



---

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 SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “LENCERÍA  
LUCIANA” - CHIMBOTE, 2019**

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

AUTOR

**MARTINEZ ALFARO, ODEYDA MASSIEL**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0002-7522-4389**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**



---

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS SECTOR  
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “LENCERÍA  
LUCIANA” - CHIMBOTE, 2019**

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

AUTOR

**MARTINEZ ALFARO, ODEYDA MASSIEL**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0002-7522-4389**

ASESOR

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL**

**CÓDIGO ORCID: 0000-0002-6880-1141**

**CHIMBOTE – PERÚ**

**2020**

## **EQUIPO DE TRABAJO**

### **AUTOR**

Martínez Alfaro, Odeyda Massiel

ORCID: 0000-0002-7522-4389

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

### **ASESOR**

Manrique Plácido, Juana Maribel

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-6880-1141

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

### **JURADO**

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID ID: 0000-0003-3776-2490

Ortiz González, Luis

ORCID ID: 0000-0002-5909-3235

Rodríguez Vigo, Mirian Noemi

ORCID ID: 0000-0003-0621-4336

## HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

---

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando

Presidente

---

Mgtr. Ortiz González, Luis

Miembro

---

Dra. Rodríguez Vigo, Mirian Noemi

Miembro

---

Mgtr. Manrique Plácido, Juana Maribel

Asesor

## **AGRADECIMIENTO**

Un agradecimiento especial para mis padres Rosa y Oscar quienes nunca dudaron de mí y siempre me dieron el apoyo que he necesitado. A mis hermanos y novio por la bendición de contar con su ayuda.

A mi Creador Dios por todo lo que me ha ayudado en este proceso y por siempre ver su gloria en mi vida

## **DEDICATORIA**

En primer lugar, se lo dedico a Dios, porque es soberano en todo tiempo y me ha ayudado en todo momento de mi vida, porque ha permitido que pueda hacer esta investigación. A mis padres, hermanos, sobrinos y novio porque siempre ha sido su anhelo verme graduada en la carrera de Contabilidad

A mis maestros, y tutora de tesis Mgtr. Maribel Manrique Plácido por el apoyo dado a través de este proceso de investigación, me han ayudado a poder tener un desenvolvimiento como futura profesional.

## Resumen

La presente investigación considero como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Lencería Luciana” de Chimbote, 2019. El diseño de la investigación fue: no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico - documental y de caso; la población estuvo constituida por las Mypes comerciales del Perú y la muestra es la empresa “Lencería Luciana” de Chimbote. Para la recopilación de información se empleó como instrumento un cuestionario aplicado de 17 preguntas, para el recojo de información se utilizaron las técnicas: revisión bibliográfica y entrevista a la propietaria de la empresa, así como también las fichas bibliográficas, de lo cual se obtuvo los siguientes resultados: respecto al objetivo 01, la gran parte de autores mencionados, coinciden en que el control interno es de suma importancia para una empresa, su implementación, como también la continua aplicación del mismo apoya a la empresa logro de metas. Respecto al objetivo 02: la empresa “Lencería Luciana” no tiene implementado un sistema de control interno, pues la propietaria afirma que actúa empíricamente frente a cualquier riesgo que se genere en su empresa, no se evidencia un buen control en sus procesos. Se llega a la conclusión que la empresa estudiada, necesita la implementación de un control interno efectivo, para poder mitigar de una manera óptima todo tipo de riesgos que se puedan hallar en su empresa.

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

## **Abstract**

The present research considered as a general objective: To describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commercial sector of Peru and of the company "Lencería Luciana" from Chimbote, 2019. The research design was: non-experimental, quantitative, descriptive, bibliographic - documentary and case; the population was made up of the commercial Mypes of Peru and the sample is the company "Lencería Luciana" from Chimbote. For the collection of information, an applied questionnaire of 17 questions was used as an instrument, for the collection of information the techniques were used: bibliographic review and interview with the owner of the company, as well as the bibliographic sheets, from which the following results: regarding objective 01, most of the mentioned authors agree that internal control is of utmost importance for a company, its implementation, as well as its continuous application supports the company in achieving goals. Regarding objective 02: the company "Lencería Luciana" does not have an internal control system in place, as the owner affirms that it acts empirically against any risk that may be generated in her company, there is no good control in its processes. It is concluded that the company studied needs the implementation of effective internal control, in order to optimally mitigate all kinds of risks that may be found in your company.

**Keywords:** commerce, internal control, micro and small companies.

## Contenido

<b>Contenido</b>	<b>Pág.</b>
Carátula.....	i
Contracarátula .....	ii
Equipo de trabajo .....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor .....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen .....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de cuadros.....	xi
I. Introducción.....	12
II. Revisión de literatura.....	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1 Internacionales. ....	15
2.1.2 Nacionales .....	16
2.1.3 Regionales .....	18
2.1.4 Locales.....	19
2.2 Bases teóricas.....	21
2.2.1 Teoría del control interno. ....	21
2.2.2 Teoría de la empresa. ....	30
2.2.3 Teoría del sector comercial.....	34
2.2.4 Teoría de la empresa del caso de estudio .....	36
2.3 Marco conceptual .....	36
2.3.1 Definiciones de control interno.....	36
2.3.2 Definiciones de empresa.....	37
2.3.3 Definiciones de Mypes.....	37
2.3.4 Definiciones de sector comercio .....	38
III. Hipótesis.....	39
IV. Metodología. ....	39
4.1 Diseño de investigación .....	39
4.2 Población y muestra.....	39

4.3	Definiciones conceptuales y operacionalización de las variables .....	40
4.4	Técnicas e instrumentos.....	41
4.5	Plan de análisis .....	41
4.6	Matriz de consistencia .....	42
4.7	Principios éticos.....	42
V.	Resultados.....	43
VI.	Conclusiones .....	56
VII.	Recomendaciones .....	58
	Aspectos complementarios .....	59
	Referencias bibliográficas .....	59
	Anexo 01: Cronograma de actividades .....	65
	Anexo 02: Presupuesto .....	66
	Anexo 03: Matriz de consistencia .....	67
	Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas.....	67
	Anexo 05: Cuestionario .....	69
	Anexo 06: Kardex recomendado.....	74

## Índice de cuadros

<b>Cuadro</b>	<b>Título</b>	<b>Pág.</b>
Cuadro N° 01	Resultados de los antecedentes	43
Cuadro N° 02	Resultados del cuestionario	45
Cuadro N° 03	Resultado del análisis comparativo	47

## I. Introducción

**(Buentello, Valenzuela, & Gómez, 2018)** en su estudio a las pequeñas empresas mexicanas de Coahuila actúan de manera empírica al tratarse de un control interno, aun existiendo programa de apoyos del gobierno, la mayoría de estas empresas requieren ayuda en su creación, estructura y capacitación. Según el BANCOMEX, solo el 40% de las medianas y pequeñas empresas en el país toman como prioridad la búsqueda de mejoras en sus procedimientos, con la finalidad de estar más preparadas y ser cada día más competitivas en el mercado, teniendo un 60% que no consideran importante encontrar mecanismos efectivos que generen un entorno de control en sus procesos de las pequeños y medianas empresas.

**Según (Vásquez, 2016)**, las pequeñas empresas colombianas no enfoca su interés en la implementación de un sistema de control interno. Puesto que, en la actualidad, no consideran oportuno hacerlo, ya que manifiestan que es una pérdida de dinero y tiempo. Asimismo, no quiere cambiar la forma de llevar el control de sus mercaderías, pues no se adaptan a los mecanismos de control, no logran familiarizarse con el sistema de control interno, pero no se dan cuenta que es de sumo apoyo para el logro de objetivos y metas organizacionales, asimismo, asiste en la utilización eficaz de los recursos económicos, lo cual permite tomar decisiones acertadas, mejorando continuamente sus procesos.

**Según (Hernandez, 2017)**. Las empresas tienen la necesidad de un control interno, puesto que son propensas al fraude, las mayorías Mypes en el Perú no cuenta con un adecuado control interno, se dejan llevar por su experiencia en ventas, pero no tienen un control constante de sus mercaderías, sus suministros y patrimonio. Por ende, es de

mucho apoyo para la empresa la implementación de un correcto control interno, basado en el Coso 2013.

Cuando una empresa no efectúa un adecuado control interno, tiene pérdidas significativas en todas sus áreas, por eso es recomendable el óptimo uso, pues mejora la calidad de los procesos, la ética del personal, la producción, etc. En el país solo el 30% maneja un control interno correcto en la Mypes, por ende, es recomendable y rentable lograr que incremente ese porcentaje para tener una mejora continua en las Mypes del Perú. **(Rojas, 2018)**

Por lo expuesto anteriormente, el enunciado del problema de investigación es el siguiente: **¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Lencería Luciana de Chimbote, 2019?**, para obtener respuesta a este enunciado se establece 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 Lencería Luciana de Chimbote, 2019.**

Para poder conseguir el objetivo general, se ha propuesto 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 “Lencería Luciana” de Chimbote, 2019.

3. Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa “Lencería Luciana” de Chimbote, 2019.

El actual estudio es justificado porque permite completar el vacío del conocimiento; pues se logrará: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Lencería Luciana de Chimbote, 2019.

También es justificado, porque permite aportar al razonamiento en una perspectiva teórica. Contribuye a la metodología y práctica, en dirección a los posteriores trabajos de investigación, utilizando el repositorio institucional, en el cual localizan esta investigación a fin de instruirse y emplearla como antecedente.

Asimismo, posee como finalidad, rendir una contribución a la sociedad, de manera que se alcance un aprendizaje óptimo de la variable. De igual modo, para las organizaciones, ya que es un beneficio para el conocimiento de una empresa.

