

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ, CASO EMPRESA
MACROTIENDAS KOKY S.A.C. – PICHANAQUI, 2020.**

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

AUTOR

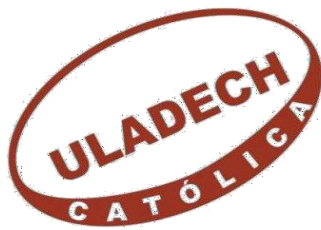
**LUJAN QUISPE, LIZ KAREN
ORCID: 0000-0001-6268-4346**

ASESOR

**Mg. CPC. POLO RUIZ, ROBERT IVAN
ORCID: 0000-0002-9215-0932**

SATIPO – PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE
LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ, CASO EMPRESA
MACROTIENDAS KOKY S.A.C. – PICHANAQUI, 2020.**

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

AUTOR

**LUJAN QUISPE, LIZ KAREN
ORCID: 0000-0001-6268-4346**

ASESOR

**MG. CPC. POLO RUIZ, ROBERT IVAN
ORCID: 0000-0002-9215-0932**

SATIPO – PERÚ

2021

1. Título del proyecto de investigación

**CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ, CASO EMPRESA MACROTIENDAS
KOKY S.A.C. – PICHANAQUI, 2020.**

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Lujan Quispe, Liz Karen

ORCID: 0000-0002-3574-5307

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

ASESOR

Mg. CPC. Polo Ruiz, Robert Ivan

ORCID: 0000-0002-9215-0932

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

JURADO

Mg. CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo

ORCID: 0000-0001-8886-6519

Presidente

MG. CPC. Jannyna Reto Gomez

ORCID: 0000-0002-6355-1614

Miembro

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas

ORCID: 0000-0002-2840-0378

Miembro

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Mg. CPC. Saavedra Chiroque Alejandro Arturo
Presidente

Mg. CPC. Jannyna Reto Gomez

Miembro

Mg. CPC. Adolfo Antenor Jurado Rosas
Miembro

Mg. CPC. Polo Ruiz, Robert Ivan

Asesor

4. Hoja de agradecimiento y dedicatoria

DEDICATORIA

A mi madre, quien ha sido mi motivo para continuar con este proyecto, me ayuda, me orienta con su sabiduría, guía mis pasos, y por todo ello, la admiro.

Liz Karen

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, en la persona de su Director y equipo de profesionales; al Gerente de la Empresa Jorge Marcelino Cachuan Zambrano, por permitir realizar el presente proyecto de trabajo de investigación en la empresa Macrotiendas Koky S.A.C, en materia de contabilidad; a nuestro asesor metodológico Mg. Polo Ruiz, Robert Iván, por su valioso apoyo, enseñanza, comprensión y por haber compartido sus conocimientos y experiencias a quien debo este nuevo triunfo profesional.

Autora

5. Resumen y abstract

RESUMEN

Según el INEI (2020) refiere que las empresas formales activas registradas en el Directorio Central de Empresas y Establecimientos se elevó a 2 millones 777 mil 424 empresas, cifra mayor 1,6% al comparar con el año 2019. Sin embargo, se constituyó 83 mil 170 empresas y también se dieron de baja 7 mil 469 entre octubre y diciembre, hubo una variación neta de 75 mil 701. La tasa de natalidad de empresas formadas en el 2020 con el stock empresarial fue de 0,3%, con tasa de variación neta de 2,7%. (INEI, 2021)

Dada estas consideraciones se planteó una problemática ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso Macrotiendas Koky S.A.C - Pichanaqui, 2020?. La metodología que se aplicó fue de tipo cualitativo, con un nivel descriptivo y diseño de la investigación no experimental y análisis de casos. Se encontró que la empresa caso de estudio, no cuenta con un sistema de control interno, asimismo es necesario contar con el sistema para la evaluación de los riesgos, un manual para la empresa y función de estandarización de perfil de cargo, sin embargo, se realizan actividades de control en el área contable, pero la información no siempre es oportuna, la supervisión se realiza en informaciones contables. Se concluyó que la empresa caso de estudio carece de evaluación de riesgo, porque la información no siempre es oportuna, esto afecta a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos.

Palabras clave: Control interno, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control.

ABSTRACT

According to the INEI (2020) refers to the active formal companies registered in the Central Directory of Companies and Establishments, it rose to 2 million 777 thousand 424 companies, a figure higher than 1.6% when compared to 2019. 1,170 companies and also 7,469 were discharged between October and December, there was a net variation of 75 thousand 701. The birth rate of companies formed in 2020 with the business stock was 0.3%, with a net variation rate of 2, 7%. (INEI, 2021)

Given these considerations, a problem was raised: What are the characteristics of the internal control of micro and small companies in the commerce sector of Peru, case of Macrotiendas Koky S.A.C - Pichanaqui, 2020? The methodology that was applied was qualitative, with a descriptive level and non-experimental research design and case analysis. It was found that the case study company does not have an internal control system, it is also necessary to have a system for risk assessment, a manual for the company and function of standardization of the position profile, however, they carry out control activities in the accounting area, but the information is not always timely, the supervision is carried out on accounting information. It was concluded that the case study company lacks a risk assessment, because the information is not always timely, this affects the entire company and that they rarely work to reduce risks.

Keywords: Internal control, control environment, risk assessment, control activities.

