de manera óptima. Respecto al objetivo 3: se menciona las coincidencias entre los objetivos anteriores. Respecto al objetivo 4: la empresa en mención debe mejorar sus operaciones de control por lo que se le propone implementar un sistema de control interno de manera constante y no acelerada. Finalmente se concluye que la empresa necesita ordenar sus procesos que realiza para poder adoptar un sistema de control interno a través de una serie de actividades.

Palabras clave: Control Interno, Micro y Pequeña Empresa, 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 the company "Mini Market Universal" - Nuevo Chimbote and make a proposal for improvement, 2019. The design was descriptive, bibliographic, documentary, and case study. To collect the information, the following instruments were used: bibliographic records and a pertinent questionnaire prepared based on 22 questions. Obtaining the following results: Regarding the specific objective 1: The mentioned authors affirmed that the internal control allows to express the possible risks or misfortunes that a company may have; what allows to have a good decision making. Regarding objective 2: the "Mini Market Universal" company does not apply an internal control system, it lacks these mechanisms that allow it to properly carry out its activities in an optimal way. Regarding objective 3: coincidences between the previous objectives are mentioned. Regarding objective 4: the company in question must improve its control operations for which it is proposed to implement an internal control system in a constant and not accelerated manner. Finally, it is concluded that the company needs to order its processes that it carries out in order to adopt an internal control system through a series of activities.

Key words: Internal Control, Micro and Small Business, Commerce..

CONTENIDO

CARÁTULA.....	i
CONTRACARÁTULA.....	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xiii
I. Introducción.....	14
II. Revisión de la literatura.....	18
2.1 Antecedentes	18
2.2.1 Internacionales.....	18
2.2.2 Nacionales	20
2.2.3 Regionales	22
2.2.4 Locales.....	23
2.2 Bases teóricas de la investigación	24
2.2.1 Teoría del control interno.	24
2.2.1.1 Principios del Control interno.....	24

2.2.1.2 Fases del control interno.....	26
2.2.1.3 Componentes del control interno.....	26
2.2.1.4 Ventajas y desventajas del control interno.....	28
2.2.1.5 Normas de la Contraloría General de la República del Perú sobre el control interno.....	30
2.2.2 Teorías de las MYPE.....	30
2.2.2.1 Características:.....	31
2.2.3 Teorías del sector productivo	33
2.2.3.1 Sector comercio	33
2.3 Marco conceptual.....	33
2.3.1 Definiciones de Control Interno	33
2.3.2 Definiciones de empresa.....	34
2.3.3 Definiciones de Mypes.....	34
2.3.4 Definiciones de los sectores productivos.....	34
2.3.4.1 Sector comercio	34
III. Hipótesis	35
IV. Metodología.....	36
4.1 Diseño de investigación	36
4.2 Población y muestra	36
4.2.1 Población	36
4.2.2 Muestra	36

4.3 Definición y operacionalización de la variable	37
4.3.1 Matriz para verificar que los antecedentes considerados en el cuadro 01 son pertinentes (resultados O.E.1).....	37
4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 2:.....	38
4.3.3 Matriz para conseguir los resultados del objetivo específico 3:.....	41
4.4 Técnicas e instrumentos:	42
4.4.1 Técnicas	42
4.4.2 Instrumentos	42
4.5 Plan de analisis	42
4.6 Matriz de consistencia.....	43
4.7 Principios éticos.	43
V. Resultados y analisis de resultados	45
5.1 Resultados	45
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1	45
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2	47
5.1.3 Respecto al objetivo específico 3	50
5.1.4 Respecto al objetivo especifico 4	54
5.2 Análisis de resultados.....	56
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1	56
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2	57

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:	59
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4	61
VI. Conclusiones.....	65
6.1 Respecto al objetivo específico 1	65
6.2 Respecto al objetivo específico 2	65
6.3 Respecto al objetivo específico 3	66
6.4 Respecto al objetvo especifico 4	66
6.5 Conclusión General	67
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	68
7.1 Referencias bibliográficas	68
7.2 Anexos.....	73
7.2.1 Anexo 01 : Matriz de consistencia lógica.....	73
7.2.2 Anexo 02: Modelo de ficha bibliográfica.....	74
7.2.3 Anexo 03: Cuestionario	75
7.2.4 Anexo 04 Ficha Ruc	78
7.2.5 Anexo 05 Manual de procedimientos	78
7.2.6 Anexo 06 Registro Entrada y Salidad de dinero	80
7.2.7 Anexo 07 Reg. Ingreso de Mercaderia	80
7.2.8 Anexo 08 Check List	81

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

	N°	DESCRIPCIÓN	PÁG.
1	Tabla 1	Respecto al objetivo específico 1	37
2	Tabla 2	Respecto al objetivo específico 2	38
3	Tabla 3	Respecto al objetivo específico 3	41
4	Cuadro 1	Resultados de los antecedentes	45
5	Cuadro 2	Resultados del cuestionario	47
6	Cuadro 3	Resultados de la relacion existente	50
7	Cuadro 4	Resultados de la propuesta de mejora	54

I. Introducción

La necesidad de que una empresa tenga un idóneo control interno para poder mejorar la eficiencia de sus actividades y pueda desarrollarse eficazmente, actualmente se ha convertido en una parte fundamental de las micro y pequeñas empresas del país; mencionado esto, se idealiza tener un mayor campo de conocimiento acerca del control interno con respecto al tipo de empresa, y la repercusión en esta. Es por esto que la tesis es titulada “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Mini market Universal” – Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2019, con el objetivo de recopilar datos a través de un cuestionario que engloba todas sus actividades ya que no tiene conocimiento de como aplicar o implementar un control interno, debido a esto se le informó con el objetivo de realizar mejoras en la empresa.

El control interno dentro de las micro y pequeñas empresas usualmente se maneja de manera empírica, adaptándose a los problemas que les vengán según les convengan tales como la creación de nuevos departamentos, realizándolo sin previa planificación, lo que trae consigo situaciones donde los sitúe en una posición de no saber como actuar, y esto por consecuencia traera un impacto financiero negativo, tales como pérdidas de activos o información incorrecta, lo que pone en riesgo la seguridad de una empresa; es por eso que de aplicar un buen sistema, permitirá que una organización optimice sus recursos y pueda lograr mejorar su gestión financiera, que se verá reflejada en sus niveles de producción (Servin, 2019).

A medida que el contexto económico vaya resurgiendo a través de nuevas tecnologías, nuevos pilotos de negocio y nuevos emprendimientos es fundamental que

estas cuenten con un buen sistema de control interno; estas que generalmente son familiares, no cuentan con esto, y se rigen propiamente de lo mencionado, de que son familiares, pero hay que recordar que independientemente del origen de la empresa, hay que hacerla crecer y esto es en base a los objetivos que estas puedan tener y es allí donde es de vital importancia la implementación de lo mencionado, por ejemplo estos negocios donde solo uno toma decisiones y con personal multifuncional, deben tener ciertas actividades de control que puedan evitar los dolos y así proteger el patrimonio de la empresa. Además proporciona estabilidad en el ambiente de trabajo de la empresa, ya que al estar todo organizado, muestra la disciplina de esta hacia los trabajadores y los posibles clientes. Pero esto no es algo que se mantiene siempre a lo largo de la existencia de la empresa, sino que para ir en constante creciendo mediante la retroalimentación perenne, evaluando nuevas medidas de prevención (Coronel, 2017).

Las MYPE (micro y pequeñas empresas) del Perú son unidades económicas, en su mayoría informales dedicadas a la realización de actividades en su mayoría comerciales en los diversos sectores económicos, estos a su vez son de gran contribución al país; ya que son el 96.5% de las empresas presentes en el Perú, generando más 8 millones de empleos a los peruanos. Hablando de los sectores productivos donde operan según la Encuesta nacional de Hogares (ENAHOG 2016), El 50.1% de estas se concentra en el sector servicios, el 33.8% al comercio y lo restante se dedica a las actividades de producción y recolección, lo que nos muestra la importancia y la cuantiosa participación de las mypes en el país (PerúRetail. 2017).

El estudio de la presente tesis es de la empresa de la Sra. Violeta Yolanda Ponte Bolo quien tiene su Mini Market “Universal”, encontrado en el sector comercio con

RUC 10329336415, Regimen Único Simplificado. Ubicado en A.H. Vista Alegre Mz.. LL Lt.3 en Nuevo Chimbote, constituido el 28 de febrero de 1996, dedicada a la venta minorista de abarrotes en general, mercería y juguetería. Debido a la falta de implementación de sistemas de control interno en las mypes, estas no obtienen una suficiente rentabilidad que las permita poder sostenerse. Al respecto el enunciado del problema es: ¿Cuáles son las características del control interno de las mypes del sector comercio del Perú y de la empresa “Mini Market Universal” - Nuevo Chimbote y como se podría mejorar, 2019? , para explicar la situación problemática se planteó 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 “Mini Market Universal” – Nuevo Chimbote, 2019. Asimismo se planteó los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
2. Describir las características del control interno de la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.
4. Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la micro y pequeña empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

La presente investigación permitió realizar una análisis del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y la empresa “Mini Market Universal”, del sector comercio; brindando un aporte científico y que estos hallazgos permitirán hacer

un diseño de plan de mejora, en este caso una implementación de un sistema de control interno, lo cual podrá aumentar las ventas permitiendo el crecimiento y competitividad de la empresa en el mercado.