Por último, es justificado la presente investigación, porque su creación, realización, explicación, sustentación y aceptación servirá para conseguir el grado de Bachiller en la carrera profesional de Contabilidad.

El diseño de la investigación fue: no experimental, cuantitativo, descriptivo, bibliográfico - documental y de caso; la población estuvo constituida por las Mypes comerciales del Perú y la muestra es la empresa “Lencería Luciana” de Chimbote. Para la recopilación de información se empleó como instrumento un cuestionario aplicado de 17 preguntas, para el recojo de información se utilizaron las técnicas: revisión bibliográfica y entrevista a la propietaria de la empresa, así como también las fichas bibliográficas, de lo cual se obtuvo los siguientes resultados: respecto al objetivo

01, la gran parte de autores mencionados, coinciden en que el control interno es de suma importancia para una empresa, su implementación, como también la continua aplicación del mismo apoya a la empresa logro de metas. Respecto al objetivo 02: la empresa “Lencería Luciana” no tiene implementado un sistema de control interno, pues la propietaria afirma que actúa empíricamente frente a cualquier riesgo que se genere en su empresa, no se evidencia un buen control en sus procesos. Se llega a la conclusión que la empresa estudiada, necesita la implementación de un control interno efectivo, para poder mitigar de una manera óptima todo tipo de riesgos que se puedan hallar en su empresa.

## **II. Revisión de literatura**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales.**

(Jiménez & Fernández, 2017), en su tesis titulada: **“Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F”, Colombia.** Formulo como objetivo general el diseñar procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la comercializadora J&F. Su investigación es descriptiva. Tomo como conclusión que es importante tener un buen control en los inventarios, ya que de eso depende de forma directa la utilidad de la empresa. Puesto a que la comercializadora lleva un control de inventario informal que se basan en la intuición y experiencia del gerente, por ende no se aplican las políticas y modelos de inventarios, por la falta de conocimiento de técnicas y procedimientos de los mismos.

(Plaza & Riera, 2015), en su investigación denominada: **“El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del cantón Milagro, 2015” – Ecuador.** Planteo como objetivo general: estudiar como el control interno influye en la productividad de las medianas empresas comerciales de cantón Milagro, definir su importancia para la productividad y rentabilidad de la misma. El tipo de investigación fue explorativa, descriptiva, explicativa y de campo. Conto con una población y muestra de 22 medianas empresas comerciales en el cantón Milagro. Tuvo como conclusión lo siguiente: la empresa de caso, no tiene un proceso de control interno en sus operaciones, por ende eso les impide poder detectar y corregir los errores, como también ver la necesidades de la empresa, esto impide su crecimiento institucional y sus resultados no sean beneficiosos. También enfatizo que no tiene un manual de gestión administrativa, con el cual se ve el comportamiento de su personal en sus labores, en cuanto a sus principios y valores en la empresa.

### **2.1.2 Nacionales**

(Hernandez, 2017), en su estudio titulado: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Comercial Rosmely - Pomabamba, 2017”.** Tomo como objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Comercial Rosmely de Pomabamba. El diseño de su investigación fue no

experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Considero como población a las Mypes comerciales del Perú, y como muestra la empresa Comercial Rosmely. Tomo como conclusión: la empresa del caso no tiene implementado un sistema de control interno, dificultando la consecución óptima de los objetivos trayendo como consecuencia una reducción en la productividad, por lo que deberá promover la aplicación correcta de estos componentes para poder liderar el mercado.

**(Faichin, 2018), en su tesis denominada: "Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa "Comercial Rios", de Cajamarca, 2017."**

Planteo 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 "Comercial Rios" de Cajamarca. El diseño de su investigación fue bibliográfica, documental y de caso. Considero como población a las Mypes comerciales del Perú, y como muestra la empresa Comercial Ríos. Tomo la siguiente conclusión: el control interno cumple un rol fundamental dentro de una empresa, ya que el uso y la ejecución de sus componentes son de gran ayuda para mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así mismo se rigen normas y procedimientos establecidos por la empresa de tal modo que ayudaran a lograr una economía efectiva dentro de la empresa.

### 2.1.3 Regionales

(García, 2017). en su tesis titulada: **“Caracterización del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. - Casma 2016”**. Tuvo el siguiente objetivo general: determinar y describir las características del control interno de las Mypes del sector comercio, caso empresa Elektra del Perú S.A. El tipo de estudio es cualitativa - descriptiva, pues está limitada a explicar las variables de estudio, con base bibliográficas. Considero como población a las Mypes comerciales del Perú, y como muestra la empresa Elektra del Perú S.A. Concluyendo lo siguiente: el control interno es indispensable para tener un óptimo desempeño de una Mype, por eso a la empresa estudiada se le recomienda instalar una oficina de control interno en su establecimiento, pues solo cuenta en su sede principal mas no en su sucursal. Se quiere prevenir de contraer riesgos o errores a futuro. Lo bueno es que la entidad lleva un buen control interno, más aún le hace falta la oficina antes dicha.

(Rojas, 2018), en su investigación denominada: **“Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016”**. Estableció como objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Vásquez, E.I.R.L. El diseño de su investigación es descriptivo, bibliográfico y de caso. Considero como población a las Mypes comerciales del Perú, y como muestra la empresa

comercial Vásquez E.I.R.L. Tuvo como conclusión: es importante la utilización del control interno en el manejo empresarial y el conocimiento de las personas para conseguir un óptimo resultado empresarial. La empresa del caso debe tener un manejo continuo del control interno en todos sus procesos, así también en lo que respecta a su personal operativo. Necesita elaborar un organigrama funcional, y dar de conocimiento a todos desde jefes hasta personal puesto a que es necesario tener un control interno de todos sus procesos. Implementar también los componentes del control interno en cada uno de sus procesos, y tener la confiabilidad de obtener información inmediata de la situación actual de la empresa. Realizar supervisión del cumplimiento de las reglas y políticas en cada área de la empresa, ya que todo lo expuesto será de mucha ayuda para la empresa, tendrá una mejora continua.

#### **2.1.4 Locales**

(Meléndez, 2018), en su estudio titulado: **“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.”** Considero el siguiente objetivo general: 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. El diseño de la investigación fue descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Considero como población a las Mypes comerciales del Perú, y como muestra la empresa

Compunegocios S.A.C. Tomo como conclusión la importancia de los componentes del control interno para las micro y pequeñas empresas, es importante la aplicación de los sistemas del control interno en cada operación que realice la micro o pequeña empresa, con ello se optimiza el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realización de capacitaciones, designación de jefes por áreas, implementación de charlas a su personal para la realización eficiente de sus actividades, así mismo el cumplimiento de los reglamentos y políticas de la empresa.

(Ortega, 2017), en su investigación titulada: **“El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial servicios y ferretería Alborada E.I.R.L, 2016”**. Planteo como objetivo general: describir la influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de la empresa comercial Servicios y Ferretería Alborada E.I.R.L. El diseño de la investigación fue no experimental – descriptivo, bibliográfico - documental y de caso. Considero como población a las Mypes comerciales del Perú, y como muestra la empresa comercial servicios y ferretería Alborada E.I.R.L. Tomo como conclusión lo siguiente: los diferentes autores nacionales, regionales y locales corroboran que el control interno se considera como una herramienta que promueve la eficiencia y asegura la efectividad de la gestión administrativa y aseguran la efectividad en la gestión administrativa, pues no se trata de establecer objetivos, manuales de

organización y procedimientos, sino alcanzar las metas proyectadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades. Por ende, se le recomienda a la empresa de caso implementar un control interno formal, el cual permita el manejo adecuado de la administración de la empresa y tomar medidas correctas para la toma de decisiones.

## **2.2 Bases teóricas**

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

#### ***2.2.1.1 Teorías del control interno.***

La Resolución de la Contraloría N° 329-2006-CG, considera que, el control interno es un proceso universal que es ejecutado por la dirección de la empresa, asimismo de los jefes y trabajadores de formal general, teniendo como propósito la prevención de riesgos, de tal forma que se logre de manera óptima los objetivos institucionales. En Perú, el control interno incorpora todas las responsabilidades y/o participaciones administrativas, económicas y financieras. Por ello este sistema es uno de los más integrados ya que vincula y certifica las responsabilidades en la misma organización. **(Cadillo, 2017)**

**(Baila & López, 2018)**, señala que el control interno es una actividad que no solo engloba el nivel directivo, sino cada nivel laboral de la empresa con sus integrantes, instruyendo a la ejecución de los objetivos planteado, empleando mecanismos de evaluación cualitativa o cuantitativa, esto indica que el control interno es un sistema que asiste a las empresas para advertir de posibles desviaciones con la finalidad de lograr el éxito organizacional.

### ***2.2.1.2 Tipos de controles internos.***

#### **A. Contables o financieros:**

- Garantiza el cuidado del activo de una empresa y la validez de la información.
- Estable un conjunto de normas, procedimientos, métodos y planes organizacionales para custodiar los activos financieros, bienes; y sobretodo tener seguridad del registro de los asientos contables.
- Incluye sistemas que autorizan las operaciones, manual de los procedimientos contables, control físico de los activos de la empresa, etc.

#### **B. Administrativos u operativos**

- Están orientados hacia la difusión de la eficiencia y afianzar la aceptación de la gerencia.
- Comprenden el conjunto de normas y procedimientos de la empresa, están vinculados con la eficiencia operativa. Y la obediencia que se debe tener a las políticas de la empresa.
- Incluye los estudios estadísticos, control de calidad, sistemas de información.