6. Contenido

Índice General

1. Título del proyecto de investigación.....	i
2. Equipo de Trabajo.....	ii
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
4. Hoja de agradecimiento y/o dedicatoria	v
5. Resumen y abstract.....	vii
6. Contenido.....	ix
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros.....	xi
I. Introducción.....	1
II. Revisión de la literatura.....	3
2.1. Antecedentes.....	3
2.2. Bases teóricas de la investigación.....	11
III. Hipótesis.....	20
3.2. Variables.....	21
IV. Metodología.....	22
4.1. El tipo y el nivel de la investigación.....	22
4.2. Diseño de la investigación.....	22
4.3 Población y muestra.....	22
4.4 Definición y operacionalización de las variables e indicadores.....	22
4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información.....	24
4.6 Plan de análisis.....	24
4.7 Matriz de consistencia.....	24
4.8 Principios éticos.....	26
V. Resultados.....	29

5.1 Resultados.....	29
5.2 Análisis de resultados.....	38
VI. Conclusiones y recomendaciones	40
6.1 Conclusiones.....	40
6.2 Recomendaciones.....	41
Referencias bibliográficas.....	42
Anexos.....	46
Anexo 01: Cronograma de actividades	46
Anexo 02: Presupuesto.....	46
Anexo 03: Cuestionario encuesta	46
Anexo 04: Cronograma de actividades.....	46
Anexo 05: Consentimiento informado.....	46
Anexo 06: Consulta empresa RUC de la empresa	46

1. Índice de gráficos, tablas y cuadros

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1.....	30
Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2.....	33
Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3.....	35

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.....	39
Tabla 2.....	40
Tabla 3.....	40
Tabla 4.....	41
Tabla 5.....	42
Tabla 6.....	42
Tabla 7.....	43
Tabla 8.....	44
Tabla 9.....	44
Tabla 10.....	45
Tabla 11.....	46
Tabla 12.....	46
Tabla 13.....	47
Tabla 14.....	48
Tabla 15.....	48
Tabla 16.....	49
Tabla 17.....	50
Tabla 18.....	50
Tabla 19.....	51
Tabla 20.....	52
Tabla 21.....	52
Tabla 22.....	53
Tabla 23.....	54
Tabla 24.....	54
Tabla 25.....	55

I. Introducción

El objetivo que pretende lograr el presente proyecto de trabajo de investigación tiene por finalidad establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Macrotiendas Koky S.A.C - Pichanaqui, 2020. Pues es importante comprender el rol que cumple el control interno dentro de las empresas, de manera que su función es importante y básica para este proceso integrado a los procesos en los cuales es necesario la aplicación de la coherencia, eficacia, análisis y comprensión del COSO 2013 dentro del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio Perú, ya que es de menester que una empresa cuente con un control permanente para evitar riesgos a futuro.

Asimismo para el fortalecimiento del control interno dentro de las empresas es importante conocer las características que contiene este control por lo que el manejo y desarrollo de un buen control interno depende bastante de un plan de organización bien elaborado de manera que facilite a reducir las irregularidades que se puedan generar más adelante y también facilite a cumplir los objetivos planificados contando con sistema de control interno, por ello es importante que se delegue las funciones a cada trabajador o miembro del equipo, además es primordial conocer sobre el buen manejo de control de acceso a los activos, por otra parte el desarrollo del sistema de autorización y procedimiento también cumplen un rol importante dentro de este control y si vemos la aplicación de los métodos para procesar los datos podríamos afirmar que es de necesidad y fundamental para cumplir el objetivo que se quiere alcanzar con el uso del control interno.

El presente proyecto de investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento y a la vez permitirá que obtenga el título profesional en contabilidad, además en su estructura contiene el planeamiento de la investigación en la que se describirá la caracterización del problema, también se dará a conocer el enunciado del problema, así como los objetivos generales asimismo también los específicos y la justificación; los antecedentes a

nivel internacional, nacional, regional y local; las bases teóricas del control interno y de las empresas del sector comercio y el marco conceptual. Además, contiene la metodología en donde se destaca el diseño de investigación: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, las referencias bibliográficas y anexos (en este punto se detallará la matriz de consistencia, el cronograma de actividades, modelo fichas bibliográficas y Cuestionario).

Al final concluyendo la razón de la investigación en los párrafos anteriores, que la empresa caso de estudio carece de evaluación de riesgo, por lo que la información no siempre es oportuna de manera que esto afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella, asimismo no permite visualizar los eventos negativos que a la larga perjudicará a la empresa.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacional

En esta parte de la investigación de antecedentes internacionales se comprende a toda investigación realizada en cualquier parte del mundo entero, excepto Perú, de dicha variable.

Salnave y Lizarrazo (2017), realizó la investigación: *el sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*, realizado en la universidad Externado de Colombia. La presente investigación permite visualizar el escenario probable del sistema de Control Interno Colombiano a través del uso de las herramientas de prospectiva, El estado del arte recoge todos los elementos, factores y situaciones que rodean el Sistema de Control Interno en Colombia, asimismo recoge el análisis de los sistemas de control de otros países de Latinoamérica y Europa, también presenta las tendencias a futuro que afectan el sistema de control interno.

Toledo (2019), realizó la investigación: *Sistema de control interno, Auditoría Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado*, realizado en la universidad Nacional de Córdoba. La investigación tiene como objetivo analizar el Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y un modelo de Gestión para Sociedades del Estado que brindan servicios. Se determinó que el control interno y la auditoría interna surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las

organizaciones para disminuir y evitar riesgos, lo que logra una gestión eficiente si se implementa correctamente; que es lo que requiere el diseño de estructuras en las empresas públicas para que éstas logren sus objetivos a través de la una gestión integral, minimizando así los desvíos. Es así que, la Gestión Pública requiere de controles eficientes que le permitan alinear la estrategia para alcanzar los resultados esperados en el cumplimiento de su encargo social, resulta que el control de la gestión pública, se fortalece con la implementación del Control Interno aplicando las bases del Informe COSO desde una visión integral. Por último, en Córdoba a través de la implementación leyes tendientes a la modernización del Estado se la logrado una herramienta valiosa para la gestión y sostenibilidad del Estado.