Por otro lado, la investigación se justifica porque nos permitirá observar las falencias a nivel descriptivo que presentó la empresa en estudio, lo que permitirá comparar su estado con la teoría existente y poder remarcar la importancia de poder implementar el control interno dentro de esta.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para realizar otros trabajos de investigación y brindar aporte científico sobre el tema en mención. Y esta misma me servirá para poder obtener mi título de Contador Público, cumpliendo con la normativa de la Nueva Ley Universitaria.

Por otro lado el diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para realizar el recojo de información se hizo uso de los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente elaborado en base a 22 preguntas con la técnica de la entrevista.

Obteniendo los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: Los autores citados afirmaron que el control interno permite manifestar los posibles riesgos o infortunios que una empresa pueda tener; además, si se logra una buena toma de decisiones, frente a información que se obtenga de la aplicación de esta, tendrá como efecto un aumento en las utilidades y una mejora en la rentabilidad. Respecto al objetivo 2: la empresa “Mini Market Universal” no aplica un sistema de control interno, carece de estos mecanismos que le permita cumplir adecuadamente sus actividades de manera óptima. Respecto al objetivo 3: los resultados obtenidos nos muestran que los autores citados y la información de la empresa no coinciden al 100%, donde se evidencia que

para poder adoptar un sistema de control interno se debe capacitar criteriosamente al personal de la empresa para que se pueda supervisar y ejecutar ordenadamente las operaciones. Respecto al objetivo 4: la empresa en mención debe mejorar sus operaciones de supervisión y actividades de control para implementar de manera constante su sistema de control interno. Finalmente se concluye que la Mype en mención necesita ordenar sus procesos que realiza para poder adoptar un sistema de control interno a través de una serie de actividades.

II. Revisión de la literatura

2.1 Antecedentes

2.2.1 Internacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad y país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Bosque & Ruiz (2016) en su trabajo de investigación denominado: El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.; de la ciudad de Córdoba, tuvo como objetivo general el rediseño del sistema de control interno del área Compras y Stock de Inventarios, de la empresa Centro Motor S.A., con el fin de establecer un sistema de control interno adecuado para mejorar la rentabilidad de la compañía. Cuya metodología fue cuantitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso llegando a la siguiente conclusión: se analizó la situación actual de los circuitos estudiados y luego fueron evaluados para detectar las

debilidades y fallas de dichos circuitos diseñando procedimientos de manera correcta, teniendo en cuenta una adecuada segregación de funciones y asignación de responsabilidades y haciendo referencia a la documentación necesaria para que funcionen eficazmente; obteniendo, por una parte, un eficaz resguardo de sus recursos, y por otra, un progresivo incremento de la rentabilidad causado por la existencia de procesos ordenados y sólidos, y de información confiable y oportuna para la toma de decisiones.

Quillay (2016) en su proyecto de investigación denominado: “Diseño de un Sistema de Control Y evaluación de Costos al Área de Producción de la Panadería “La Vienesa”; de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo”, tuvo como como objetivo diseñar un sistema de control y evaluación de costos al área de producción, que incluya los elementos del costo de fabricación, que sirva como una herramienta de gestión para una correcta toma de decisiones que redunde en el incremento de la rentabilidad empresarial. Cuya metodología fue descriptiva, documental o bibliográfica, contando con una muestra de 38 personas, utilizando como instrumento la entrevista y la encuesta llegando a la conclusión de que se debe elaborar un manual para el manejo de inventarios; realizar estudios y reajustes permanentes de formatos en base a avances tecnológicos para mejorar control de los elementos del costo, con el fin de mejorar el manejo y la productividad de la empresa desarrollando nuevos sistemas de control automatizado, además realizar una evaluación periódica del desempeño del personal, tal forma que éstos efectúen sus funciones de manera eficiente y así contribuyan al cumplimiento de los objetivos empresariales.

Flores y Rojas (2015) en su proyecto de investigación titulado: Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales, realizado en la ciudad de Guayaquil en Ecuador, tuvo como objetivo general: Evaluar el control interno al área de inventario mediante la aplicación de técnicas de auditoría interna para garantizar el proceso del manejo de la cuenta de inventario en la empresa JG Repuestos Industriales de la ciudad de Guayaquil. Cuya metodología fue descriptiva, documental o bibliográfica, utilizando como instrumento realizó flujogramas con los actuales procesos de control interno en el área de inventarios para determinar las áreas críticas que necesitan ser evaluadas y corregidas por la empresa; llegando a la conclusión que para tener un control preciso de las entradas y salidas de la mercadería, la empresa debe establecer políticas para cada proceso del control interno de los inventarios, con fin de asignar responsabilidades y agregar funciones a las personas encargadas del proceso que dará como resultado la razonabilidad de sus saldos en libros de la cuenta inventario.

2.2.2 Nacionales

En la investigación se entenderá por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; que hayan utilizado la variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Melendez (2018) en su tesis denominada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017, tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas

empresas del sector comercio del Perú. Caso de la empresa Triplay Iquitos S.A.C. de Iquitos, 2017. Cuya metodología fue cuantitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y documental, llegando así a la siguiente conclusión: las MYPES deben aplicar un sistema de control interno, ya que la aplicación efectiva en función de sus componentes, va a permitir que están conozcan a fondo la situación real de toda la empresa y detectar las posibles falencias lo que trae como consecuencia una información valiosa, relevante y aceptable que será de mucha ayuda a la parte gerencial a tomar decisiones puntuales y seguras ante posibles riesgos, lo cual permite que se pueden proteger los activos y optimizar la eficacia en sus operaciones.

Villar (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Distribuidora Vilma E.I.R.L. – Tingo Marcia, 2017. Tuvo como objetivo general describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2017. Cuya metodología fue cuantitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y documental, llegando así a la siguiente conclusión: el control interno aplicado en una empresa, es de vital importancia para poder obtener crecimiento y mejoramiento del negocio a la vanguardia del mercado, lo que beneficia tanto a la empresa como al consumidor, ya que obtendrá un cierto grado de confianza y se mantendrá a lo largo de un tiempo, generando ganancias y crecimiento interno de la empresa.

Castillo (2018) en su tesis denominada: Caracterización Del Control Interno Del Area De Inventarios De Las empresas Del Sector Comercio Del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarmey, 2016. Cuyo objetivo fue

Describir las características del control interno del área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Rosita E.I.R.L” de Huarmey, 2016. Cuya metodología fue cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y documental, llegando a la conclusión el control interno de inventarios en las empresas no está bien implementadas debido a la carencia de un manual de procedimientos que describa de forma detallada cada paso de una determinada actividad, proceso, operación o función; la falta de rotación no permite tomar correctas decisiones para el aprovisionamiento; no hay una persona responsable en el área; asimismo, el personal no recibe capacitaciones; por consiguiente, no cumple con su trabajo responsablemente; en cambio, la empresa “Comercial Rosita EIRL”, carece de la implementación de un sistema de control de inventarios, lo cual se refleja en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo; por lo tanto, se recomienda al gerente de dicha empresa, procure establecer un sistema de control de inventarios basados en el informe COSO, ya que la empresa presenta deficiencias en todos los componentes del control interno en general y del control interno de inventarios en particular.

2.2.3 Regionales

En la investigación se entenderá por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Áncash menos de la provincia del Santa que hayan utilizado la variable y unidades de análisis.

Caururo (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. Cuya metodología fue no experimental, descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Finalmente llegó a las siguientes conclusiones: Se debe implementar el control interno en sus operaciones que desarrolla la empresa e involucrar tanto a los directivos como al resto del personal aplicando los componentes, así como lo estipula la teoría del informe COSO, por lo tanto, las empresas comerciales por medio del sistema de control interno lograrán el perfeccionamiento continuo en sus operaciones de manera eficiente y eficaz.

2.2.4 Locales

En la investigación se entenderá por antecedentes locales a todo trabajo de investigación, realizado por algún investigador, en cualquier ciudad de la provincia del Santa que hayan utilizado la variable y unidades de análisis.

Meléndez (2018) en su tesis denominada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016 tuvo como objetivo describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. Chimbote, 2016. Cuya metodología fue cualitativa, no experimental, descriptiva, bibliográfica y documental llegando a la siguiente

conclusión: El contar con un sistema de control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú influirá a maximizar la utilización de recursos para alcanzar una adecuada gestión para obtener mejores niveles de productividad; también ayudará a contar con recursos humanos motivados, comprometidos con su organización y dispuestos.

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 Teoría del control interno.