### ***2.2.1.3 Responsabilidad del control interno.***

La responsabilidad de implementar, sostener, perfeccionar y evaluar el control interno en una empresa, recae en el gerente y los empleados, es importante que el gerente como cabeza de la entidad, tenga en cuenta

al sistema de control interno, ya que apoyara a la mejora de sus procesos, evitara fraudes, etc. (**Gamboa, Puente, & Ysidora, 2016**)

#### ***2.2.1.4 Importancia del control interno.***

El control interno como sistema en una empresa es importante puesto que ayuda a cumplir sus objetivos organizacionales. Sobre todo, que permite evaluar los posibles riesgos que pueda haber en la empresa y subsanarlos, apoya en la toma de decisiones, logra un mejor desempeño laboral, ayuda a la comunicación continua entre empleado y empleador, mejora las condiciones de los procesos de la empresa y optimiza la rentabilidad de la misma. (**Henaio, 2017**)

#### ***2.2.1.5 Objetivos del control interno.***

(**Hurtado & Álvarez, 2016**), en su informe “Teoría general del control” sostiene los siguientes objetivos que tiene el control interno:

- Dar protección a la organización, teniendo una administración óptima para prevenir posibles riesgos que puedan afectarle.
- Garantizar eficacia, eficiencia y economía en todas sus operaciones, promoviendo y dando facilidades para la ejecución correcta de las actividades y funciones que están determinadas para el logro de la misión institucional.
- Vigilar que todas las actividades y recursos de la institución estén alineados al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

- Asegurar una adecuada evaluación y persecución de la gestión institucional.
- Garantizar de forma oportuna y confiable la información y sus registros de la empresa.
- Determinar y aplicar las medidas de prevención de riesgos, localizar y modificar las desviaciones que puedan presentarse en la institución y que puedan perjudicar el logro de sus objetivos.
- Asegurar que el sistema de control interno establezca sus propios mecanismos de verificación y evaluación.
- Velar que la empresa establezca procesos de planeación y mecanismos correctos para el diseño y crecimiento institucional, de acuerdo a su naturaleza y características de la misma.

#### ***2.2.1.6 Beneficios del control interno.***

(Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018), nos menciona lo siguiente:

- Una cultura de control apoya el avance de las actividades organizacionales y da un mejor rendimiento empresarial.
- Genera beneficios a la empresa, mas en sus procesos, cuando su aplicación es optima.
- Apoya a la erradicacion del fraude en la organización.

- Consolida a la organización, para lograr sus objetivos institucionales, referente a su curso, rendimiento y refrenar la insuficiencia de riqueza.
- Proporciona amparode la información financiera, de modo fidedigna, acatando las leyes y regularidades, con el fin de no dañar su imagen.

#### ***2.2.1.7 Limitaciones del control interno.***

(Llunitaxi & Vélez, 2015), consideran las siguientes limitaciones:

- Discreción al momento de tomar decisiones puede lograr deficiencias.
- Por basicos desaciertos, se generan los errores.
- Cuando se le delega a dos o mas individuos los controles, la jefatura podria extralimitar el proceso de control interno.
- Cuando elaboran un prototipo de control interno, sin estudiar el costo-beneficio, provoca un déficit en el prototipo.

#### ***2.2.1.8 Componentes y principios del control interno.***

(Deloitte, 2015), consideran que de los cinco componentes del control interno que ha establecido el informe COSO, se debe tener en cuenta los 17 principios que manifiestan los conceptos principales vinculados con los componentes para establecer un efectivo sistema de control interno:

- A. Ambiente de Control:** el personal de la organización, comprende el control que desempeña.

Los principios que conforman este componente son:

- Principio 01: La empresa demuestra un compromiso respecto a la integridad y valores éticos.
- Principio 02: El consejo administrativo muestra autonomía de la administración y ejecuta una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos de la empresa.
- Principio 03: La administración implanta, con la debida autorización del Consejo, las organizaciones, direcciones de reporte, las autoridades y responsables apropiados en la persecución de objetivos.
- Principio 04: La empresa muestra un compromiso al captar, impulsar y mantener personas calificadas en alineación con los objetivos.
- Principio 05: La empresa mantiene a personas comprometidas con sus responsabilidades de control interno en la persecución de sus objetivos y da un análisis.

**B. Evaluación de riesgos:** la organización reconoce los obstáculos y estudia como predecirlos o erradicarlos.

Los principios que conforman este componente son:

- Principio 06: La empresa detalla objetivos con claridad para que se pueda aceptar la identificación y valoración de los riesgos en relación a los objetivos.

- Principio 07: La empresa establece los riesgos sobre ejecución de los objetivos y dan un análisis de los riesgos para especificar como esos riesgos deben gestionarse.
- Principio 08: La empresa toma en consideración la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para la obtención de los objetivos.
- Principio 09: La empresa distingue y evalúa cambios que pueden tener impacto significativo en el sistema de control interno.

**C. Actividades de control:** práctica, indicaciones y técnicas para acatar las políticas de la organización, como método para reprimir los riesgos localizados.

Los principios que conforman este componente son:

- Principio 10: La empresa escoge y ejecuta actividades de control que colabora a la mitigación de riesgos para obtener sus objetivos a niveles aptos.
- Principio 11: La empresa escoge y ejecuta actividades control usuales sobre la tecnología para tener un apoyo en el logro de sus objetivos.
- Principio 12: La empresa extiende actividades de control a través de políticas que decreta lo que se espera y procedimiento que las ponen en acción.

**D. Información y comunicación:** comunicación activa sobre entre trabajadores – gerencia, respecto al control en sus procesos diarios teniendo un constante cuidado activo.

Los principios que conforman este componente son:

- Principio 13: La empresa alcanza o causa y usa información relevante de calidad para favorecer la operatividad del control interno.
- Principio 14: La empresa comunica información internamente, añadiendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, fundamentales para el apoyo de la operatividad del control interno.
- Principio 15: La empresa se comunica con grupos externos con relación a circunstancias que perjudica la operatividad del control interno.

**E. Supervisión:** corroborar si se efectúa un control idóneo, evaluando la calidad de las operaciones y si se halla mejora, y si hay deficiencias, proponer cambios.

Los principios que conforman este componente son:

- Principio 16: La empresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones sucesivas y/o apartados para la comprobación de cuando los componentes están presentes y operando.
- Principio 17: La empresa evalúa y comunica deficiencias del control interno de manera correcta a los

grupos responsables de tomar acciones correctivas, comprende también la alta dirección y el consejo de administración según sea conveniente.

#### **2.2.1.9 Informe COSO**

Según (**Jimenez, 2017**), el informe COSO es un documento normativo, donde se encuentran las principales directivas para la constitución, dirección y verificación de un sistema de control. Este informe ha sido elaborado precisamente para generar seguridad oportuna de alcanzar en la empresa los siguientes objetivos:

- Efectividad y eficiencia de los procedimientos.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

#### **A. Misión**

Según (**Deloitte, 2015**), el informe COSO, tiene como misión proveer un liderazgo intelectual a través de la ampliación de ámbitos generales e instrucciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, proyectado para mejorar el rendimiento organizacional y disminuir la persecución del fraude en las empresas.

#### **B. Importancia**

(**Rosero, 2016**), afirma que el informe COSO es importante pues ayudan a gestionar los procesos de una empresa, da un enfoque profundo sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo; y sobretodo ayuda a verificar si la empresa está mejorando

sus procedimientos. Es un manual de apoyo para el logro de los objetivos institucionales.

## **2.2.2 Teoría de la empresa.**

### ***2.2.2.1 Teorías de la empresa.***

#### **Teoría sobre la naturaleza de la empresa – (Coase 1937, citado por Moore, 2015)**

En el año 1937, Ronald Coase tuvo una visión excepcional. Se cuestionó el por qué en las empresas un cuerpo administrativo dirigía el uso de los componentes productivos en reemplazo del mecanismo de precios. Dio como observación que el costo de esa coordinación era menor que las transacciones que correspondían al mercado.

Como inicio Coase, dijo que las transacciones en los mercados tienen un costo. Y estos costos son más altos cuando se trata de elementos y servicios productivos. Se da porque los elementos que se adquieren o contratan se dedican a procesos reiterativos y de largo plazo. No se refiere a conseguir un bien o servicio eventual, sino de consolidar un almacenamiento continuo o disponer de un activo ocasional. Eso sube el costo de búsqueda, elección y contratación.

Coase estableció la idea de los costos de transacción. Realizar transacciones en los mercados, usar el mecanismo de precios, tiene un costo, y este costo es percibido y más alto cuando se trata de elementos de producción. Los beneficios tienen como compensación, mayores costos de transacción y un mayor riesgo, que es la característica de la actividad empresarial.

### ***2.2.2.2 Clasificación de la empresa.***

#### **A) Sectores económicos:**

- Mineras: encargadas de exportación de recursos naturales.
- Servicios: grupo de actividades que tienen la finalidad de satisfacer al cliente.
- Comercial: es la compra/venta de mercancías terminadas.
- Agropecuaria: utilización del sembradío y sus recursos.
- Industrial: transformación de la materia prima en un producto terminado.
- Financiera: obtención de dinero de personas, para luego negociarlo a valor futuro.

#### **B) Por su tamaño:**

- Grande: su número de empleados excede de 100 personas y soporta grandes cantidades de capital.
- Mediana: su número de empleados es superior a 20 e inferior a 100. Sus ingresos y capital son limitados y regulares.
- Microempresa: Su personal no excede a 10, su capital e ingresos se establecen en cuantías muy personales.
- Pequeña: Su personal no excede de 20, su capital e ingresos son muy reducidos.

#### **C) Por el origen del capital:**

- Público: su capital proviene del Estado o Gobierno.
- Privado: aquellas en que el capital proviene de particulares.

- Economía mixta: el capital proviene una parte del estado y la otra de particulares.

**D) Por el número de propietarios:**

- Personas naturales: persona humana que realiza derechos y efectúa obligaciones a título personal.
- Persona jurídica: persona artificial, capaz de realizar derechos y adquirir obligaciones civiles.
- Empresas unipersonales: están constituidas por una persona natural o jurídica; que reúnen requisitos legales para ejercer una actividad mercantil.
- Las sociedades: constituidas por dos o más personas llamadas socios.