López (2018), realizo la investigación: *El sistema de control interno gubernamental argentino en la visión del diario clarín*, realizado en la universidad de Buenos Aires. La investigación llevo a la siguiente conclusión, que Avizorando de qué manera el diario Clarín había transmitido hechos que han tenido como actor principal a la Sindicatura General de la Nación, se procuró fundamentar en la práctica como los medios de comunicación pueden contribuir o no en la imagen que la ciudadanía se puede formar “El Sistema de Control Interno Gubernamental Argentino en la visión del Diario Clarín” Cra. Alejandra López 157 MAP – UBA – 2016 sobre los mecanismos de control gubernamental, a través de su conocimiento y difusión, como garantía del sistema democrático y del fortalecimiento de la conciencia cívica. Creemos haber sustentado con evidencia empírica nuestra hipótesis central respecto de la manera sesgada y condicionada en que el diario abordó y transmitió las acciones llevadas a cabo por el Organismo de Control y el impacto negativo que dicha difusión provoca en la sociedad que consume directa o indirectamente la información.

Ángel (2018), realizó la investigación: *Calidad y control interno: el caso del referencial Iram N° 15 – UAIs de la CABA*, realizado en la universidad Nacional de San Martín- Argentina. La presente Tesis busca abordar como comenzó a forjarse desde principios de la década de 1990 hasta nuestros días, esta relación entre la calidad gubernamental y la Administración Pública dentro de la esfera del Poder Ejecutivo, más específicamente en la dimensión del control interno, para enfocarse en el análisis del proceso de creación e implementación del Referencial IRAM N° 15 de Gestión de la Calidad, Seguridad de la Información y Ambientales en las Unidades de Auditoría Interna (en adelante UAIs) de la Ciudad, con el objetivo principal de realizar la bitácora de elaboración del Referencial y relevar las experiencias de su adopción por parte de las UAIs, que junto a la Sindicatura General conforman el Sistema de Control Interno de la Ciudad.

2.1.2. Nacional

En esta parte de la investigación de antecedentes nacionales se comprende a toda investigación realizada en cualquier parte del país entero, de dicha variable.

García (2017) realizó la investigación: *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maquisa S.A.C. – San Vicente de Cañete, 2018*, realizado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. La presente investigación, tuvo como objetivo general: Describir las principales características del control interno de las micros y pequeñas empresas del sector servicio rubro transporte terrestre en el distrito de Callería, año 2017. La investigación fue descriptivo – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de la información se aplicó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista y el instrumento las fichas bibliográficas y el cuestionario, los resultados fueron: de acuerdo al objetivo N° 01: los autores nacionales, regionales y locales concuerdan

que no cuentan con un sistema de control interno, asimismo con el objetivo N° 02 Se evidencia que tampoco no cuentan con un sistema de control interno y de ello resultan las deficiencias en las acciones que realizan, por lo que no cuentan con un Plan Operativo Anual, de manera que se llega a la conclusión de que la empresa Maquisa S.A.C. tendrá que implementar un sistema de control interno permitiendo así a intervenir al gerente y a los demás trabajadores de la empresa, de manera que ello reducirá riesgos en los objetivos planificados de manera que ello contribuirá a reducir los riesgos internos y externos.

Colonia (2020) realizó la investigación: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú sector comercio: caso de la empresa “Distribuciones G&A S.A.C”, de Casma, 2016*, realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. Este trabajo de investigación tuvo como objetivo describir la caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuciones G&A SAC, esta investigación es descriptiva –bibliográfica y de caso; de manera que se obtuvo el resultado donde los autores indican que el control interno es una herramienta de gestión que da seguridad a los activos, de manera que los componentes de ambiente de control permite cumplir con dichos objetivos trazados , llegando así a la conclusión de que es necesario un adecuado manejo de control interno, ya que este permite la confiabilidad con la información con excepción del componente de información y comunicación ya que la empresa demora en comunicar y esto no comparten los autores.

Caururo (2017) realizó la investigación: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio Perú: Caso librería Proyectos EIRL-Casma 2016*, realizado en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El presente trabajo de investigación tiene como Objetivo General, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del

sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa del caso estudiado, no cuenta con una adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Estrada (2019) realizó la investigación: *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ángeles Gonzales Inversiones SRL” Chimbote, 2019*, realizado en la universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El objetivo general es describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ángeles Gonzales Inversiones SRL” Chimbote, 2019. Esta investigación fue no experimental-descriptiva, bibliográfica-documental y de caso, para este recojo de información utilizamos fichas bibliográficas y el cuestionario, ello fue aplicado al gerente de la empresa de caso, utilizando la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1:

el sistema de control interno permitirá la evaluación de eficiencia , eficacia, de productividad de la entidad, permite alcanzar los objetivos planteados, siempre y cuando tengan implementados dicho sistema, reduciendo el riesgo de corrupción, y logrando alcanzar los objetivos y metas propuestas. Respecto al objetivo específico 2: se encontró deficiencia en el sistema de control interno, este permitirá obtener buenos resultados tanto para la producción y calidad. Finalmente se concluye que carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas, y cada vez los riesgos aumentaran, si no hace nada para poder detenerlos o disminuirlos la productividad será cada vez más eficiente.