El control interno es un mecanismo, que contiene componentes y estos deben funcionar de manera relacionada, es decir que cada elemento depende del otro para que pueda funcionar correctamente dirigiéndose hacia una óptima gestión y la estipulación de políticas donde se tenga como pilar la ética e integridad (Cuevas,2018).

El control interno, está relacionado directamente con el cumplimiento de objetivos, a través de procesos y actividades continuas, que tendrán que ser ejecutadas por personas en su respectivo nivel organizacional al que pertenecen; además esta nos da una seguridad razonable, mas no, absoluta según lo requiera y convenga a la empresa (Meléndez, 2016).

2.2.1.1 Principios del Control interno.

Meléndez (2015) afirma que estos principios son los itinerarios usados como base de cumplimiento de la estructura del control, y estos procedimientos pueden variar según la empresa, pero existen principios fundamentales que permiten la transparencia en la gestión de los gerentes en torno al ámbito económico, financiero humano y material, los cuales, son los siguientes:

- Responsabilidad: Equilibrio en la delegación de responsabilidades, incluyendo la provisión de los recursos de control respectivo para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.
- Eficiencia: Vigila la igualdad de condición en cuanto a calidad y oportunidad para la provisión de bienes y/o servicios a un costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- Igualdad: Consiste en que el sistema de control interno debe velar que las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia todo el ámbito de la estructura.
- Celeridad: Mantener un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, ya que para que un control sea eficiente, es necesario que se oportuno y suficiente.
- Moralidad: Se refiere a que todas las operaciones deben realizarse no soloacatando las normas aplicables a las organizaciones, sino también a los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- Economía: Aplicar el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo.
- Independencia: Los responsables del control no deben estar involucrados en las actividades sujetas a la observación por el mismo.
- Preservación del medio ambiente: Preservar y cuidar el medio ambiente.
- Mediante actividades que preserven la naturaleza en actividades que realice toda entidad.

2.2.1.2 Fases del control interno.

- Planificación: Esto empieza con el total de la Alta Dirección de una empresa y la pertinente creación de un área responsable de ejecutar el proceso. Incluye también las acciones que están ligadas a la formulación de un diagnóstico del estado del control interno con respecto a las normas establecidas por la CGR.
- Ejecución: Aquí se desarrolla las acciones planeadas en el plan de ejecución del trabajo. Si planteamos niveles, podemos decir que en el primer nivel se establecen las políticas y las normas del control para salvaguardar los objetivos, y en el segundo se pasa a evaluar las acciones de los controles con el fin de asegurar la obtención de las posibles respuestas ante riesgos que los responsables adoptan.
- Evaluación: En esta fase se implementan las acciones que están ligadas al logro pertinente del establecimiento del sistema de control interno y su eficiente funcionamiento (Contraloría general de la República, 2015).

2.2.1.3 Componentes del control interno.

Cornejo (2017) afirma que estos permiten que una organización elabore un plan organizativo que le pueda brindar una adecuada distribución de las autoridades y las tareas de cada integrante de la empresa, como los registros contables, el plan de autorizaciones y los mecanismos pertinentes para poder ejecutar intervenciones sobre todo lo que concierne a la organización, en tanto el personal capacitado acerca de sus obligaciones y derechos relacionados directamente con sus responsabilidades, debido a que el control aplicado busca

puntualmente la protección de los activos y/o bienes de la compañía, y estos son cinco:

- Ambiente de control: Este ambiente, está directamente motivado por la erudición de la empresa o entidad, es decir la capacidad que tiene su gente o el personal para el control, y las actitudes de la administración para con la inclusión del personal el de velar por el control.
- Evaluación de riesgos: El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específico asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el entorno de la misma (Cornejo, 2017).
- Actividades de control: Según el informe COSO, las actividades de control consisten en las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar (mitigar) los riesgos identificados durante el proceso de evaluación de riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. Las actividades de control se realizan a través de toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Ellas incluyen un rango amplio de actividades: aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, reconciliaciones, examen de la eficiencia de las operaciones, seguridad de los activos y segregación de funciones. En la evaluación de las

actividades de control interno, entre otros aspectos, deben examinarse: si fueron establecidas las actividades relevantes para los riesgos identificados, si las mismas son aplicadas en la realidad, y si los resultados conseguidos son los esperados (Cornejo, 2017).

- Información y comunicación: Este componente se va dar a cabo a a la hora de encontrar los hallazgos por parte de la administración, en su evaluación de control interno, esto debe ser proporcionado de manera puntual, de tal forma que se puedan tomar medidas en su debido momento; estos a su vez generan reportes donde se visualiza el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos (Cornejo, 2017).
- Supervisión y monitoreo: Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que verifique el desempeño del sistema de control interno en el transcurso del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas, o una combinación de ambas cosas durante la ejecución de actividades y procesos (Cornejo, 2017).

2.2.1.4 Ventajas y desventajas del control interno.

- Ventajas:
 - Se logra una buena organización de las operaciones, es decir, da estipulaciones a cada tipo de actividad que se realice que implique el resto hacia unas políticas que guien las operaciones del personal encargada de la ejecución de labores (Poso y Barrios, 2014).

- Permite tener una vision clara y organizada de las transaccion u operaciones, es decir, que cuando se registren las actividades se hagan bajo ciertos criterios, que puedan permitir el analisis optimo y claro de estas (Poso y Barrios, 2014).
 - Permite detectar oportunidades, convirtiendolas en potenciales para la compañía, en base a la deteccion de las falencias que se encuentre a la hora de adoptar el control interno (Poso y Barrios, 2014).
 - Permite que exista un compilado de información a traves de el automatismo de las operaciones, que es dirigido hacia el personal encargado de la evaluacion y el monitoreo (Poso y Barrios, 2014).
 - Detección de los niveles de riesgos que existan en la empresa, lo que permite evaluarlos para poder saber como enfrentarlos, es decir, poder elaborar un plan de contingencia (Poso y Barrios, 2014).
- Desventajas
- Requiere de tiempo de adaptación, ya que estos procesos requeridos a la hora de implementar el control deben ser adaptados a cada participante de la empresa, pero es importante ejecutarlo, ya que es indispensable en la empresa (Ariza & Hernández, 2017).
 - Los costos para poder ejecutar el control, son elevados, ya que requiere de capacitaciones por personal idoneo, y esto forma parte de la implementacion, debido a esto, se debe considerar como una inversion, mas no, como un gasto (Ariza & Hernández, 2017).

- Puede que obtenga decisiones erróneas, ya que posterior al monitoreo, se va a obtener información para la toma de decisiones, y esta puede estar mal, por eso la empresa debe tener un muy buen criterio con la información que tenga a la hora de decidir, ya que esto repercute directamente al funcionamiento de la empresa (Ariza & Hernández, 2017).

2.2.1.5 Normas de la Contraloría General de la República del Perú sobre el control interno.

Las normas del control interno, están conformadas por lineamientos, disposiciones y criterios que puedan ser de aplicación en las principales áreas administrativas u operacionales de una entidad; estos están bajo supervisión de los titulares o servidores de cada entidad, según sea la competencia, quienes en su ejercicio deben mantener y actualizar la organización del control interno de acuerdo a sus actividades que realicen y el volumen de sus operaciones, además estos mismos están obligados a emitir normas específicas para que se apliquen en la compañía, en función a su estructura y naturaleza, que deben ser concordantes con la normativa de control que establezca la Contraloría General de la República. Por otro lado el control interno, es responsabilidad directamente de cada institución del Estado y de las personas que tengan derecho privado que dispongan de recursos de acceso público. (**Contraloría General de la República, 2015**).

2.2.2 Teorías de las MYPE.

La MYPE existe como una oportunidad para el progreso y desarrollo de la creatividad tanto personal que puede influir a nivel social, que a su vez permite fortalecer las

estructuras económicas del país; generalmente usan mano de obra familiar y recursos locales, con poco capital y actualmente con la inclusión más extensa de la tecnología aplicados con conocimientos no adquiridos por el sistema educativo actual. Tanto en el Perú como en los demás países del mundo la creación de microempresas se ha vuelto más común lo que ha generado que se realice un proceso especial para con la gran empresa privada, que fundamentalmente se le considera también familiar, porque el poder y autoridad siempre están sobre alguna familia (SUNAFIL, 2017).

2.2.2.1 Características:

Para el año 2013, en el mes de Julio se promulgó la Ley N° 30056 que modificaba la Ley Mype hasta antes del año mencionado, la cual presenta las siguientes características:

Para ser considerada micro empresa:

- Sus ventas anuales deben llegar al monto máximo de 150 Unidades Impositivas Tributarias (Sunat, 2018).
- Su jornada laboral es de 8 horas
- Deben brindar descanso semanal y feriados, previo acuerdo empleador – empleado.
- Brindar la remuneración mínima vital.
- Brindar 15 días de vacaciones por año laborado.
- Seguro de Salud SIS

Para ser considerada pequeña empresa:

- Sus ventas anuales deben llegar como máximo a 1700 Unidades Impositivas Tributarias (Sunat, 2018).
- Jornada laboral de 8 horas diarias o 48 horas semanales.
- Quince días de vacaciones por año laborado.
- Dos gratificaciones por Fiestas Patrias y Navidad equivalente a media remuneracion.
- CTS una vez al año equivalente a media remuneracion.
- Utilidades en base a Decreto Legislativo 892.
- Seguro de Salud Essalud (Cabrera, 2019).