**2.2.2.3 Teorías de la micro y pequeñas empresas (Mypes).**

La legislación peruana define a las Mypes como “la unión económica de una persona natural o jurídica, para formar una organización o gestión empresarial percibido en la legislación vigente, que tiene como finalidad desarrollar actividades de comercialización de bienes, prestación de servicios, extracción, transformación, y producción sea industrial o artesanal de bienes”.

**A) Principales características de las Mypes:**

Según (Gamarra, 2016), en su informe: “Los Regímenes Tributarios para la MYPE: Nuevo RUS y RER” nos habla sobre los cambios que se realizaron a la antigua ley Mype 28015 que estuvo vigente hasta el 02/07/2013.

Según la nueva ley Mype 30056 vigente desde el 03/07/2013, estas son las principales características de las Mypes.

- Por sus ventas anuales:
  - Microempresa: Ventas anuales hasta el monto máximo de 150 UIT
  - Pequeña empresa: ventas anuales superiores a 150 UIT y hasta un monto máximo de 1700 UIT.
  - Mediana empresa: ventas anuales superiores a 1700 UIT y hasta un monto máximo de 2300 UIT.
- Esta ley elimina el número máximo de trabajadores como parámetro para calificar como una Mype, Puesto que al incluir esta variable dio un efecto negativo en el mercado de trabajo. Esta eliminación oportuna será un incentivo para el uso del factor trabajo frente al factor capital.
- El nivel de ventas anuales queda como único factor de categorización empresarial.
- Se dedican en mayoría al comercio y prestación de servicios.
- Tiene administración independiente.
- Su área de operación es local.
- No tienden a utilizar técnicas de gestión.
- Tienen disposición de limitados recursos financieros.
- Sus finanzas por lo general lo mantienen en su hogar o negocio.

#### **B) Importancia de las Mypes:**

- Proporcionar numerosos puntos de trabajos.
- Minimizar la pobreza, a través de ocupaciones, generando dinero.
- Principal fuente de desarrollo del sector privado.
- Mejorar la repartición de impuestos.
- Contribuyen al ingreso nacional y crecimiento económico.
- Permite a través del incremento de la oferta, ofrecer mejores productos a precios bajos.

**C) Etapas de formalización de un negocio:**

- Primero debe ser una persona natural, ya teniendo en si el negocio y en qué sector se desempeñara.
- Compra o alquiler del terreno donde establecerán su negocio.
- Inscribir su RUC ante la Sunat, y elegir el régimen donde estarán.
- Legalizar sus libros que utilizaran; y también las planillas en el Ministerio de Trabajo.

**2.2.3 Teoría del sector comercial.**

**Teoría del comercio justo (Fair Trade)**

Esta teoría se basa en socializar el acta comercial y reducir las desigualdades, utilizando el comercio como incentivo de desarrollo. También incentivar el uso de los principios de desarrollo sostenible a través de la aplicación de los intercambios comerciales. Proponen lo siguiente

- Transparencia sobre el origen del producto y las etapas de su comercialización.
- Proponer productos de calidad a los consumidores. (**Michiels, 2015**)

#### **A. Importancia:**

Su importancia es que una región obtenga estabilidad económica, y crear ganancia y solución de necesidades. Generando puestos de trabajos lo cual ayuda a tener un mejor desempeño en la economía de un país.

#### **B. Características:**

- Proceso antiguo, desde muchos años el comercio ha tenido cabida en la economía.
- Tiene una importancia para un estado o región, puesto a que su economía y riqueza depende del comercio.
- No hay necesidad de tener una empresa comercial para poder participar del comercio, cuando hacemos una compra o venta de un bien y servicio ya somos participes.
- Tiene un impacto en la región, país y extranjero.

#### **C. Tipos de actividades comerciales:**

- **Actividad primaria:** explotación y producción de recursos naturales (ganadería, minería y agricultura).
- **Actividad secundaria:** bienes recibidos de la actividad primaria para su respectiva comercialización.
- **Actividad terciaria:** prestación de servicios.

#### **2.2.4 Teoría de la empresa del caso de estudio**

La empresa del caso de estudios es “Lencería Luciana” con ruc 10329408103, teniendo como dueña a una persona natural, la Sra. Martha Elizabet Sánchez Cabanillas, con DNI 32940810. Su inicio de actividades fue el 28/08/2012 y actualmente se dedica a la comercialización de lencería. Tiene dos puestos de venta en el centro comercial los Ferroles.

### **2.3 Marco conceptual**

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

El control interno es un implemento de gestión, es importante para obtener una seguridad total del acatamiento de los objetivos manifestados por la empresa. La capacidad de la conformación de control interno, inspección y modernización constante es un compromiso de los directivos de la institución. **(Arceda, 2015)**

El control interno apoya a que una empresa alcance sus objetivos, consiga el control de los recursos y adquiera una información provechosa. Cuando se implementa un sistema de control, se tiene muchos beneficios. Hay un cambio de mentalidad en los directivos y todos los empleados en cuanto a los objetivos respectivos de control interno y las responsabilidades que cada uno tiene que ejercer. **(Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018)**

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

La empresa es definida como una organización o institución, dedicada a producir o prestar un bien o servicio, los cuales son demandados por los consumidores. Y a través de esa actividad obtienen una utilidad o ganancia. **(Raffino, 2019)**

Una empresa puede ser comprendida como una organización o institución, la cual está establecida y formada por una persona o más, esta se puede dedicar a una actividad económica concreta con la finalidad de conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. **(Banda, 2016)**

### **2.3.3 Definiciones de Mypes**

Las micro y pequeñas empresas (MYPES) se definen como unidades económicas constituidas por personas naturales o jurídicas que tienen una actividad legal y cumplen con su obligación fiscal, es decir, están inscritas en el RUC y se acogen a alguna de las modalidades de pago de tributos por ingresos derivados de rentas de tercera categoría correspondientes a negocios de personas naturales y jurídicas. **(Cordero & Martinez, 2018)**

La Micro y Pequeña Empresa es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica, bajo cualquier forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación,

producción, comercialización de bienes o prestación de servicios.(Chenet, 2017)

#### **2.3.4 Definiciones de sector comercio**

El sector comercio engloba a todas aquellas actividades relativas a la compra y venta de bienes y servicios. De poco le serviría al sector primario y secundario tener una óptima producción si no existiesen unas actividades que hicieran llegar al consumidor estos productos. Dentro del comercio podemos distinguir:

- a) Comercio interior: intercambio de mercancías que se realizan en el interior de una región o país.
- b) Comercio exterior: conjunto de ventas (Exportaciones) o compras (Importaciones) realizadas por un país fuera de sus fronteras, con otros países. **(CEPA San Cristóbal, 2017)**

El comercio se entiende como el intercambio de bienes y servicios, entre personas o bien entre países. Dentro del comercio interno encontramos el comercio mayorista o al por mayor, consiste en el proceso comercial entre los/as productores y los comerciantes que compran grandes cantidades; y el comercio minorista o al detal, que se establece entre los/as minoristas y los/as consumidores/as que adquieren productos en pocas cantidades.**(Lanzadera sectorial de Valladolid, 2018)**

### **III. Hipótesis**

Los estudios descriptivos cuyo objetivo esencial es la recogida de información no requieren de hipótesis. Desde el punto de vista científico, describir es medir. Esto es, en un estudio descriptivo se selecciona una serie de preguntas y se mide cada una de ellas de forma independiente, para que se pueda describir lo que se investiga. (Marka, 2019)

La hipótesis no aplica porque la investigación es descriptiva y de caso.

### **IV. Metodología.**

#### **4.1 Diseño de investigación**

El diseño de investigación fue: no experimental- cuantitativo- descriptivo- bibliográfico-documental y de caso

(Domínguez, 2015) afirma que, cuando se habla de un diseño no experimental se refiere a que la investigación no tiene intención de manipular las variables, lo que se hace es observar los fenómenos que vienen naturalmente de las mismas para luego hacer un análisis. Cuantitativa porque busca cuantificar los datos recogidos en la encuesta utilizada. Descriptivo porque tiene como objetivo buscar la incidencia y los valores en que se manifiesta una o más variables. Bibliográfico – documental porque toda teoría será consultada con libros, páginas web, respetivamente citadas. Por último, de caso, puesto a que tomaremos una microempresa y será nuestro objeto de estudio.

#### **4.2 Población y muestra**

##### **4.2.1 Población**

Fueron todas las micro y pequeñas empresas del Perú.

#### 4.2.2 Muestra

Fue la microempresa comercial Lencería Luciana.