Ticerán (2020) quien manifiesta en su estudio titulado *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” Chimbote, 2017*. Se tiene como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Ecoindustrias El Inka S.A.C.” de Chimbote, 2017. La investigación fue bibliográfica-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa en estudio ; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico1: la mayoría de los autores revisados establecen que, las características del control interno en las micro pequeñas empresas del sector comercio del Perú son: No se ha implementado formalmente el control interno para sus actividades cotidianas, debido a que no cuentan con un sistema de evaluación de riesgo, manual de organización y funciones para estandarizar los perfiles. Respecto al objetivo específico 2: según la entrevista a profundidad realizada al gerente de la empresa del caso de estudio, de las 25 preguntas efectuadas, 16 (64%) respuestas han sido afirmativas y 9(36%) han sido negativas, lo que estaría aplicando que, la empresa, tiene un sistema de control interno inadecuado. Por lo

tanto, se concluye que las mypes estudiadas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio, tienen sus sistemas de control interno empírico, los mismos que son inadecuados.

2.1.3. Regional

En esta parte de la investigación de antecedentes regionales se comprende a toda investigación realizada en cualquier parte de la región del Perú, de dicha variable.

Romero (2018) en su tesis titulada: *Caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercializadora grupo DILCOLSUR S.R.L. de la ciudad de Huancayo”*. Cuyo objetivo fue: Determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Comercializadora grupo DILCOLSUR S.R, L, de la ciudad de Huancayo. Cuya metodología fue: no experimental–descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Se llegó a determinar los siguientes resultados: es necesario que un control interno se entrometa en la investigación de toda las ares o áreas de una empresa según el inventario, cual conclusión que llegamos a determinar es una mejora de su inventario para así poder tener un control interno eficiente para así poder tomar decisiones exactas.

Tovar (2019) cuyo trabajo de investigación lleva de título: *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa sistel ingenieros s.a.c. – Huancayo, 2018*. Cual su objetivo general fue: Determinar y describir las características del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa Sistel Ingenieros S.A.C. – Huancayo, 2018. Cual cuya metodología fue: El diseño de la investigación

fue no experimental, bibliográfico y de caso. Pues en este caso llegamos a las siguientes conclusiones: que el colega que trabajo esta empresa con la caracterización de control interno busco información en sus antecedentes para que así pueda a la empresa tener un buen sistema de control interno, así todo trabajador trabaje con un poco de ética para así poder tener decisiones a futuro plazo.

Huiza (2019) cuyo trabajo fue: *propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno en la gestión de inventario de las empresas nacionales: caso constructores consultores y contratistas aaradhya s.a.c. Junín, 2019.* con objetivo general: Identificar las oportunidades del control interno que mejoran la Gestión de Inventario de las empresas nacionales: Caso constructores “Consultores y Contratistas Aaradhya S.A.C.” Junín 2019. Cuya metodología: se utilizó el diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso debido a que la información recolectada se encuentra en las fuentes de información documental. El diseño de investigación a aplicar es no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso. Llego determinar las siguientes conclusiones: que en la siguiente elaboración determino si la entidad tenía un sistema contable bien fija y un inventario exacto que permita tener un buen control interno, para que así tenga una eficiencia en el avance de la empresa una buena toma de decisiones.

2.1.4. Local

Vivanco (2017) cuyo trabajo de investigación es: *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Jolris servicios múltiples e.i.r.l. – Satipo 2016.* cuyo objetivo general es: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería JOLRIS SERVICIOS MULTIPLES E.I.R.L. – Satipo 2016. cuya metodología fue: No experimental – descriptivo –

bibliográfico - documental y de caso. Llego a determinar lo siguiente: En el trabajo elaborado se llega de terminar que la empresa estudiada no contaba con el control interno y por eso no era eficaz y eficiente el trabajo que se hacia dentro de la entidad y decidió darle unas pautas para tener un mejor sistema contable en el control interno.

2.2. Bases teóricas de la investigación

2.2.1. Teoría del Control Interno

La relación que se encontró con el Informe COSO 2013, de esta manera podemos afirmar que el control interno contiene una visión de manera interrelacionada con las demás áreas entre sí por lo que ello permite que los trabajadores no asuman varias funciones y por la misma razón no pueden ser independientes, por lo que este control es verídico y ejecutable este con la finalidad de una mejora constante, de manera que está elaborada para poder tratar los riesgos y peligros que podrían ser de gran magnitud que afecte el cumplimiento de los objetivos trazados, asimismo el marco contiene tres volúmenes de manera que se va a dilucidar de la siguiente forma:

- El primero es el resumen ejecutivo
- El segundo el Marco y Apéndices
- El tercero son las Herramientas ilustrativas donde se evaluar la eficacia del control interno

Si bien es cierto sabemos que el control interno es de suma importancia dentro de una organización o entidad privada o pública, por lo que este sistema ayudara a prevenir los futuros errores y futuros fraudes que se podrían ocasionar a futuro, en ese sentido las empresas se tienen que apoyar de una serie de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoria y supervisión. (Mantilla, B, 2009)

2.2.1.1 Principios del Control Interno

Este sistema de control cuenta con principios básicos que permitirán el manejo y control de la entidad y/o empresa, para ello se utilizara el informe COSO 2013 ya que este será guía para poder lograr un control deseado dentro de las empresas, por lo que este Coso 2013 nos indica que principios de la administración de toda la organización debería agregar y utilizar para un control favorable en la empresa, asimismo mencionamos lo siguiente:

- ✓ Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- ✓ Ejerce responsabilidad de supervisión
- ✓ Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
- ✓ Demuestra compromiso para la competencia
- ✓ Hace cumplir con la responsabilidad
- ✓ Especifica objetivos relevantes
- ✓ Identifica y analiza los riesgos
- ✓ Evalúa el riesgo de fraude
- ✓ Identifica y analiza cambios importantes
- ✓ Selecciona y desarrolla actividades de control
- ✓ Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
- ✓ Se implementa a través de políticas y procedimientos
- ✓ Usa información Relevante
- ✓ Comunica internamente
- ✓ Comunica externamente
- ✓ Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.
- ✓ Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.2 Informe COSO

También se menciona que este documento denominado informe COSO está dirigido a la implantación y gestión del sistema de control interno, por lo que este ha sido de mucha aceptación desde su publicación en el año de 1992 y actualmente es la mejor práctica desarrollada y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas, aclarando que este con el objetivo de mejorar y contribuir al desarrollo de la empresa (El Auditor Moderno, 2017).

2.2.1.3 Componentes del Control Interno

2.2.1.3.1 Ambiente de Control

Este es el conjunto de normas, procesos y estructuras que nos servirán de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad además este es de aplicación transversal a la organización. (Leiva, 2014)

2.2.1.3.2 Evaluación de Riesgos

Estas evaluaciones que miran riesgos futuros que podrían llevar un proceso constante con la finalidad de que la entidad y/o empresa pueda estar preparada para enfrentar diversas situaciones de riesgo y/o dificultad, porque sabemos que ninguna entidad es ajena a estos peligros que se podrían suscitar vez que probablemente ocurra u afecte de manera adversa a los objetivos de la entidad (Leyva, 2014)

2.2.1.3.3 Actividades de control

Se refiere a un proceso constante con la finalidad de que la entidad pueda estar preparada para que pueda enfrentar

diversas situaciones, ya que constantemente se generan riesgos a futuro que probablemente ocurra y/o afecte adversamente a la empresa en el cumplimiento de sus objetivos planificados. (Leyva, 2014)

2.2.1.3.4 Información y Comunicación

Se refiere a la información (internamente y externamente) que solicita la empresa para poder cumplir las responsabilidades de control interno que apoyen el cumplimiento de los objetivos planificados. (Leyva, 2014)

2.2.1.3.5 Actividades de Supervisión

Este se refiere al conjunto de actividades de control integradas en los procesos y operaciones de supervisión en dicha entidad con el objetivo de evaluar de manera que la mejora sea continua. (Leyva, 2014)

2.2.1.3.6 Teoría de la Empresa

La empresa es la unidad formada por un conjunto de personas, asimismo bienes materiales y financieros con el fin de producir algo o prestar un servicio de manera que este genere ganancias y así poder obtener más capital y abastecer las necesidades de los usuarios, con el objetivo de alcanzar y tener ganancias (Sánchez, 2019).

2.2.1.3.7 Teoría de la Micro y pequeñas empresas

Para Parra (1989), las microempresas son una unidad de producción con “escasa” división del trabajo, en el sentido de que la mayor parte de los trabajadores desempeñan más de una actividad del proceso de producción (o de una proporción

apreciable de las actividades del proceso de producción son realizadas en forma conjunta por los distintos trabajadores). Según la ley N° 28015. 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.

“Las micro y pequeñas empresas deben de acogerse a un registro impuesto por el estado: REMYPE (Registro Nacional de la Micro y Pequeña empresa), y además debe de tener las siguientes características:”

- Micro Empresa. Hasta 150 UIT- ventas anuales
- Pequeña Empresa. De 150 UIT hasta 1,700 UIT-ventas anuales

Además, existe un régimen específicamente para estas empresas, el régimen mype tributario, el cual tiene beneficios laborales específicamente para estas empresas.

- Utilidades. Sólo a los de la Pequeña empresa.
- CTS. Sólo a los de la Pequeña empresa les corresponde 15 remuneraciones diarias por año completo de servicio.
- Descanso Vacacional. 24 horas de descanso.
- Remuneración. Para ambas la remuneración mínima vital.
- Vacaciones. 15 días por año completo de servicio.

- Gratificaciones. Sólo a los de la Pequeña empresa le corresponde 2 gratificaciones equivalentes a medio sueldo cada una.

- Indemnización por Despido Arbitrario. “Para la Micro empresa corresponden 10 remuneraciones diarias por año completo de servicio con tope de 90 remuneraciones diarias; en el caso de las pequeñas empresas corresponden 20 remuneraciones diarias por año de servicio con tope de 120 remuneraciones diarias.”

Es necesario recalcar la promulgación de la ley N°30056 – Ley de impulso al desarrollo productivo y crecimiento empresarial - el 02 de Julio del 2013, y que entró en vigencia a partir de Febrero del 2014. Las modificaciones de esta ley buscan impulsar al desarrollo de las mypes proponiendo nuevas opciones como por ejemplo:

- El tipo de empresa se define ahora por sus ingresos, mas no por el número de sus trabajadores.

- No se sanciona al primer error a empresas nuevas (hasta el 3er año de inscrita en el Remype) a menos que sean reincidentes en un lapso de 12 meses.

- Si la microempresa supera sus ventas establecidas por la ley tiene el plazo de un año para pasar como pequeña empresa al régimen que le corresponda. Si la pequeña empresa supera sus ventas permitidas tendrá hasta 3 años para pasar al régimen general.