Ademas, existen caracterisiticas generales respecto su administracion:

- Es independiente. Generalmente son manejadas por los propios dueños.
- Su area de ejecucion es local, relativamente pequeña.
- Por lo usual, no cuentan con tecnicas de gestión.
- Generalmente emplean en gran medida a familiares, entre cinco y diez personas.
- Su actividad no es intensiva en capital, pero si en mano de obra.Sin embargo, no cuentan con mucha mano de obra fija o estable.
- No cuentan con muchos recursos financieros.
- Tienen un escaso acceso a las tecnologias
- Generalmente no suelen separar las finanzas de los negocios y del hogar.
- Tiene poca accesibilidad al sector formal, producto de su informalidad (Sunat, 2018).

Mencionado esto, hay que recalcar que para obtener la acreditación REMYPE se puede realizar de manera virtual y de manera gratuita en el portal del Ministerio de Trabajo, para esto se debe contar con numero de RUC vigente, tener usuario y CLAVE SOL, contar con al menos un trabajador y no pertenecer al rubro de casinos y juegos de azar, bares y discotecas.

2.2.3 Teorias del sector productivo

2.2.3.1 Sector comercio

Forma parte del sector terciario de la economía, y dentro de estas estan el comercio al por mayor, por menor, los centros comerciales y en general a todos las actividades que tengan relación con la actividad comercializadora de los diferentes productos existentes a nivel nacional o internacional.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de Control Interno

El control interno se usa como un instrumento que permite eficiencia y no un plan con politicas que aparenten un reglamento un tanto policiaco; el idóneo sistema de control, permite una buena relación de empresa a cliente y permite mantener un nivel alta dignidad la relacion de jefe a empleado (Mendoza, 2018).

Santillana (2015) afirma que tener un control interno permite tener una expresión para describir todas las operaciones o acciones que realizan los gerentes o directores de las entidades, también para poder monitorear y evaluar las operaciones realizadas, y esta a su vez comprende el plan organizacional y las tecnicas que adopta una empresa con el fin de cuidar sus activos y que los datos que brinde la contabilidad realizada sean confiables.

2.3.2 Definiciones de empresa.

La empresa es un conjunto de elementos humanos y financieros debidamente organizado que brinda servicios o algún bien con el objetivo de obtener ganancias y/o obtener la inversión realizada sobre los recursos utilizados obteniéndose a través de objetivos lineados a alcanzar (Sanchez, 2015).

2.3.3 Definiciones de Mypes.

Son unidades económicas que son constituidas por alguna persona natural o jurídica con alguna forma de organización con el propósito de desarrollar alguna actividad ya sea de producción, comercialización, extracción o prestación de servicios que actualmente constituyen la mayor parte económica del país (SUNAT, 2019).

2.3.4 Definiciones de los sectores productivos.

Los sectores productivos son divisiones que se realizan a la actividad económica, relacionadas directamente con el mecanismo de producción; donde se encuentra el sector primario, secundario y terciario, donde están las actividades de extracción y transformación, las artesanales e industriales y el ofrecimiento de servicios a la sociedad y empresas en general respectivamente (IPE, 2017).

2.3.4.1 Sector comercio

Se le denomina a la actividad de compra para la posterior venta de bienes o el brindar algún servicio donde las partes involucradas (comerciante y cliente) participan desde la obtención del producto a algún proveedor hasta la entrega de este al consumidor. En esta operación ambas partes obtienen un beneficio; el emisor obtiene una renta y el receptor un producto, este tipo de actividad están existentes de forma virtual o física, tanto por mayor o menor (Gutierrez, 2015).

III. Hipótesis

En la investigación no se planteó hipótesis porque fue descriptiva, bibliográfica, documental y de caso. Además, fue de tipo cualitativo. Según Hernández (2015) afirma que, “Una hipótesis científica es una proposición aceptable que ha sido formulada a través de la recolección de información y datos, aunque no esté confirmada, sirve para responder de forma alternativa a un problema con base científica” (párr. 01).

IV. Metodología

4.1 Diseño de investigación

Será no experimental porque la investigación se delimitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada, es decir la información se tomó tal como estuvo en la realidad y lo manifestaba los responsables de la institución del caso de estudio.

Será descriptivo, porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondiente. Asimismo, será bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes. También, será documental, porque la investigación también utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación será de caso porque se escogió una sola empresa (institución) para hacer la investigación de campo.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

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

4.2.2 Muestra

La muestra será la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición y operacionalización de la variable

4.3.1 Matriz para verificar que los antecedentes considerados en el cuadro 01 son pertinentes (resultados O.E.1).

Tabla 01

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES						
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C1	C2	C3	C4	C5	C6
CONTROL INTERNO	Es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco de carácter tiránico; el mejor sistema de control interno, es aquel que no daña las relaciones de empresa a clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de patrón a empleado (Mendoza, 2018).							Melendez (2018)
		NACIONALES						Villar (2018)
								Castillo (2018)
		REGIONALES						Caururu (2017)
		LOCALES					Meléndez (2018)	

Fuente: Elaboración propia, con el apoyo del DTI Vásquez Pacheco (2020).

4.3.2 Matriz de operacionalización de la variable para conseguir los resultados del objetivo específico 2:

Tabla 02

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN DE LA VARIABLE			SI	NO
		DIMENSIONES	SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO(INDICADORES)		
				¿La gerencia ha definido la misión y visión de la Empresa?		
				¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?		
			AMBIENTE DE CONTROL	¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?		
		COMPONENTES		¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		
				¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma general?		
				¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?		
			EVALUACION DE RIESGOS	¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		

	¿La Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?
	¿El registro contable se lleva internamente en la empresa para riesgos de pérdida de para evitar riesgos de pérdida de documentos e información?
	¿Los gastos que realiza la empresa están ligados directamente con el giro principal del negocio?
	¿La empresa realiza arqueos de caja diariamente?
ACTIVIDADES DE CONTROL	¿Los arqueos de caja son supervisados en el momento en que se realizan?
	¿La administración periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?
	¿La empresa cuenta con un sistema contable que le permita elaborar sus registros e informes financieros anuales?
INFORMACION Y COMUNICACION	¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?

¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) con los clientes y proveedores?

¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?

¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

¿Se realizan inventarios con periodicidad mensual?

¿Los ingresos internos por las ventas efectuadas se depositan dentro de las veinticuatro horas en el banco?

SUPERVISIÓN O
MONITOREO

¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

¿Se cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén?

4.3.3 Matriz para conseguir los resultados del objetivo específico 3:

Tabla 03

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	OBJETIVO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OBJETIVO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
AMBIENTE DE CONTROL			
EVALUACION DE RIESGOS			
ACTIVIDADES DE CONTROL			
INFORMACION Y COMUNICACION			
SUPERVISIÓN O MONITOREO			

4.4 Técnicas e instrumentos:

4.4.1 Técnicas

Para el recojo de la información se utilizará las siguientes técnicas: Revisión bibliográfica (objetivo específico 1), entrevista a profundidad (objetivo específico 2) y análisis comparativo (objetivo específico 3).

4.4.2 Instrumentos

Para el regojo de la información se utilizará los siguientes instrumentos: Fichas bibliográficas (objetivo específico 1), un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes (objetivo específico 2) y los cuadros 01 y 02 de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.5 Plan de analisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, se utilizará la técnica de revisión bibliográfica y el instrumento de fichas bibliográficas; luego, dichos resultados, serán descrito en el cuadro 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se observará el cuadro 01 con la finalidad de agrupar los resultados de los autores (antecedentes) similares; estos resultados luego, serán comparados con los resultados similares de los antecedentes internacionales. Finalmente, todos estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizará como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicará al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos resultados serán descritos en el cuadro 02 de la investigación. Para hacer

el análisis de resultados se comparará los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados serán comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, se utilizará la técnica del análisis comparativo y como instrumento los cuadros 01 y 02 de la investigación; luego, estos resultados serán descritos en el cuadro 03 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se tratará de describir y explicar las coincidencias o no coincidencias de dichos resultados en base a. La teoría, la realidad y las técnicas e instrumentos metodológicos utilizados para conseguir los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 de la investigación.

4.6 Matriz de consistencia.

Ver anexo 04.

4.7 Principios éticos.

Los principios éticos descritos en el presente código, deben regir las normativas de elaboración de los proyectos de investigación en la universidad, realizados para los distintos niveles de estudios y modalidad; así como para los proyectos del Instituto de Investigación (Uladech, 2016).