#### 4.3 Definiciones conceptuales y operacionalización de las variables

OPERACIONALIZACIÓN DE LA VARIABLE					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	DIMENSIONES	SÍ	NO
CONTROL INTERNO	El control interno apoya a que una empresa alcance sus objetivos, consiga el control de los recursos y adquiera una información provechosa. Cuando se implementa un sistema de control, se tiene muchos beneficios. Hay un cambio de mentalidad en los directivos y todos los empleados en cuanto a los objetivos respectivos de control interno y las responsabilidades que cada uno tiene que ejercer. (Mendoza et al., 2018)	AMBIENTE DE CONTROL	¿La microempresa evidencia un compromiso con la integridad y los valores éticos?		
		EVALUACION DE RIESGOS	¿La microempresa define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos?		
		ACTIVIDADES DEL CONTROL	¿La microempresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables?		
		INFORMACION Y COMUNICACIÓN	¿La microempresa comunica a su personal información de manera interna, incluido los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar su funcionamiento?		
		SUPERVISION O MONITOREOS	¿La microempresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si sus		

		objetivos están presentes y en funcionamiento?	
--	--	--	--

*Fuente: Elaboración propia, en base a la asesoría del DTI Maribel Manrique Plácido (2019)*

#### **4.4 Técnicas e instrumentos**

##### **4.4.1 Técnicas**

Para el recojo de la información, se utilizó las siguientes técnicas: revisiones bibliográficas (objetivo específico 01), la entrevista profunda (objetivo específico 02) y el análisis comparativo (objetivo específico 03)

##### **4.4.2 Instrumentos**

Los instrumentos que se han utilizado son los siguientes: fichas bibliográficas con uso de Mendeley (objetivo específico 01) y un cuestionario de preguntas específicas y puntuales (objetivo específico 02) y los cuadros 01 y 02 de la investigación (objetivo específico 03)

#### **4.5 Plan de análisis**

Para obtener los resultados del Objetivo específico 01, se empleó la técnica de revisión bibliográfica, utilizando el instrumento de fichas bibliográficas. Los resultados hallados están descritos en el cuadro 01 de la investigación. Para elaborar el análisis de resultado el investigador (a) observará el cuadro 01, con la finalidad de realizar una agrupación de los resultados similares de los antecedentes nacionales, regionales y locales. Posteriormente, se hizo la comparación con los

resultados similares de los antecedentes internacionales. Por último, de los resultados obtenidos se hizo la comparación pertinente con las bases teóricas

Para obtener los resultados del Objetivo específico 02, se empleó la técnica de entrevista profunda, utilizando el instrumento de un cuestionario de preguntas específicas y puntuales. Los resultados obtenidos se visualizan en el cuadro 02 de la investigación. Para realizar el análisis de resultados el investigador (a) efectuó un análisis cuantitativo sobre los resultados en relación a cada componente del control interno, luego, los resultados cuantitativo se compararon con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; por último, los resultados fueron comparados y comentados bajo el sustento de las bases teóricas y marco conceptual conveniente.

Para obtener los resultados del Objetivo específico 03, se empleó la técnica de análisis comparativo, utilizando como instrumento los cuadros 01 y 02; los resultados fueron detallados en el cuadro 03, el cual cuenta con la siguiente estructura: factores de comparación, resultados del objetivo específico 1, resultados del objetivo específico 2 y resultados del objetivo específico 3. Por último, las coincidencias o no coincidencias del cuadro 03, fueron comentadas bajo el sustento de las bases teóricas y marco conceptual.

#### **4.6 Matriz de consistencia**

Ver Anexo 03.

#### **4.7 Principios éticos**

Principios éticos considerados en la investigación:

- **Consentimiento informado:** la información recopilada se efectúa de forma voluntaria, informada, libre, innegable y específica; el propietario(a) como titular de los datos ha consentido el uso de la información para fines específicos establecidos en la investigación.
- **Protección a la persona:** se respeta la dignidad humana del propietario(a), toda información brindada de la microempresa es respetada, asimismo su identidad, su diversidad, su confidencialidad y su privacidad.
- **Libre participación y derecho de estar informado:** el propietario(a) de la microempresa cuenta con manifestación de voluntad, libre, inequívoca y específica; en la cual consiente el uso de la información brindada para fines específicos para la investigación.
- **Beneficencia no maleficencia:** asegura el bienestar de las personas que participan en las investigaciones

## V. 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 N° 01

##### RESULTADOS DE LOS ANTECEDENTES

Autor (es)	Resultados
(Hernandez, 2017)	Afirma que cuando una empresa no tiene implementado un sistema de control interno, obstaculiza el logro de sus

	<p>objetivos organizacionales, esto trae como resultado el decrecimiento en su productividad, por ende se debe fomentar la utilización apropiada de los componentes del control interno para lograr el liderazgo en el mercado.</p>
<p><b>(Faichin, 2018)</b></p>	<p>Indica que el control interno cumple un papel fundamental dentro de una empresa, puesto que al utilizar y ejecutar sus componentes generan un gran apoyo en la mejora de la eficiencia y eficacia de sus procesos, así también se ordenan las normas y procedimientos implantados por la empresa, de lo cual ayudara en la economía efectiva dentro de la misma.</p>
<p><b>(Garcia, 2017)</b></p>	<p>Considera que, al instalar un sistema de control interno, dar un funcionamiento óptimo a sus componentes y respetando sus normas, hace que la empresa no adquiera riesgo y/o errores en el futuro. Es recomendable la continua implementación del sistema de control interno, sin implicar el tamaño de la empresa, puesto a que esto implicara a la obtención del éxito y el fracaso de las mismas.</p>
<p><b>(Rojas, 2018)</b></p>	<p>Establece que es fundamental tener un conocimiento sobre el control interno ya sea la administración empresarial, como también el personal activo para alcanzar un resultado ideal del manejo de las operaciones. Esto se logra a través de un concepto apropiado sobre cuál es el rol que ejerce el control interno en una empresa, capacitar al personal activo para que no quebranten las normas establecidas en el control interno, realizar un organigrama funcional, en el cual se visualicen cada función y responsables, lo cual guarde coherencia con el manual de funciones. Esto permitirá tener un óptimo uso de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la</p>

	información y el cumplimiento de sus objetivos organizacionales.
<b>(Meléndez, 2018)</b>	Determina que es fundamental emplear en sus procedimientos los componentes del control interno en una micro y pequeña empresa, pues permite el uso correcto del capital, la credibilidad de la información, capacitación continua del personal para efectuar bien sus puestos dentro de la empresa, asimismo acaten y cumpla los reglamentos y políticas decretados, eso permite reparar la debilidades halladas en la empresa.
<b>(Ortega, 2017)</b>	Señala que el control interno es definido como una herramienta de gestión, que fomenta la eficiencia y afianza la efectividad en la gestión administrativa, no solo se trata de determinar objetivos, elaborar un manual de organización y procesos, sino de lograr las metas planificadas, teniendo prevención y constante evaluación de los riesgos que se puedan suscitar en la empresa, para lograr la disminución de riesgos o fraudes, trabajando en forma conjunta todas las áreas de la empresa. Lo expuesto es un apoyo para la empresa en su toma de decisiones.

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

**5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:** Describir las características del control interno de la empresa “Lencería Luciana” de Chimbote, 2019.

## CUADRO N° 02

### RESULTADO DEL CUESTIONARIO

PREGUNTAS	RESPUESTAS	
	SI	NO

¿El negocio tiene implementado un sistema de control interno?		X
<b>1. Ambiente de control</b>		
1.1.¿La microempresa a instaurado metas y objetivos?	X	
1.2.¿La microempresa evidencia un compromiso con la integridad y los valores éticos?	X	
1.3.¿La microempresa realiza una constante supervisión de la práctica valores éticos en su personal?	X	
1.4.¿La microempresa evidencia un compromiso para captar, evolucionar y conservar a personal idóneo, en alienación con sus objetivos?	X	
<b>2. Evaluación de Riesgos</b>		
2.1.¿La microempresa define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos?		X
2.2.¿La microempresa identifica riesgos y tiene un análisis sobre cómo se puede gestionar?	X	
2.3.¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la microempresa?	X	
<b>3. Actividades del control</b>		
3.1.¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por el propietario de la microempresa?	X	
3.2. ¿La microempresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables?		X
3.3.¿La microempresa ejerce actividades de control en cada área para apoyar la consecución de sus objetivos?		X
3.4.¿La microempresa lleva sus normas a la práctica?	X	
<b>4. Información y comunicación</b>		
4.1.¿La microempresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar su funcionamiento?	X	

4.2.¿La microempresa comunica a su personal información de manera interna, incluido los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar su funcionamiento?	X	
4.3.¿La microempresa tiene comunicación con su personal y clientes sobre los aspectos claves que afectan su funcionamiento?	X	
<b>5. Supervisión o monitoreo</b>		
5.1.¿La microempresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si sus objetivos están presentes y en funcionamiento	X	
5.2.¿La microempresa considera importante realizar un constante monitoreo de sus mercaderías	X	
5.3.¿La microempresa supervisa, vigila y verifica sus actividades y recursos de forma periódica?	X	

**Fuente:** Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la propietaria de la empresa de caso.

**5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:** Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa “Lencería Luciana” de Chimbote, 2019.

### CUADRO N° 03

#### RESULTADO DEL ANÁLISIS COMPARATIVO

Elementos de comparación	Resultado del objetivo específico 01	Resultado del objetivo específico 02	Resultados
<b>Ambiente de control</b> En relación a la capacitación del personal.	Es fundamental que el personal pueda tener una capacitación constante para que cumpla sus funciones de una manera	La propietaria afirma que cuando realiza la selección de un trabajador, siempre toma en cuenta sus capacidades para la	Si coinciden