- Las micro, pequeña y medianas empresas que capaciten a su personal podrán deducir ese gasto como parte del pago de impuesto a la renta por un máximo de 1% del costo de su planilla anual.
- El Remyte pasó a ser administrado por SUNAT.
- El estado peruano estará obligado a comprarle a las mypes al menos un 40 % de sus requerimientos, teniendo como máximo 15 días para pagarles a sus proveedores (LeyN°30056, 2013)

2.2.1.3.8 Teoría de Comercio

En esta teoría se puede ver que las empresas comerciales son aquellas que adquiere bienes o mercancías con la finalidad de vender y estos mismos a futuro podrían clasificar a ser denominados mayoristas (tienen productos en grandes cantidades para a los minoristas) y minoristas (venden en menos cantidades al consumidor final) y las hay otras que son las comisionistas (venden a cambio de una comisión que adquirirán por la venta de ello).

2.2.1.3.9 Reseña Histórica

Razón Social: **MACROTIENDAS KOKY S.A.C**

Tipo de Empresa: Sociedad Anónima Cerrada

Domicilio Fiscal: Pueblo Joven- San Juan. Calle Las Carmelitas

RUC: 20554474978

Fecha de inicio de actividades: 11/09/2013.

Dirección: Mza. A Lote 21 A.V. Los Olivos Lima – Lima –
San Martín de Porres

Estado del contribuyente: Activo

Condición del Contribuyente: Habido

En el régimen MYPE inició el 11 /09/2013

Cuenta con 05 trabajadores.

Actividad Económica: Empresa dedicada a la compra y venta
de útiles escolares y/o escritorio.

2.2.2. Marco conceptual

2.2.2.1 Definición de control:

Este control es una manera de medir, de inspección, de corregir, un mecanismo para regular algo manejable o metódico, una validación, fiscalización, exploración, vigilancia a una lista de las actividades de subordinado para asegurarse que las situaciones se adapten a los planes.
(Anzil, Parr)

2.2.2.2 Definición de control Interno:

Podemos definir como actos, movimiento, esquemas, diplomacia, guía, lista, tratamiento y procedimiento, añadido el ambiente y postura que deslían autoridades y su gente a cargo, con el objetivo de prevenir viables riesgos que perjudica a una entidad. Este control se establece en una estructura instituido en cinco componentes funcionales que ayudaran al control y estos son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión ya que nos permitan conservar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la

administración y adecuada ejecución de las actividades de la organización.
(Mantilla, 2013)

2.2.2.3 Definición de Kardex

Son registros organizado de una información de valoración de una cantidad excesiva de productos que contiene una entidad en un establecido periodo. Además, este es un medio donde se observa las entradas y salidas de las existencias o productos además se considera que la contabilidad se encarga de generar y controlar la información de manera que se genera el reconocimiento de cantidades de productos en venta, proporcionando un precio para conllevar a la conclusión de clasificar detalladamente refiriéndose a su parentesco. (Emprende FX.com, Parr)

2.2.2.4 Definición de Inventario

Se le denomina como manada de productos que albergan en el almacén, de manera que estos serán usados en el proceso de producción o entrega. Sin embargo, podemos relacionarla ordenadamente a los productos de la empresa, también los productos de stocks, asimismo podemos decir que se añaden otros bienes y/o productos, estos haciendo uso de un documento que recoge la relación de dichos bienes. Este documento es de suma importancia para las empresas ya que este facilita y regula el control de los productos, asimismo este es una herramienta que proporciona equilibrio en los flujos reales de entrada y salida todo ello con un fin establecido de manera que los requerimientos de los usuarios y/o público sean satisfechas por lo que no tendrán que esperar demasiado, de manera que no serán intervenidos este proceso de producción cuando se genere faltas de materias primas. (García, 2017)

2.2.2.5 Definición de Almacenes

Este está constituido específicamente para poder vigilar, cuidar los productos de una entidad y/o empresa, sin embargo se puede decir que antes que sea solicitados para la comercialización de los productos, este es considerado redituable para la entidad de acuerdo al requerimiento que preste a las actividades de producción de utilidad genere este tipo de acciones tanto en los ingresos y salidas, es decir que estos productos sean de fácil movimiento y accesos al público ya que este tipo de acciones con los productos se eleva al costo del producto final y no se le añade valor, sin embargo este debería mantener el mínimo de existencias con el mínimo de riesgos de faltantes y por el contrario este debería tener un mínimo costo de dicha acción. (Group, 2014)

III. Hipótesis

3.1. Hipótesis.

No aplica, por ser un estudio descriptivo - cualitativo de caso, “en los estudios o investigaciones. Es un instrumento que une al sujeto con el objeto de investigación. Sin la metodología no se podría llegar a la lógica que está encaminada al conocimiento científico. Las investigaciones son procesos rigurosos, cuidadosos y sistematizados en donde se busca solucionar dificultades, por lo que estos estudios no formulan hipótesis ya que su naturaleza es inductiva. (Espinoza, 2018)

3.2. Variables

El presente trabajo de investigación se ejecutó considerando a la variable control interno.

Es de menester su importancia de la variable, por lo que ayuda a tener un control interno de la empresa Macrotienda Koky S.A.C. de la ciudad de Pichanaqui, 2020.

IV. Metodología

4.1. El tipo y el nivel de la investigación.:

El tipo de la presente investigación fue cualitativo, la misma que contiene un nivel descriptivo.

4.2. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue no experimental y análisis de casos, porque solo se limitará a describir la variable tal como se encuentra en la bibliografía y documentos permanentes.

No Experimental: Porque se realizó sin manipular la variable, observando el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto.

Descriptivo: Porque el propósito de nuestra investigación fue describir las características de las variables de estudio.

Bibliográfico – documental y de caso: porque se revisaron textos, artículos bibliográficos, entre otros, acerca de la variable de nuestra investigación de estudio.