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

- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurarse de que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades y conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.
- **Consentimiento informado y expreso:** En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigadores o titular de los datos consienten el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

V. Resultados y analisis de resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

CUADRO 01

RESULTADO DE LOS ANTECEDENTES

AUTOR (ES)	RESULTADOS
MELENDEZ (2018)	Afirma que el aplicar un sistema de control interno efectivamente en función a sus componentes permite conocer y detectar posibles falencias dentro de una empresa, obteniendo datos importantes para su evaluación en el área gerencial, lo que genera la buena toma de decisiones que permita salvaguardar el patrimonio y mejorar las operaciones.
VILLAR (2018)	Establece que para mantener una empresa a la vanguardia del mercado debe estar en constante crecimiento y para eso hay que saber aplicar un buen control interno, lo cual además trae consigo cierto grado de confianza lo que le permite mantenerse a lo largo del tiempo.
CASTILLO (2018)	Sostiene que es importante que en una empresa se tenga un manual de procedimientos donde este detallada cada actividad, función u operación que vaya a desarrollar, ya que esto permite tener un mejor control de sus mercaderías, y además evita que se tome malas decisiones a la hora de abastecerla.

CAURURU (2017) Determina que los sistemas de control interno participan en una empresa de una manera positiva, promoviendo y afirmando la efectividad en las gestiones de la compañía, que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial dando como fruto un diagnostico real de esta, producto de sus actividades, donde además ayuda a mostrar el grado de fortaleza con el que cuenta. Adicionalmente afirma que es importante que los trabajadores deben estar correctamente capacitados con respecto a la aplicación del control interno en las diversas áreas de la empresa para así poder tener una buena aplicación del sistema.

MELÉNDEZ (2018) Afirma que el tener un sistema de control interno dentro de una empresa va a permitir que se pueda usar al máximo los recursos con los que cuenta, lo cual permite obtener mayores niveles de productividad. Además establece que el contar con este sistema ayuda a que la empresa tenga personal motivado, comprometido y dispuesto al mejoramiento de la empresa.

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

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

Respecto a los resultados obtenidos; previa aplicación de los instrumentos de recolección de datos, se pudo analizar cómo se encuentra la empresa mediante una entrevista al propietario y/o gerente. Para efectos de caracterizar el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe coso.

CUADRO 2
RESULTADOS DEL CUESTIONARIO

ÍTEMS	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
¿La gerencia ha definido la misión y visión de la Empresa?	X	
¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?		X
¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?		X
¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?		X
¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma general?		X
EVALUACIÓN DE RIESGOS		
¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?	X	
¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?		X

¿La Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?	X
¿El registro contable se lleva internamente en la empresa para evitar riesgos de pérdida de documentos e información?	X
ACTIVIDADES DE CONTROL	
¿Los gastos que realiza la empresa están ligados directamente con el giro principal del negocio?	X
¿La empresa realiza arqueos de caja diariamente?	X
¿Los arqueos de caja son supervisados en el momento en que se realizan?	X
¿La administración periódicamente lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?	X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	
¿La empresa cuenta con un sistema contable que le permita elaborar sus registros e informes financieros anuales?	X
¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?	X
¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) con los clientes y proveedores?	X
¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?	X
¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?	X
SUPERVISIÓN O MONITOREO	
¿Se realizan inventarios con periodicidad mensual?	X

¿Los ingresos internos por las ventas efectuadas se depositan dentro de las veinticuatro horas en el banco?	X
¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X
¿Se cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso (Ver anexo 03)

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

CUADRO 3

RESULTADOS DE LA RELACIÓN EXISTENTE

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	OBJETIVO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	OBJETIVO DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Respecto al ambiente de control	Tener un sistema de control interno dentro de una empresa va a permitir que se pueda usar al máximo los recursos con los que cuenta, lo cual permite obtener mayores niveles de productividad (Meléndez, 2018).	Se aprecia que la empresa no cuenta con un sistema de control interno implementado y no sus trabajadores no están capacitados para cumplir correctamente su trabajo.	No coinciden
Respecto a la evaluación de riesgos	Los sistemas de control interno participan en una empresa de una	La empresa cree que es importante que las operaciones esten	Coinciden.

manera positiva, registradas, para promoviendo y que su afirmando la documentacion e efectividad en las informacion esten gestiones de la ordenados, lo que compañía, dando les permita como fruto un visualizar que tan diagnostico real de efectiva estan esta, producto de siendo sus sus actividades, gestiones. donde además ayuda a mostrar el grado de fortaleza con el que cuenta (Caururu, 2017).

Respecto a las actividades de control	Es importante que en una empresa se tenga un manual de procedimientos donde este detallada cada actividad, función u operación que vaya a desarrollar, ya que esto permite tener un mejor control de sus mercaderías, y además evita que se tome malas	La empresa no supervisa los arqueos de caja que realizan, lo que no les permite tener una autenticidad al aplicar este procedimiento, reflejando que no hay un veras control de sus ingresos o egresos.	No coinciden.
----------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

	<p>decisiones a la hora de abastecerla (Castillo, 2018).</p>
<p>Respecto a la informacion y comunicacion</p>	<p>Señala que, el “Mini Market control interno es Universal” todo un conjunto comunica de estrategias y adecuadamente a procedimientos su personal, que van ayudar en clientes y la toma de proveedores de decisiones con una manera oportuna, Conciden. correcta y oportuna información información y acerca de sus comunicación cuya actividades. finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial (Caururu, 2017).</p>
<p>Respecto a la supervision o monitoreo</p>	<p>Para mantener una La empresa no empresa a la cuenta con vanguardia del personal que este mercado debe estar encargado de en constante supervisar la crecimiento y la recepcion de aplicacion de un mercaderias, y No coinciden. sistema ayuda a tampoco realizan que la empresa inventarios que tenga personal permitan visulizar motivado, la cantidad de comprometido y mercaderia con la dispuesto al que cuenta.</p>

mejoramiento de la
empresa, para la
vigilancia de las
operaciones
(Meléndez, 2018)
& (Villar, 2018).

FUENTE: Elaboración propia en base a la comparación del resultado de los objetivos
específicos 1 y 2.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4

Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la micro y pequeña empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

CUADRO 04

RESULTADOS DE LA PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTE	OBJETIVO 2	PROPUESTA DE MEJORA
AMBIENTE DE CONTROL	La empresa no cuenta con un sistema adoptado hacia sus trabajadores, por lo que el negocio no tiene una estructura definida para ejecutar el sistema.	Elaborar un manual de procedimientos donde conste las actividades a realizar para comenzar a estructurar la empresa. (Ver anexo 05).
ACTIVIDADES DE CONTROL	Minimarket Universal no tiene definida las actividades a realizar para poder supervisar el ingreso y salida de dinero	Realizar un registro diario de conformidad de ingreso de dinero y salida de caja elaborando arquezos de caja en horas de poca

	del día, lo que no brinda confiabilidad a la hora de contabilizar.	afluencia de gente (Ver anexo 06).
SUPERVISIÓN O MONITOREO	Minimarket Universal no cuenta con personal que supervise el ingreso de mercadería, ni cuenta con un inventario para poder realizar el registro correspondiente.	Tener un registro donde se anote la hora y llegada de mercadería, para poder tenerla contabilizada correctamente (Ver anexo 07). Realizar un check list diario de los procedimientos aplicados (Ver anexo 08).

Fuente: Elaboración propia en base a propuesta de mejora.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Con respecto al ambiente de control Caururu (2017) y Meléndez (2018) afirman que para ejecutar el control interno el personal que labora en una empresa debe estar correctamente capacitado y motivado para la óptima aplicación de un sistema, además esto permitirá que se aumente el compromiso por parte del trabajador hacia la compañía; en tanto, respecto a la evaluación de riesgos Quillay (2016) menciona que el desempeño laboral se mide con evaluaciones, para verificar que se esté repostando la aplicación de las funciones que contribuyen al cumplimiento de objetivos empresariales. Además Melendez (2018) sostiene que el aplicar un sistema de control una empresa podrá detectar posibles percances o riesgos que esta pueda tener a corto o a largo plazo, lo que permite proteger el patrimonio y optimizar las operaciones. Respecto a las actividades de control, Castillo (2019) establece que todo proceso o actividad que se desarrolle dentro de una empresa, debe estar “escrita” en un manual de procedimientos, para evitar mala toma de decisiones. Por otro lado Villar (2018) afirma que si se sabe aplicar un buen control interno dentro de una compañía, tendrá como consecuencia una buena generación de utilidades y crecimiento lo que le permitirá estar a la vanguardia del mercado;

Respecto a la información y comunicación, Bosque & Ruiz (2016) menciona que el evaluar un sistema permite detectar las posibles debilidades para posteriormente diseñar procedimientos que puedan funcionar correctamente obteniendo un crecimiento en la rentabilidad producto de buena toma de decisiones en base a la información obtenida.