	<p>óptima, y sobre todo teniendo en cuenta que no puede infringir las normas del control interno estipuladas en la empresa. <b>(Rojas, 2018)</b></p>	<p>ejecución de funciones que se le sean encargadas, también afirma que evalúa si tiene criterios éticos, para que sea de apoyo para la obtención de sus objetivos</p>	
<p><b>Evaluación de riesgos</b> En relación a la identificación de riesgos.</p>	<p>Implementar objetivos específicos de control interno, permite identificar y reducir los riesgos que pueda tener una empresa, y así mismo tener una mejora continua en cada proceso que realice, ya que se conoce el tipo de riesgo que se presenta y como se puede mitigar. <b>(Garcia, 2017)</b></p>	<p>La propietaria afirma que no plantea objetivos, por lo cual no logra identificar y mitigar los riesgos que pueda suceder en su empresa, solo se basa en la experiencia que tiene en el rubro comercial.</p>	<p>No coinciden</p>
<p><b>Actividades de control</b> En relación de los objetivos organizacionales.</p>	<p><b>(Hernandez, 2017)</b>, Afirma que es esencial que una empresa implemente actividades de control, pues si no lo hace crea un obstáculo en el logro de sus objetivos organizacionales, por ende, esto trae como resultado el</p>	<p>La propietaria indica que no define ni desarrolla actividades de control interno en cada área de su empresa, para la mitigación de riesgos que puedan suscitarse en la misma.</p>	<p>No coinciden</p>

	decrecimiento en su productividad.		
<b>Información y comunicación</b> En relación a la comunicación entre propietario y trabajadores	Para una empresa es fundamental tener una comunicación integral entre propietario y trabajadores, puesto a que deben estar informados y capacitados en forma conjunta sobre los reglamentos y políticas decretados, ya que eso permite reparar las debilidades halladas en la empresa. <b>(Meléndez, 2018)</b>	La propietaria afirma que hay una comunicación integral entre ella y sus trabajadores, ella les informa de manera constante los objetivos y responsabilidades de cada trabajador para el logro de los objetivos de la empresa. Mas no realiza la comunicación con grupos externos para ver qué aspectos pueden afectar el funcionamiento de su empresa.	Si coinciden
<b>Supervisión o monitoreo</b> En relación a la supervisión continua	<b>(Ortega, 2017)</b> , establece que es importante una evaluación constante de los riesgos que se puedan suscitar en la empresa, para lograr la disminución de amenazas o fraudes, trabajando en forma conjunta con todas las áreas de la empresa.	La propietaria afirma que realizar un chequeos y comparaciones mensualmente de su registro de existencia (inventario) y resuelve de manera inmediata cada deficiencia hallada.	Si coinciden

**Fuente:** Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 1 y 2.

## 5.2 Análisis de resultados

### 5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

Resultados considerados por los autores nacionales respecto a cada componente del control interno:

- **Respecto al componente ambiente de control**

(Rojas, 2018) afirma que, el personal de una empresa debe tener una constante capacitación sobre el sistema de control interno implementado en la empresa, pues esto será de apoyo para realizar sus funciones de manera óptima, considerando el compromiso ético y moral que el personal desarrolla para el logro de los objetivos organizacionales, así mismo, teniendo en estima de no infringir las normas del control interno estipuladas en la empresa.

- **Respecto al componente evaluación de riesgos**

(García, 2017) considera que, si se pone en práctica los objetivos determinados de control interno en una empresa, facilita la identificación y reducción de los riesgos que se puedan suscitar en la empresa, lo cual permite tener una mejora continua en cada ejecución de procesos, ya que se reconoce el tipo de riesgo que se suscita y como logra su mitigación.

- **Respecto al componente actividades de control**

(Hernández, 2017) afirma que, al implementar actividades de control en una empresa, ayuda a la mitigación continua de riesgos encontrados en la empresa, si no elaboran estas actividades generan un constante obstáculo en el logro de sus

objetivos organizacionales, por ende, esto genera un decrecimiento en su productividad.

- **Respecto al componente información y comunicación**

(Meléndez, 2018), considera que, la comunicación integral y continua entre el propietario y trabajadores es fundamental para el crecimiento y logro de objetivos de la empresa, ya que efectuando este componente permite capacitar e informar de manera unánime los reglamentos y políticas asignadas en cada área, lo cual permitirá reparar las debilidades encontradas en la empresa,

- **Respecto al componente supervisión o monitoreo**

(Ortega, 2017) afirma que, la evaluación constante de los riesgos hallados en la empresa puede lograr de manera óptima el decrecimiento de amenazas o fraudes, este componente deber estar en toda área de la empresa, para lograr mitigar los riesgos y sobre todo trabajando de forma conjunta, dando toda información relevante de la actividad que desempeñan.

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

Antes de realizar el cuestionario sobre los componentes del control interno a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” se le cuestionó si tiene implementado un sistema de control interno en su microempresa, por lo cual respondió que no ha implementado dicho sistema, pues siempre ha actuado de forma empírica respecto al control interno de su empresa.

- **Respecto al componente ambiente de control:**

De las preguntas realizadas a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” respecto al componente ambiente de control, admite que, logra tener un compromiso con los valores éticos e integrales, ya sea la propietaria como también sus colaboradores, también evalúa que su personal tenga un constante compromiso a ejecutar los procedimientos establecidos en la microempresa, y siempre busca a personas idóneas y responsables para laborar en su microempresa, pues desea lograr sus objetivos institucionales.

- **Respecto al componente evaluación de riesgos:**

De las preguntas realizadas a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” respecto al componente evaluación de riesgos, admite que, reconoce los riesgos que puedan suscitar en la empresa pero de manera empírica, pues solo conforme a su experiencia en el comercio, mas no ha efectuado objetivos que permitan identificar y evaluar dichos riesgos, solo se basa en resolverlos conforme a su criterio y no tiene implementado este componente en su microempresa para lograr la mitigación de riesgos.

- **Respecto al componente actividades de control:**

De las preguntas realizadas a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” respecto al componente actividades de control, admite que, la microempresa reconoce y sabe que se

tiene que aplicar este componente. Pero no han considerado importante elaborar y fomentar las actividades de control para lograr la mitigación de riesgo en su microempresa, pues la propietaria admite que no lo ha elaborado por dejadez y falta de tiempo, y sobre todo por no considerar esencial en su empresa.

- **Respecto al componente información y comunicación:**

De las preguntas realizadas a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” respecto al componente información y comunicación, admite que, si realiza una comunicación interna con sus trabajadores, y brinda también información sobre cada proceso que se realiza en su empresa, logrando un mejor desenvolvimiento en sus actividades, obteniendo así confianza con sus trabajadores.

- **Respecto al componente supervisión o monitoreo:**

De las preguntas realizadas a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” respecto al componente información y comunicación, admite que, si hace las respectivas supervisiones de manera mensual y semanal de sus trabajadores en sus actividades, reconociendo los riesgos que se pueden suscitar y resolviéndolos de forma empírica. Reconoce que es de mucha importancia la supervisión puesto a que su empresa es comercial y tienen entradas y salidas de mercaderías y siempre supervisan todo lo que hay en su almacén.

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

**Respecto al componente ambiente de control:** los resultados recopilados del objetivo 01 y en el caso de la empresa “Lencería Luciana” (objetivo 02), relacionado a la capacitación del personal, si coinciden, pues la propietaria afirma fomenta constantes capacitaciones que logre un óptimo desempeño laboral, en la selección de su personal, tiene como criterio considerar sus habilidades para ejecutar las actividades designadas, y sobre todo evalúa su ética y, así mismo, (Rojas, 2018) reafirma que es importante que el personal tenga capacitaciones constantes para que logre un óptimo desempeño en sus actividades, y considere la importancia de lograr los objetivos de la microempresa.

**Respecto al componente evaluación de riesgos:** los resultados recopilados del objetivo 01 y en el caso de la empresa “Lencería Luciana” (objetivo 02), relacionado a la identificación de riesgos, no coinciden, pues la microempresa no plantea objetivos de control interno para lograr la identificación de riesgos, lo cual no permite mitigar los mismos. Mientras (García, 2017), considera importante implementar estos objetivos para lograr reducir los riesgos suscitados en tiempo real en la empresa, y lograr una mejora continua en cada proceso.

**Respecto al componente actividades de control:** los resultados recopilados del objetivo 01 y en el caso de la empresa “Lencería Luciana” (objetivo 02), relacionado a los objetivos organizacionales, no coinciden, pues no se ha definido hasta el momento ni se desarrolla las actividades de control en cada área de la microempresa, eso conlleva a

no lograr de manera óptima sus objetivos institucionales. (**Hernandez, 2017**), considera que es fundamental la implementación de un sistema de control interno, para el logro de los objetivos organizacionales y traer un crecimiento potencial en la productividad de la empresa, en el mercado empresarial.

**Respecto al componente información y comunicación:** los resultados recopilados del objetivo 01 y en el caso de la empresa “Lencería Luciana” (objetivo 02), relacionado en la comunicación entre propietario y trabajador, si coincide, la propietaria afirma que hay una comunicación integral entre ella y sus trabajadores, informándoles sus responsabilidades para obtener un mejor desempeño de la empresa, así mismo, (**Meléndez, 2018**) reafirma que mantener a los trabajadores de la microempresa informados sobre los reglamentos, pues esto es de ayuda para reparar las debilidades encontradas en la empresa.

**Respecto al componente supervisión o monitoreo:** los resultados recopilados del objetivo 01 y en el caso de la empresa “Lencería Luciana” (objetivo 02), relacionado a la supervisión continua, si coinciden, pues la microempresa realiza chequeos y comparaciones continuas de su inventario y resuelve de forma inmediata los problemas encontrados, así mismo, (**Ortega, 2017**) considera que si una microempresa evalúa constantemente los riesgos que se puedan suscitar logra disminuir fraudes o amenazas.

## **VI. Conclusiones**

### **6.1 Respecto al objetivo 01**

Según los resultados de los antecedentes nacionales, se concluye que las micro y empresas del sector comercio del Perú; coinciden que el control interno es de suma importancia para una empresa, sobre todo para el cumplimiento de sus objetivos organizacionales, también afirman que se deben emplear los componentes del control interno de manera correcta, ya que a través de ello se lograra lo siguiente: ambiente de control, un personal totalmente comprometido a cumplir las reglas; evaluación de riesgos, identificación acertada de riesgos; actividades de control, políticas designadas para lograr sus objetivos; información y comunicación, información confiable entre propietario y trabajador; supervisión o monitoreo, mejor uso de recursos.