4.3. Población y muestra:

4.3.1. Población

Por ser un estudio de caso la población mencionada en esta investigación se vio reflejada en las microempresas del sector comercio del rubro librería, caso empresa, ante ello se tendrá la referencia como información proporcionada por la INEI, entre otras páginas oficiales descriptiva y análisis de caso.

4.3.2. Muestra

Por ser la población escogida de información muy amplia solo se escogerá a la empresa de estudio de caso Macrotiendas Koky SAC.

4.3.3. Técnica de muestreo:

Se aplicó el instrumento de recolección de datos, la encuesta – escala de Likert cerrada para la ejecución de los resultados y análisis de resultados.

4.3.4. Los criterios de inclusión y exclusión

La empresa caso de estudio se encuentra en el sector comercio y la mayoría de las micro y pequeñas empresas de igual manera se dedican al sector comercio.

4.4 Definición y operacionalización de las variables y los indicadores:

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICION
Control interno	El control interno contiene el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se acoge en un negocio para amparar sus activos, comprobar la exactitud y la fiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2013)	Se mide a través de un cuestionario donde se tiene en cuenta los indicadores para la realización de ello.	Ambiente de control	Valores éticos	1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia? 2. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa? 3. ¿ Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones ?	(1) Si (2) No
			Evaluación de riesgos	Evaluación de cumplimiento	4. ¿ El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado ? 5. ¿ La dirección demuestra un comportamiento ético ? 6. ¿ Realizan rotaciones de cargos al personal ?	
				Evaluación de operación	7. ¿ Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad ? 8. ¿ Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables ? 9. ¿ Se han identificado riesgos internos y/o externos ?	
				Evaluación de información	10. ¿ Se han identificado los eventos negativos ? 11. ¿ Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables ? 12. ¿ Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad ?	
			Actividades de control	Detectivo	13. ¿ El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa ? 14. ¿ Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riegos de fraude ?	
				Correctivo	15. ¿ Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan correcciones necesarias ? 16. ¿ La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente ? 17. ¿ Son útiles los Informes que actualmente se preparan ?	
				Preventivo	18. ¿ Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia ? 19. ¿ Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa ?	
			Información y comunicación	Calidad de la información	20. ¿ Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones ? 21. ¿ El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado ? 22. ¿ La dirección demuestra un comportamiento ético ?	
			Supervisión y seguimiento	Evaluaciones	23. ¿ Realizan rotaciones de cargos al personal ? 24. ¿ Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad ?	
				Monitoreo	25. ¿ Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables ?	

4.5 Técnicas e instrumentos

4.5.1. Técnica de recolección de datos

Para el recojo de información se utilizó las técnicas de revisión bibliográfica y encuesta.

4.5.2. Instrumento

Para el recojo de información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, cuestionario virtual con el uso de las TIC'S para el Gerente de la empresa "Macrotiendas Koky S.A.C".

4.6 Plan de análisis

La información que se recolectó tanto a nivel bibliográfico - documental y de caso, fue organizada, estructurada y analizada en función de los objetivos específicos de la investigación:

Para cumplir con el objetivo tanto como general y específico: se utilizó la aplicación del cuestionario los cuales serán presentados como corresponden. Para cumplir con el objetivo se elaboró el cuestionario relacionado con los objetivos planteados, el cual se aplicó al representante de la empresa de caso y con la revisión de los antecedentes.

4.7. Matriz de consistencia:

ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso Macrotiendas Koky S.A.C - Pichanaqui, 2020?</p>	<p>Objetivo General Determinar las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Macrotiendas Koky S.A.C - Pichanaqui, 2020.</p>	<p>Variable Independiente Control Interno</p>	<p>Tipo de investigación Cualitativo</p> <p>Nivel de investigación Descriptivo</p> <p>Diseño de investigación No experimental</p> <p>Población La población fue conformada por el sector comercio del peru rubro librerías</p> <p>Muestra La muestra fue dirigida a la microempresa “Macrotiendas Koky S.A.C” del sector comercio</p> <p>Técnica Encuesta – escala de Likert cerrada</p> <p>Instrumento Cuestionario de 25 preguntas</p> <p>Análisis de datos Se hizo uso del análisis descriptivo; para la tabulación de los datos se utilizará como soporte el programa Excel y para el procesamiento de los datos el software SPSS Versión 20 (Programa de estadística para ciencias sociales).</p>
	<p>Objetivos Específicos Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro librerías, 2020.</p> <p>Identificar las características las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, caso Macrotiendas Koky S.A.C- Pichanaqui, 2020.</p> <p>Hacer análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro librerías y la empresa Macrotiendas Koky S.A.C- Pichanaqui, 2020.</p>		

4.8. Principios éticos:

La presente investigación se basó en la originalidad, transparencia, beneficencia y no maleficencia. De la responsabilidad cumpliendo las normas de la escuela profesional de contabilidad.

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

a) Protección a las personas

Comité Institucional Investigación de Ética (2019), argumenta que la persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad. (p. 2-3)

b) Cuidado del medioambiente y la biodiversidad

Comité Institucional Investigación de Ética (2019), sostiene que las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios (p. 3)

c) Libre participación y derecho a estar informado

Comité Institucional Investigación de Ética (2019), señala que las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto. (p. 3)

d) Beneficencia y no maleficencia

Comité Institucional Investigación de Ética (2019), declara que se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios. (p. 3)

e) Justicia

Comité Institucional Investigación de Ética (2019), el investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos, y las limitaciones de sus capacidades conocimiento, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación. (p. 3-4)

f) Integridad científica

Comité Institucional Investigación de Ética (2019), propone que la integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados. (p. 4)

V.Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respecto al Objetivo Especifico N° 01: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro librerías, 2020.