Respecto a la supervisión y monitoreo el antecedente internacional Flores y Rojas (2015) menciona que si se establece buenas políticas en una empresa para cada proceso de control, con la debida segregación de funciones tendrá como derivación una buena razonabilidad en sus libros, es decir un adecuado registro.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

Respecto al componente ambiente de control

De las 5 preguntas realizadas al representante de la empresa, la mayoría de estas fueron negativas, lo que nos da entender lo siguiente: Mini Market Universal no cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente; además no cuenta con un manual de capacitación que les permita orientar a su personal; Meléndez (2018) afirma que tener un sistema de control interno dentro de una empresa va a permitir que se pueda usar al máximo los recursos con los que cuenta, lo cual permite obtener mayores niveles de productividad.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

Producto de las preguntas ejecutadas acerca de la Evaluación de riesgos se fijó que “Mini Market Universal” lleva su registro contable internamente con el objetivo de evitar riesgos y pérdidas de documentos informativos del estado de la empresa coincide con lo que Caururu (2017) señala al decir los sistemas de control interno participan en una empresa de una manera positiva, promoviendo y afirmando la efectividad en las gestiones de la compañía, dando como fruto un diagnóstico real de esta, producto de sus actividades, donde además ayuda a mostrar el grado de fortaleza con el que cuenta.

Respecto al componente Actividades de Control

De las preguntas acerca del componente Actividades de Control, se encontró que “Mini Market Universal”, no realiza procedimientos de control en cuanto a sus ingresos y egresos diarios, tampoco realiza verificaciones sobre como se estan ejecutando las actividades o tareas que demandan la empresa; en tanto Castillo (2018) sostiene que es importante que en una empresa se tenga un manual de procedimientos donde este detallada cada actividad, función u operación que vaya a desarrollar, ya que esto permite tener un mejor control de sus mercaderías, y además evita que se tome malas decisiones a la hora de abastecerla (Castillo, 2018).

Respecto al componente Información y Comunicación

Según los resultados obtenidos al aplicar la encuesta acerca del componente información y comunicación encontramos que la empresa comunica adecuadamente a sus clientes, proveedores y personal sobre las ocurrencias o hechos que ocurren en la empresa según la conveniencia; lo que coincide con lo que establece Caururu (2017) al señalar que, el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial.

Respecto a la supervisión o monitoreo

Del 100% de las preguntas realizadas con respecto a la supervisión o monitoreo, todas fueron negativas, lo cual reflejan las siguiente deficiencias: “Mini Market Universal” no realiza inventarios mensualmente de sus activos, y tampoco tiene personal que

pueda apoyar en la supervisión de la recepción de sus mercaderías al momento que ingresan a su almacén ante esto Villar (2018) nos dice que para mantener una empresa a la vanguardia del mercado debe estar en constante crecimiento y que la aplicación de un sistema ayuda a que la empresa tenga personal motivado, comprometido y dispuesto al mejoramiento de la empresa, para la vigilancia de las operaciones.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente de Ambiente de Control

Meléndez (2018) afirma que tener un sistema de control interno dentro de una empresa va a permitir que se pueda usar al máximo los recursos con los que cuenta, lo cual permite obtener mayores niveles de productividad. Este resultado no coincide con los resultados de caso de estudio, ya que la empresa “Mini Market Universal” no cuenta con un sistema de control interno implementado y no sus trabajadores no están capacitados para cumplir correctamente su trabajo.

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

De las preguntas realizadas, se estableció que la empresa “Mini Market Universal” si considera que es importante que las operaciones estén registradas, para que su documentación e información estén ordenados, lo que les permita visualizar que tan efectiva están siendo sus gestiones. Asimismo Caururu (2017) nos dice que los sistemas de control interno participan en una empresa de una manera positiva, promoviendo y afirmando la efectividad en las gestiones de la compañía, dando como fruto un diagnóstico real de esta, producto de sus actividades, donde además ayuda a mostrar el grado de fortaleza con el que cuenta.

Respecto al componente Actividades de Control

Castillo (2018) afirma que es importante que en una empresa se tenga un manual de procedimientos donde este detallada cada actividad, función u operación que vaya a desarrollar, ya que esto permite tener un mejor control de sus mercaderías, y además evita que se tome malas decisiones a la hora de abastecerla. Este resultado no coincide con los resultados del caso aplicado, ya que la empresa no supervisa los arqueos de caja que realizan, lo que no les permite tener una autenticidad al aplicar este procedimiento, reflejando que no hay un veras control de sus ingresos o egresos.

Respecto a la información y comunicación

De las preguntas relacionadas con el componente Información y Comunicación, se determinó que, la empresa “Mini Market Universal” comunica adecuadamente a su personal, clientes y proveedores de manera oportuna, información acerca de sus actividades. Lo que coincide con lo que dice el autor Caururu (2017) donde señala que el control interno es todo un conjunto de estrategias y procedimientos que van ayudar en la toma de decisiones con una correcta y oportuna información y comunicación cuya finalidad es mitigar errores en el futuro empresarial.

Respecto al componente Supervision o Monitoreo

Villar (2018) & Melendez (2018) en su investigación afirman que para mantener una empresa a la vanguardia del mercado debe estar en constante crecimiento y la aplicación de un sistema ayuda a que la empresa tenga personal motivado, comprometido y dispuesto al mejoramiento de la empresa, para la vigilancia de las operaciones. Este resultado no coincide con los

resultados del caso aplicado, ya que la empresa “Mini Market Universal” La empresa no cuenta con personal que este encargado de supervisar la recepcion de mercaderias, y tampoco realizan inventarios que permitan visulizar la cantidad de mercaderia con la que cuenta.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4

Elaborar una propuesta para mejorar el control interno de la micro y pequeña empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

Con respecto al ambiente de control

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN MINIMARKET UNIVERSAL

- ✚ APERTURAR EL MINIMARKET CON S/ 100.00 Y REGISTRARLO COMO DOCUMENTO DE APERTURA DE CAJA.
- ✚ EMITIR BOLETA POR CADA S/5.00 DE VENTA Y SI SON MENORES DE S/5.00, ANOTAR EN UN REGISTRO INTERNO DE MANERA ORDENADA TODAS ESTAS.
- ✚ REALIZAR ARQUEOS A LAS 2:00 PM. INOPINADOS, CONSIDERANDO EL REGISTRO Y LOS COMPROBANTES.
- ✚ REALIZAR EL CIERRE DE CAJA, CONTANDO TODO EL DINERO EXISTENTE Y LUEGO ANOTAR LO COMPROBADO EN UN REGISTRO INTERNO DE CAJA.
- ✚ RECIBIR Y REALIZAR UN CONTEO DE LA MERCADERIA, ANOTANDO EN UN CUADERNO LA CANTIDAD INGRESADA, ANEXANDO EL COMPROBANTE DONDE FIGURE EL MONTO PAGADO DONDE CONSTE LA HORA Y FECHA DE LA OPERACIÓN.
- ✚ TENER TODOS LOS COMPROBANTES EMITIDOS Y RECIBIDOS EN UN ARCHIVADOR CON UN SEPARADOR MENSUAL.

- ✚ CAPACITAR DE MANERA DIRECTA SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS A APLICAR EN HORARIO DE TRABAJO AL PERSONAL, Y TENER UN CHECK LIST DE CUMPLIMIENTO DIARIO. (ANEXO 01)
- ✚ EL REGISTRO NO DEBE TENER BORRONES Y DEBE USARSE LAPICERO NEGRO O AZUL A LA HORA DE ANOTAR.
- ✚ TODA DOCUMENTACION RELACIONADO A LA EMPRESA, DEBE SER ARCHIVADA Y RESALTAR LA FECHA DE RECEPCION.
- ✚ EL GERENTE DE MINIMARKET DEBE FIRMAR LOS REGISTROS INTERNOS QUE SE REALICEN DE MANERA INTERNA AL PIE DE LA HOJA FINAL.

Nota: Esto debera ser firmado por el gerente general al final de la hoja, revisar anexo 05

Con respecto a las actividades de control

REGISTRO DE INGRESO Y SALIDA DE DINERO

LOGO EMPRESA	Firma y nombre del gerente	
	Fecha	

CORRELACIÓN	INGRESO	SALIDA	SALDO

Nota: Esto debera ser firmado por el gerente general al final de la hoja, revisar anexo 06

Con respecto a la supervision o monitoreo

REGISTRO DE INGRESO DE MERCADERIA

N°	INGRESO	DESCRIPCIÓN	HORA	FECHA

*Nota: Esto debera ser firmado por el gerente general al final de la hoja, revisar
anexo 07*

CHECK LIST

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
SE APERTURÓ CAJA CON S/100.00 AL INICIO DE ACTIVIDADES			
SE EMITIO BOLETAS DE VENTA POR TODAS LAS VENTAS REALIZADAS MAYORES A S/ 5.00			
SE REALIZÓ ALGUN ARQUEJO DE CAJA			
SE RECEPCIONÓ MERCADERIA			
SE CONTO LA CANTIDAD DE MERCADERIA RECEPCIONADA			
LOS COMPROBANTES SE ENCUENTRAN ARCHIVADOS			
EL GERENTE FIRMO LAS HOJAS DE REGISTRO INTERNO			

*Nota: Esto debera ser firmado por el gerente general al final de la hoja, revisar
anexo 08*

VI. Conclusiones

6.1 Respecto al objetivo específico 1

Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

Según los autores revisados establecen que las principales características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son:

El control interno permite manifestar los posibles riesgos o infortunios que una empresa pueda tener, además si se logra una buena toma de decisiones frente a información que se obtenga de la aplicación del control, tendrá como efecto un aumento en las utilidades y una mejora en la rentabilidad. Por otro lado, algunos autores afirman que si existe una buena capacitación al personal para la aplicación del control y se designa funciones adecuadamente plasmados en un algún manual se podrá alcanzar los objetivos que se traza una empresa, además de esto, se obtendrá autenticidad en el registro de las operaciones en sus libros.