### **6.2 Respecto al objetivo 02**

Efectuado el cuestionario a la propietaria de la microempresa “Lencería Luciana” se llega a la conclusión que, la microempresa no cuenta con una implementación formal de un sistema de control interno, sin embargo, la propietaria afirma que aplicar los componentes del control interno de forma empírica frente ante cualquier riesgo que se suscite en su empresa, lo cual resulta beneficioso para su negocio; ambiente de control: la empresa considera importante reclutar y capacitar a personal totalmente comprometido a la realización de sus objetivos institucionales; evaluación de riesgos: la empresa identifica los riesgos que se suscitan en su empresa de forma empírica, pues no cuentan con objetivos determinados para hallar riesgos con precisión, sobretodo no logra una correcta

evaluación de los tipos de riesgos que se puedan suscitar en el negocio, por lo cual no consigue mitigar en su totalidad los mismos; actividades de control: la empresa considera importante que este componente debe ser decretado por la propietaria, mas no se ha determinado, ni fomentado actividades de control para lograr una mitigación de riesgos, a niveles permisibles para el logro de sus objetivos; información y comunicación: la empresa efectúa de manera correcta este componente, pues lograr que su personal tenga la información necesaria sobre los objetivos institucionales; supervisión o monitoreo: la empresa ejecuta este componente de manera completa pues, evalúa, supervisa y monitorea continuamente sus mercaderías y las actividades de sus colaboradores, etc.

### **6.3 Respecto al objetivo 03**

Del análisis comparativo realizado al objetivo 01 y 02, se llega a la conclusión que 3 de los 5 componentes del sistema de control interno si coinciden, pero queda claro que la empresa no tiene implementado el sistema, pues realiza esos 3 componentes de manera empírica. De igual modo, los componentes del control interno no se están ejecutando de modo eficiente, exige de una implementación del sistema que afiance el buen avance de las responsabilidades implantadas.

### **6.4 Conclusión general**

Los resultados obtenidos por los autores nacionales y la empresa de caso, referente a los cinco componentes del control interno, visualizamos que no coinciden, pues no se está aplicando de manera correcta el control interno, pues se hallan deficiencias en 2 de los 5 componentes, lo cual perjudica su gestión y esto implica a no cumplir los objetivos y metas de la empresa.

## VII. Recomendaciones

- Se recomienda a la microempresa “Lencería Luciana”, implementar un sistema de control interno, el cual le permita identificar, controlar y rastrear los riesgos que se puedan suscitar en la empresa. Esto le permitirá a la empresa lograr sus objetivos de manera eficaz, sobretodo comprometiendo al personal como al propietario a seguir continuamente un control en las responsabilidades y procedimientos establecidos por la empresa.
- Asimismo, se le recomienda a la empresa realizar un Kardex de ingresos y salidas de mercadería, esta puede ser virtual o físico para evitar los futuros robos y fraudes ya sea de personas no comprometidas a la empresa, como el mismo personal de esta. **(ver anexo 06)**.
- Asimismo, elaborar un registro de normas y tareas que cada personal involucrado en el negocio pueda leer y capacitar de cada proceso que se realice en la misma, con la finalidad de lograr un mejor ambiente de control.

## Aspectos complementarios

### Referencias bibliográficas

Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.* (Universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua). Retrieved from <http://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>

Baila, I., & López, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador* (Universidad estatal de Milagro). Retrieved from <https://cutt.ly/wg4U3dY>

Banda, J. (2016). *¿Qué es una empresa? | Definición de empresa | Concepto de empresa.* Retrieved November 1, 2019, from Economiasimple.net website: <https://www.economiasimple.net/glosario/empresa>

Buentello, P., Valenzuela, N., & Gómez, L. (2018). *La importancia del control interno en pequeñas y medianas empresas del sector servicios en piedras negras Coahuila.* 21. Retrieved from <https://www.riico.net/index.php/riico/article/view/1692>

Cadillo, E. (2017). *“Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016”* (Universidad César Vallejo). Retrieved from [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo\\_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

CEPA San Cristóbal. (2017). *“El sector secundario y el sector terciario.”* Retrieved

from

<http://www3.gobiernodecanarias.org/medusa/ecoblog/vgargart/files/2017/01/5-1-cs-tramo-iii-sector-secundario-y-sector-terciario-.pdf>

Chenet, M. (2017). *La Contabilidad en las MYPES de Gamarra* (Universidad Peruana de las Américas). Retrieved from <https://cutt.ly/Ng4U8JU>

Cordero, T., & Martinez, K. (2018). *Estudio de los factores que caracterizan a las Mypes de la ciudad de Yurimaguas, periodo 2017* (Universidad Nacional de la Amazonía Peruana). Retrieved from [http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5616/Tracy\\_Tesis\\_Titulo\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/5616/Tracy_Tesis_Titulo_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Deloitte. (2015). *COSO Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Retrieved from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>

Domínguez, J. (2015). *Manual de metodología de la investigación científica (MIMI)*. Retrieved from [https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual\\_de\\_metodologia\\_de\\_investigacion\\_cientifica\\_MIMI.pdf](https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2018/manual_de_metodologia_de_investigacion_cientifica_MIMI.pdf)

Faichin, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Comercial Rios”, de Cajamarca, 2017*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://cutt.ly/Qg4U7xA>

Gamarra, A. (2016). *Los Regímenes Tributarios para la MYPE: Nuevo RUS y RER*.

Retrieved from <http://blog.pucp.edu.pe/blog/agustinacastillo/>

Gamboa, J., Puente, S., & Ysidora, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. *Dialnet*. Retrieved from <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

Garcia, A. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A.- Casma 2016* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://cutt.ly/kg4IqdA>

Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales* (Universidad del Valle). Retrieved from <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>

Hernandez, K. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa Comercial Rosmely - Pomabamba, 2017* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://cutt.ly/Qg4Iey8>

Hurtado, M., & Álvarez, N. (2016). *Teoría general del control*. Retrieved from <http://imagenes.uniremington.edu.co/moodle/Módulos de aprendizaje/teoria general del control/Teoria general del control 2016.pdf>

Jiménez, C., & Fernández, Y. (2017). *“Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&F”* (Pontificia Universidad Javeriana Cali). Retrieved from [http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Diseño\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Diseño_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Jimenez, K. (2017). *Factores de contingencia relevantes para el diseño del control interno* (Universidad ESAN). Retrieved from <http://repositorio.esan.edu.pe/bitstream/handle/ESAN/1211/JimenezGomez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lanzadera sectorial de Valladolid. (2018). *Diagnostico sectorial del comercio en Valladolid*. Retrieved from [http://www.valladolidadelante.es/sites/default/files/FINAL\\_DiagnosticoLanzaderaSectorialVA\\_V3\\_0.pdf](http://www.valladolidadelante.es/sites/default/files/FINAL_DiagnosticoLanzaderaSectorialVA_V3_0.pdf)
- Llunitaxi, J., & Vélez, J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo Coso para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A.* (Universidad Politécnica Salesiana). Retrieved from <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
- Marka. (2019). *¿Las investigaciones exploratorias y descriptivas tienen hipótesis? – metodología de la investigación*. Retrieved November 1, 2019, from <https://markainvestigacion.wordpress.com/2019/02/15/las-investigaciones-exploratorias-y-descriptivas-tienen-hipotesis/>
- Meléndez, J. (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*. (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://cutt.ly/Yg4ItYS>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 30. Retrieved from

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>

Michiels, C. (2015). *El comercio justo y sostenible en el Perú*. Retrieved from [https://www.befair.be/drupal\\_files/public/all-files/brochure/El comercio justo y sostenible en Perú.pdf](https://www.befair.be/drupal_files/public/all-files/brochure/El%20comercio%20justo%20y%20sostenible%20en%20Peru.pdf)

Moore, G. (2015). *La naturaleza de la empresa (75 años después)*. Retrieved from <https://www.bbvaopenmind.com/wp-content/uploads/2015/02/BBVA-OpenMind-La-naturaleza-de-la-empresa-75-anos-despues-Geoffrey-Moore.pdf.pdf>

Ortega, S. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú: caso empresa comercial servicios y ferretería Alborada E.I.R.L, 2016* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://cutt.ly/Fg4Iy3P>

Plaza, A., & Riera, J. (2015). *El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro, 2015* (Universidad Estatal de Milagro). Retrieved from <https://cutt.ly/yg4Iikj>

Raffino, M. (2019). *Empresa: Concepto, Tipos, Estructura, Actividades y Finalidad*. Retrieved September 19, 2019, from Concepto. de website: <https://concepto.de/empresa/>

Rojas, S. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas comerciales del Perú: caso de la empresa comercial Vásquez E.I.R.L. Sihuas, 2016* (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote). Retrieved from <https://cutt.ly/Og4IoMM>

Rosero, A. (2016). *Efectividad del Informe COSO para el control interno de la empresa privada* (Universidad Militar Nueva Granada). Retrieved from <https://pdfs.semanticscholar.org/1def/152bcf63d9a4bdef7fdac8f4bf661881a2c6.pdf>

Vásquez, O. (2016). *Vista de Visión integral del control interno*. 16. Retrieved from <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434/20785274>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES														
N°	Actividades	Año 2019								Año 2020				
		Semestre I				Semestre II				Semestre I		Semestre II		
		ABR - JUL				SEP - DIC				ABR - MAY		SEP - DIC		
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	1	2	3
1	Elaboración del Proyecto	X												
2	Revisión del proyecto por el jurado de investigación		X											
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación			X										
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación				X									
5	Mejora del marco teórico					X								
6	Redacción de la revisión de la literatura.						X							
7	Elaboración del consentimiento informado (*)							X						
8	Ejecución de la metodología								X					
9	Resultados de la investigación								X					
10	Conclusiones y recomendaciones									X				
11	Redacción del pre informe de Investigación.										X			
12	Redacción del informe final											X		
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación												X	
14	Presentación de ponencia en jornadas de investigación													X