6.2 Respecto al objetivo específico 2

Describir las características del control interno de la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

Los datos obtenidos producto de las 22 preguntas realizadas en una encuesta al caso en estudio sobre los componentes que conforman el control interno, solo 8 han sido positivas y el resto negativas, lo que nos da entender que la empresa comercial “Mini Market Universal” , no aplica un sistema de control interno, y esto se ve reflejado también en que no cuenta con un plan de capacitación, no tiene identificado sus riesgos ni supervisan procedimientos importantes diarios. Además cabe recalcar que no realiza

autoevaluaciones que les permita traer mejoras a la empresa. Por otro lado, rescatando lo positivo según los resultados de la encuesta, vemos que la empresa cuenta con registra sus hechos contables internamente a fin de salvaguardar sus documentos importantes y estos hechos son comunicados convenientemente al personal y algunos hechos a sus clientes y proveedores.

6.3 Respecto al objetivo específico 3

Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

Luego de realizar el analisis comparativo de los objetivos especificos 1 y 2, se observó que la mayor parte de los elementos, es decir los componentes del control interno comparados no coinciden, siendo la de mayor notoriedad la falta de capacitacion hacia el personal para ejecutar y la falta de un sistema formal que permita supervisar o velar por las actividades de la empresa, por lo que se concluye que si se quisiera implementar un sistema de control interno, se debe tener personal contratado y capacitado a quienes pueda atribuirle funciones para mejorar cada componente de manera ordenada tanto en las empresas comerciales del Perú y la empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chibmote, esto traera de por si, mayor crecimiento en la empresa, una mejor supervisión de operaciones y aumento en su rentabilidad producto de los adecuados registros donde estan reflejado la informacion financiera.

6.4 Respecto al objetvo especifico 4

Hace una propuesta para mejorar el control interno de la micro y pequeña empresa “Mini Market Universal” de Nuevo Chimbote, 2019.

La propuesta de mejora para el Mini Market Universal es la creación de un manual de procedimientos a aplicar durante el transcurso de las actividades, un registro de entrada y salida de dinero y un registro de entrada de mercadería acompañado de un check list lo que va a permitir a la empresa a formar una base para implementar un sistema de control interno para su posterior crecimiento.

6.5 Conclusión General

Minimarket Universal, tiene que cimentar sus procedimientos para poder empezar a implementar su control interno, no de manera acelerada pero constante ya que cuenta con distintas falencias que ha sido reflejada en la investigación, por otro lado, se observó la gran importancia del control interno dentro de una Mype, ya que es pilar fundamental para el crecimiento y seguridad de una empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

Ariza, N. & Hernández, P. (2017). *Importancia de la implementación de un modelo de Control Interno en las empresas PYMES de servicios alimenticios en Bucaramanga y su relevancia en la aplicación de la ley 1819 de 2016.*

Recuperado de:

<https://repository.usta.edu.co/bitstream/handle/11634/11504/2017NataliaAriza.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bosque, R. & Ruiz, D. (2016) *El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A.* Disponible en:

<https://rdu.iua.edu.ar/handle/123456789/503>

Cabrera, G. (2019) Beneficios laborales de las Mypes. Recuperado de:

<https://lpderecho.pe/beneficios-laborales-mypes-gabriela-cabrera-ruiz/>

Castillo, A. (2018). : Caracterización Del Control Interno Del Area De Inventarios

De Las empresas Del Sector Comercio Del Perú: caso empresa “Comercial Rosita EIRL”- Huarmey, 2016. Recuperado de:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3096/CONTROL_INTERNO_INVENTARIOS_CASTILLO_DIAZ_ALMENDRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Caururo, C. (2017) *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS*

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU:

CASO EMPRESA LIBRERÍA PROYECTOS E.I.R.L. – CASMA 2016.

Recuperado de:

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL
L_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_G
RACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2026/CONTROL_INTERNO_EMPRESA_COMERCIAL_CAURURO_CORAL_CELIA_G_RACIELA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cornejo, S. (2017). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS*. Recuperado de:

[ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI_control_riesgos.p
df](ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI_control_riesgos.pdf)

Coronel, M. (2017). La importancia del control interno en las pymes. Recuperado de:

<https://krestonbsg.com.mx/control-interno/>

Cuevas, L. (2018). *CONTROL INTERNO EN EL SECTOR PÚBLICO*. Disponible

en: <https://www.ccpm.org.mx/avisos/2018-2020/control.interno.cofi.pdf>

Flores, I. & Rojas, A. (2015). *Evaluación del control interno al área de inventario de la empresa JG repuestos industriales, realizado en la ciudad de Guayaquil en*

Ecuador. Disponible en: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/10006>

Gutiérrez, J. (2015) *Sector Comercio*. Recuperado de:

<http://www.presupuesto.gobierno.pr/af2000/sector/desecoco1.htm>

Hernández, J. L. (2015). *Hipótesis.*, Recuperado de:

[http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/08/que-son-las-hipotesis-segun-
hernandez.html](http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/08/que-son-las-hipotesis-segun-hernandez.html)

IPE. (2017). *SECTORES PRODUCTIVOS*. Recuperado de

<https://www.ipe.org.pe/portal/sectores-productivos/>

LA CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA (2015). *El control interno*.

Recuperado de:

https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html

Meléndez, J. (2015). *Compilado de Control Interno*. 1era. Edición. Editorial Uladech

Católica. Recuperado de:

<https://erp.uladech.edu.pe/archivos/01/01018/textobase/106.pdf>

Melendez, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Triplay Iquitos SAC”, de Iquitos, 2017*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3104>

Melendez, J. (2016). *CONTROL INTERNO*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Meléndez, V. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO DE LA EMPRESA COMERCIAL COMPUNEGOCIOS S.A.C. - CHIMBOTE, 2016*. Recuperado de:

<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTRO>

[L INTERNO MICRO Y PEQUENAS EMPRESAS MELENDEZ RODRIGUEZ JENIFFER BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa.

Disponible en:

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251#:~:text=El%20control%20interno%20ha%20sido,las%20personas%20interesadas%20en%20ella>

PERURETAIL. (2017). Las pymes en el Perú. Recuperado de: <https://www.peru-retail.com/pymes-empresas-peru/>

Poso, J. & Barrios, M. (2014). *DISEÑO DE UN MODELO DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA PRESTADORA DE SERVICIOS HOTELEROS ECO TURÍSTICOS NATIVOS ACTIVOS ECO HOTEL LA COCOTERA, QUE PERMITIRÁ EL MEJORAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA.*

Disponible en:

<http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>

Quillay, P. (2016). Diseño de un sistema de control y evaluación de costos al Área de Producción de la Panadería “La Vienesita”, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. Disponible en:

<http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/5911>

Sánchez, V. (2015). *LA REDEFINICIÓN DEL PAPEL DE LA EMPRESA EN LA SOCIEDAD.* Recuperado de:

https://www.redalyc.org/pdf/3221/322142550008.pdf?fbclid=IwAR0s6Y9-IXHFS0u5S3SU_pGMgvJDbj2mPofLG7h0bN7Y8qzu_2a_kOrXX44

Santillana, J. (2015) *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO*. Recuperado de:

https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Servin, L. (2019). *¿POR QUÉ ES IMPORTANTE EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS?*. Recuperado de:

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

SUNAFIL. (2017). *RÉGIMEN LABORAL ESPECIAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA*. Recuperado de: [http://ucsp.edu.pe/wp-](http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf)

[content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf](http://ucsp.edu.pe/wp-content/uploads/2017/04/PPT-RLE-MYPE-INPA.pdf)

SUNAT. (2018). *CARACTERÍSTICAS DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS*.

Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/caracteristicas-microPequenaEmpresa.html>

Villar, D. (2018). *CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS*

MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA DISTRIBUIDORA VILMA E.I.R.L. – TINGO MARIA, 2017.

Disponible en:

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5138/CONTROL_INTERNO_MYPES_VILLAR_VASQUEZ_DAVID.pdf?sequence=1&isAllowed=y

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 01 : Matriz de consistencia lógica.

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS
CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERU: CASO EMPRESA “MINI MARKET UNIVERSAL.” NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2019.	¿Cuáles son las características del control interno de las mypes del sector comercio del Perú: Caso empresa “MINI MARKET UNIVERSAL.” Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2019?	Control interno	Describir las características del control interno de las Micro y Pequeñas empresas del Sector comercio del Perú: Caso empresa “MINI MARKET UNIVERSAL.” Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2019.	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.</p> <p>Describir las características del control interno de la empresa “MINI MARKET UNIVERSAL.” Nuevo Chimbote, 2019.</p> <p>Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa MINI MARKET UNIVERSAL” Nuevo Chimbote, 2019.</p> <p>Hacer una propuesta para mejorar el control interno de la micro y pequeña empresa MINI MARKET UNIVERSAL.” Nuevo Chimbote, 2019.</p>

7.2.2 Anexo 02: Modelo de ficha bibliográfica

Autoras: HERRERA M., Karina y PINTO S., Esperanza Título: <i>Una mirada a la producción de tesis</i>	Medio: La Razón Página: Sup. "Ventana", p. 6 Fecha: 20-06-1999, n.º 321
Tema: <u>Crítica a la producción de tesis</u> "De 1973 a la fecha, en Sociología se han elaborado 100 tesis de grado [...] Se identifican temáticas derivadas como la de migración, historia y mitos, oligarquía y latifundio y movimientos insurreccionales. El tema mímico aunque presente es de menor incidencia."	
Hoja de registro hemerográfico: 14	Ficha n.º 11

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

7.2.3 Anexo 03: Cuestionario

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y

ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la empresa para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “MINI MARKET UNIVERSAL” – NUEVO CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2019**

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

Responder todas las interrogantes que se plantea a continuación:

I. REFERENTE AL REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA:

1.1 Edad del representante legal de la empresa

Años:.....

1.2 Sexo del representante legal de la empresa

Masculino () Femenino ()

1.3 Grado de instrucción:

Ninguno () Primaria () Incompleta () Completa ()

Secundaria () Incompleta () Completa ()

Superior no universitaria () Incompleta () Completa ()

Superior universitaria () Incompleta () Completa ()

1.4 Estado civil

Soltero () Casado () Conviviente () Divorciado () Viudo () Otros ()

1.5 Profesión u ocupación:.....

II. REFERENTE A LA MICRO EMPRESA

2.1 Nombre de la empresa.....

2.2 Dirección.....

2.3 Años que se encuentra en el mercado.....

2.4 La micro empresa es: Formal () Informal ()

2.5 Número de trabajadores permanentes ()

2.6 Número de trabajadores eventuales ()

2.7 La micro empresa se formó para:

Obtener ganancias () Subsistencia ()

2.8 La Mype es: Microempresa (), Pequeña empresa ().

III. REFERENTE AL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

- ¿La gerencia ha definido la misión y visión de la Empresa?
- ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno implementado formalmente?
- ¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad?
- ¿La empresa cuenta con un plan anual de capacitación?
- ¿Los trabajadores conocen sus responsabilidades en forma general?

EVALUACION DE RIESGOS

- ¿Tiene la empresa definidos sus objetivos?
- ¿Tiene la empresa identificados sus riesgos internos y externos?
- ¿La Dirección ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos?
- ¿El registro contable se lleva internamente en la empresa para evitar riesgos de pérdida de documentos e información?

ACTIVIDADES DE CONTROL

- ¿Los gastos que realiza la empresa están ligados directamente con el giro principal del negocio?
- ¿La empresa realiza arqueos de caja diariamente?
- ¿Los arqueos de caja son supervisados en el momento en que se realizan?
- ¿La administración periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas?

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

- ¿La empresa cuenta con un sistema contable que le permita elaborar sus registros e informes financieros anuales?
- ¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades?
- ¿Existe una comunicación adecuada (continua, precisa y conveniente) con los clientes y proveedores?
- ¿Es utilizada la información como herramienta de supervisión?
- ¿Existen los mecanismos para que la gerencia obtenga las sugerencias o peticiones de los trabajadores?

SUPERVISION O MONITOREO

- ¿Se realizan inventarios con periodicidad mensual?
- ¿Los ingresos internos por las ventas efectuadas se depositan dentro de las veinticuatro horas en el banco?
- ¿La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

- ¿Se cuenta con personal de apoyo en la supervisión al momento de recepcionar las mercaderías en el almacén?

7.2.4 Anexo 04 Ficha Ruc

CONSULTA RUC: 10329336412 - PONTE BOLO DE VENTURA VIOLETA YOLANDA			
Número de RUC:	10329336412 - PONTE BOLO DE VENTURA VIOLETA YOLANDA		
Tipo Contribuyente:	PERSONA NATURAL CON NEGOCIO		
Tipo de Documento:	DM 32933641 - PONTE BOLO DE VENTURA, VIOLETA YOLANDA		
Nombre Comercial:	MINI MARKET UNIVERSAL	Afecto al Nuevo RUC:	SI
Fecha de Inscripción:	28/02/1996	Fecha Inicio de Actividades:	28/02/1996
Estatus del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO	Profesión u Oficio:	30 - FARMACEUTICO
Dirección del Domicilio Fiscal:	-		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 32206 - VTA. MIN. ALIMENTOS, BEBIDAS, TABACO.		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	RECIBO POR HONORARIOS BOLETA DE VENTA		
Sistema de Emisión Electrónica:	-		
Afiliado al PLE desde:	-		
Padrones:	NINGUNO		

7.2.5 Anexo 05 Manual de procedimientos

MANUAL DE PROCEDIMIENTOS EN MINIMARKET UNIVERSAL

- ✚ APERTURAR EL MINIMARKET CON S/ 100.00 Y REGISTRARLO COMO DOCUMENTO DE APERTURA DE CAJA.
- ✚ EMITIR BOLETA POR CADA S/5.00 DE VENTA Y SI SON MENORES DE S/5.00, ANOTAR EN UN REGISTRO INTERNO DE MANERA ORDENADA TODAS ESTAS.
- ✚ REALIZAR ARQUEOS A LAS 2:00 PM. INOPINADOS, CONSIDERANDO EL REGISTRO Y LOS COMPROBANTES.
- ✚ REALIZAR EL CIERRE DE CAJA, CONTANDO TODO EL DINERO EXISTENTE Y LUEGO ANOTAR LO COMPROBADO EN UN REGISTRO INTERNO DE CAJA.
- ✚ RECIBIR Y REALIZAR UN CONTEO DE LA MERCADERIA, ANOTANDO EN UN CUADERNO LA CANTIDAD INGRESADA, ANEXANDO EL COMPROBANTE DONDE FIGURE EL MONTO PAGADO DONDE CONSTE LA HORA Y FECHA DE LA OPERACIÓN.
- ✚ TENER TODOS LOS COMPROBANTES EMITIDOS Y RECIBIDOS EN UN ARCHIVADOR CON UN SEPARADOR MENSUAL.
- ✚ CAPACITAR DE MANERA DIRECTA SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS A APLICAR EN HORARIO DE TRABAJO AL PERSONAL, Y TENER UN CHECK LIST DE CUMPLIMIENTO DIARIO. (ANEXO 01)
- ✚ EL REGISTRO NO DEBE TENER BORRONES Y DEBE USARSE LAPICERO NEGRO O AZUL A LA HORA DE ANOTAR.
- ✚ TODA DOCUMENTACION RELACIONADO A LA EMPRESA, DEBE SER ARCHIVADA Y RESALTAR LA FECHA DE RECEPCION.
- ✚ EL GERENTE DE MINIMARKET DEBE FIRMAR LOS REGISTROS INTERNOS QUE SE REALICEN DE MANERA INTERNA AL PIE DE LA HOJA FINAL.

VIOLETA YOLANDA PONTE BOLO
GERENTE GENERAL

7.2.6 Anexo 06 Registro Entrada y Salidad de dinero

LOGO EMPRESA	Firma y nombre del gerente	
	Fecha	

CORRELACIÓN	INGRESO	SALIDA	SALDO

 VIOLETA YOLANDA PONTE BOLO
 GERENTE GENERAL

7.2.7 Anexo 07 Reg. Ingreso de Mercaderia

REGISTRO DE INGRESO DE MERCADERIA

N°	INGRESO	DESCRIPCIÓN	HORA	FECHA

 VIOLETA YOLANDA PONTE BOLO
 GERENTE GENERAL

7.2.8 Anexo 08 Check List

CHECK LIST

ITEMS	SI	NO	OBSERVACIONES
SE APERTURO CAJA CON S/100.00 AL INICIO DE ACTIVIDADES			
SE EMITIO BOLETAS DE VENTA POR TODAS LAS VENTAS REALIZADAS MAYORES A S/ 5.00			
SE REALIZO ALGUN ARQUEJO DE CAJA			
SE RECEPCIONO MERCADERIA			
SE CONTO LA CANTIDAD DE MERCADERIA RECEPCIONADA			
LOS COMPROBANTES SE ENCUENTRAN ARCHIVADOS			
EL GERENTE FIRMO LAS HOJAS DE REGISTRO INTERNO			

VIOLETA YOLANDA PONTE BOLO
GERENTE GENERAL