### Anexo 03: Matriz de consistencia

TITULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECIFICOS
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú: caso empresa "Lencería Luciana" - Chimbote, 2019	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Lencería Luciana" de Chimbote, 2019?	Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Lencería Luciana" de Chimbote, 2019.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.</li> <li>- Describir las características del control interno de la empresa "Lencería Luciana" de Chimbote, 2019.</li> <li>- Hacer un análisis comparativo de las características de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, y de la empresa "Lencería Luciana" de Chimbote, 2019.</li> </ul>

*Fuente: elaboración propia, en base a la explicación del D.T.I Manrique Plácido (2019)*

### Anexo 04: Modelo de fichas bibliográficas

#### a) Tesis:

<p><b>Autor/a:</b> Jiménez, Cindy Aristizabal; Fernández, Yenni Guzmán</p> <p><b>Título:</b> "Diseño de los procedimientos de control interno para la gestión de inventarios de la Comercializadora J&amp;F"</p> <p><b>Año:</b> 2017</p> <p><b>Número de páginas:</b> 101</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Santiago de Cali, Colombia</p>
<p><b>Resumen del contenido:</b> El siguiente trabajo tiene como finalidad diseñar procedimientos de control interno para mejorar las actividades que se realizarán en el ciclo de inventarios, en la comercializadora J&amp;F, donde se encontraron diferentes dificultades como rotación de inventarios y control en unidades. Así pues, tales problemáticas se buscarán mejorar al realizar el estudio respectivo. Inicialmente se</p>	

encontrarán los antecedentes investigativos que sirvieron de insumo conceptual para dar solución al problema de investigación, lo que permitió una formulación y sistematización del problema de investigación evidenciando la necesidad de diseñar procedimientos para el control de inventarios. Es de vital importancia adoptar buenas prácticas para el control de los inventarios en la comercializadora J&F, y hacer uso de procedimientos que faciliten y optimicen el proceso en la gestión de inventario desde la revisión de pedido, selección y evaluación de proveedores, compra de calzado, almacenamiento y custodia de los inventarios, despacho de los inventarios y conteo de los mismos.

**Recuperado de:**

[http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Diseño\\_procedimientos\\_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8666/Diseño_procedimientos_control.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

**b) Revista**

<p><b>Autor/a:</b> Gamboa, Jinsop; Puente, Silvia; Vera, Piedad  <b>Título:</b> <i>Importancia del control interno en el sector público</i>  <b>Año:</b> 2016  <b>Número de páginas:</b> 15  <b>Revista:</b> Dialnet</p>	<p><b>Ciudad, País:</b> Guayaquil, Ecuador</p>
<p><b>Resumen del contenido:</b>  El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella, la Administración Pública es la institución integrada por los organismos que conforman la Rama Ejecutiva del Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administrativas o la prestación de servicios públicos del Estado; esa gestión debe regirse por los principios constitucionales y legales vigentes; además, la rendición de cuentas correspondientes tiene como destinatario último a la sociedad civil considerada de manera integral, pues las instituciones públicas se crean para satisfacer necesidades generales de la sociedad, la cual tiene el poder supremo en una sociedad democrática. El control interno se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar los esfuerzos de las entidades públicas con miras a garantizar razonablemente los principios constitucionales y la adecuada rendición de cuentas. En ese ámbito, el concepto de control interno y su utilidad para guiar las operaciones ha ido integrándose progresivamente en los procesos y en la cultura de las entidades públicas, teniendo en cuenta los cambios institucionales y los avances recientes en las ciencias de la economía y la administración; estableciendo la aplicación de prácticas administrativas modernas, incorporando elementos innovadores para la gestión y la gerencia pública. Es notorio que los mandatarios y los empleados subordinados han reconocido su responsabilidad por establecer, mantener, perfeccionar y evaluar el sistema de control interno de la entidad pública, así como</p>	

promover las disposiciones necesarias para garantizar razonablemente una alta eficiencia en su implantación y funcionamiento, con el fin de estimular la eficiencia de las operaciones, mediante la aplicación de instrumentos idóneos de gerencia que fortalezcan el cumplimiento íntegro y oportunamente de su misión.

**Recuperado de:**

<https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/5833405.pdf>

**c) Página web**

**Autor/a:** Raffino, María Estela

**Título:** *Empresa: Concepto, Tipos, Estructura, Actividades y Finalidad*

**Año:** 2019

**Página web:** Concepto de

**Recuperado de:**

<https://concepto.de/empresa/>

**Anexo 05: Cuestionario**



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES  
CHIMBOTE

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

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El siguiente cuestionario tiene la finalidad de recopilar información suficiente para el desarrollo de la investigación denominada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas sector comercio del Perú: caso empresa “Lencería Luciana” - Chimbote, 2019” La información que usted facilitará será netamente utilizada para fines académicos. Lo cual de antemano se le agradece su participación.

**Nombres y apellidos del encuestado:**  
.....

**Fecha:** .../.../.....

**Marcar con una (X) o letra de cada pregunta que sea realizada.**

**I. Datos generales del representante legal de la microempresa.**

**1.1. Edad del representante legal de la empresa: .....**

**1.2. Sexo:**

Femenino ( ) Masculino ( )

**1.3.Estado Civil:**

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

**1.4.Grado de instrucción:**

Primaria Completa ( ) Primaria incompleta ( ) Secundaria Completa ( )

Secundaria incompleta ( ) Superior universitaria completa ( )

Superior universitaria incompleta ( ) Superior no universitaria completo ( )

Superior no universitario incompleto ( ) Ninguno ( )

**II. Características de la Mype.**

**2.1. ¿Cuántos años tiene su microempresa en el sector comercial?**

a) 1 – 5 años

b) 5 – 10 años

c) 10 – 15 años

d) 15 – 20 años

e) Más de 20 años

**2.2. Constitución legal de la microempresa**

a) Persona natural

b) Persona jurídica

**2.3.Número de trabajadores en su microempresa**

a) 1 – 2 trabajadores

b) 2 – 5 trabajadores

c) 5 – 8 trabajadores

d) 8 – 10 trabajadores

**2.4. ¿Qué tipo de comprobante de pago emite la microempresa?**

a) Facturas

b) Boletas de venta

c) Ticket de caja registradora

d) a y b

e) otros

**2.5. ¿Cuántos puestos de venta tienen su microempresa incluyendo éste?**

a) ninguno

b) 1 más

- c) 2 más
- d) 3 más
- e) Más de 3 establecimientos

**2.6. ¿Quién lleva su control contable?**

- a) No lleva ningún registro contable
- b) El propietario lleva sus cuentas personalmente
- c) Cuenta con los servicios de un contador

**2.7. Formalidad de la microempresa.**

Formal ( )      Informal ( )

**III. Control interno de la Mype**

**3.1. Ambiente de control**

**3.1.1. ¿La microempresa ha instaurado metas y objetivos?**

SI ( )                      NO ( )

**3.1.2. ¿La microempresa demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos?**

SI ( )                      NO ( )

**3.1.3. ¿La microempresa realiza una constante supervisión de la práctica valores éticos en su personal?**

SI ( )                      NO ( )

**3.1.4. ¿La microempresa evidencia un compromiso para captar, evolucionar y conservar a personal idóneo, en alienación con sus objetivos?**

SI ( )                      NO ( )

**3.2. Evaluación de riesgos**

**3.2.1. ¿La microempresa define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos?**

SI ( )                      NO ( )

**3.2.2. ¿La microempresa identifica riesgos y tiene un análisis sobre cómo se puede gestionar?**

SI ( )                      NO ( )

**3.2.3. ¿Cree usted que la evaluación de riesgos permite identificar a tiempo los errores comunes en la microempresa?**

SI ( )                      NO ( )

### **3.3.Actividades del control**

**3.3.1. ¿Considera usted que las actividades de control interno son medidas que deben ser dictadas por el propietario de la microempresa?**

SI ( )                      NO ( )

**3.3.2. ¿La microempresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables?**

SI ( )                      NO ( )

**3.3.3. ¿La microempresa ejerce actividades de control en cada área para apoyar la consecución de sus objetivos?**

SI ( )                      NO ( )

**3.3.4. ¿La microempresa lleva sus normas a la práctica?**

SI ( )                      NO ( )

### **3.4.Información y comunicación**

**3.4.1. ¿La microempresa obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar su funcionamiento?**

SI ( )                      NO ( )

**3.4.2. ¿La microempresa comunica a su personal información de manera interna, incluido los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar su funcionamiento?**

SI ( )                      NO ( )

**3.4.3. ¿La microempresa tiene comunicación con su personal y clientes sobre los aspectos claves que afectan su funcionamiento?**

SI ( )                      NO ( )

### **3.5.Supervisión o monitoreo**

**3.5.1. ¿La microempresa selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si sus objetivos están presentes y en funcionamiento?**

SI ( )                      NO ( )

**3.5.2. ¿La microempresa considera importante realizar un constante monitoreo de sus mercaderías?**

SI ( )                      NO ( )

**3.5.3. ¿La microempresa supervisa, vigila y verifica sus actividades y recursos de forma periódica?**

SI ( )                      NO ( )

**Anexo 06: Kardex recomendado**

**EMPRESA: LENCERIA LUCIANA**  
**DIRECCION: Centro Comercial Los Ferroles Pabellon J 64 - 65 , M 67**  
**RUC: 10329408103**



**KARDEX DE MERCADERÍA**

**PRODUCTO:**

**UNIDADE DE MEDIDA:**

**MARCA:**

**CÓDIGO:**

N°	DOCUMENTO			DETALLE	ENTRADAS			SALIDAS			SALDO FINAL		
	FECHA	SERIE	NUMERO	DOCUMENTO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
				<b>TOTAL</b>									

**FIRMA DE CONFORMIDAD:**

**EMPLEADO:** \_\_\_\_\_

**PROPIETARIA:** \_\_\_\_\_