Cuadro N° 01

Cuadro 1 Resultados del objetivo específico 1

Autor o Autores	Resultados
Garcia (2017)	En su investigación de acuerdo a sus resultados concuerdan que no cuentan con un sistema de control interno y que de ello resultan las deficiencias en las acciones que realizan, por lo que no cuentan con un Plan Operativo Anual, de manera que se llega a la conclusión de que la empresa Maquisa S.A.C. tendrá que implementar un sistema de control interno permitiendo así a intervenir al gerente y a los demás trabajadores de la empresa, de manera que ello reducirá riesgos en los objetivos planificados de manera que ello contribuirá a reducir los riesgos internos y externos.

Colonia (2020)	<p>Concluye que el control interno es una herramienta de gestión que da seguridad a los activos, de manera que los componentes de ambiente de control permiten cumplir con dichos objetivos trazados, llegando así a la conclusión de que es necesario un adecuado manejo de control interno, ya que este permite la confiabilidad con la información con excepción del componente de información y comunicación ya que la empresa demora en comunicar y esto no comparten los autores.</p>
Estrada (2019)	<p>Concluye que, el sistema de control interno permitirá la evaluación de eficiencia, eficacia, de productividad de la entidad, permite alcanzar los objetivos planteados, siempre y cuando tengan implementados dicho sistema, reduciendo el riesgo de corrupción, y logrando alcanzar los objetivos y metas propuestas.</p>
Romero (2018)	<p>Concluye que, es necesario que un control interno se entrometa en la investigación de toda las ares o áreas de una empresa según el inventario, cual conclusión que llegó a determinar es una mejora de su inventario para así poder tener un control interno eficiente para así poder tomar decisiones exactas.</p>

Tovar (2019)	Concluye que, la caracterización de control interno busco información en sus antecedentes para que así pueda a la empresa tener un buen sistema de control interno, así todo trabajador trabaje con un poco de ética para así poder tener decisiones a futuro plazo.
Huiza (2019)	Llego determinar las siguientes conclusiones: que en la siguiente elaboración determino si la entidad tenía un sistema contable bien fija y un inventario exacto que permita tener un buen control interno, para que así tenga una eficiencia en el avance de la empresa una buena toma de decisiones.
Vivanco (2017)	Concluye que, la empresa estudiada no contaba con el control interno y por eso no era eficaz y eficiente el trabajo que se hacia dentro de la entidad y decidió darle unas pautas para tener un mejor sistema contable en el control interno.

Fuente: Elaboración propia en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales.

5.1.2 Respecto al Objetivo Especifico N° 02: Identificar las características las características del control interno de las micro y pequeñas empresas, caso Macrotiendas Koky S.A.C- Pichanaqui, 2020.

Cuadro N° 02

Cuadro 2 Resultados del objetivo específico 2

Items	PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
1.	¿ Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia ?	X	
2.	¿ Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa ?	X	
3	¿ Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones ?	X	
4.	¿ El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado ?	X	
5.	¿ La dirección demuestra un comportamiento ético ?	X	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6.	¿ Realizan rotaciones de cargos al personal ?		X
7.	¿ Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad ?	X	
8.	¿ Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables ?	X	
9.	¿ Se han identificado riesgos internos y/o externos ?		X
10.	¿ Se han identificado los eventos negativos ?		X
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
11.	¿ Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables ?	X	
12.	¿ Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad ?	X	
13.	¿ El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa ?		X
14.	¿ Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude ?	X	

15.	¿ Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan correcciones necesarias ?	X	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
16.	¿ La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente ?	X	
17.	¿ Son útiles los Informes que actualmente se preparan ?	X	
18.	¿ Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia ?	X	
19.	¿ La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal ?		X
20.	¿ La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna ?		X
SUPERVISIÓN Y MONITOREO			
21.	¿ Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área ?	X	
22.	¿ Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados ?	X	
23.	¿ Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas ?	X	
24.	¿ Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios ?	X	
25.	¿ La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones ?	X	

Fuente Propia: En base al cuestionario realizado al gerente de la empresa.

5.1.3 Respecto al Objetivo Especifico N° 03: Hacer análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú rubro librerías y la empresa Macrotiendas Koky S.A.C- Pichanaqui, 2020.

Cuadro N° 03

Cuadro 3 Resultados del objetivo específico 3

Elementos de comprobación	Resultados objetivo específico 1	Resultados objetivo específico 2	Resultados
Ambiente de Control	Tovar (2019) indica que con la caracterización del control interno la empresa tendrá un buen sistema de control interno, asimismo todo trabajador ejercerá sus funciones con un poco de ética para así poder tener decisiones a futuro plazo.	La empresa Macrotiendas Koky S.A.C, afirma que existe compromiso profesional y que cuentan con valores éticos en la empresa, asimismo la dirección demuestra un un comportamiento ético.	Si coinciden

Evaluación de Riesgos	<p>Caururo (2017) menciona que los controles internos son los planes de organización, métodos y procedimientos que protegen los recursos de una entidad, con la finalidad de evitar pérdida, fraude, de manera que esto garantiza con eficiencia, eficacia sus operaciones. Por lo tanto, la evaluación del sistema de control interno se pudo encontrar donde</p>	<p>La empresa Macrotiendas Koky S.A.C realizan evaluación de riesgo en el departamento de contabilidad.</p>	Si coinciden
-----------------------	--	---	--------------

no cuenta con un adecuado implemento de control interno formal, donde predomina el trabajo empírico que como consecuencia traerá riesgos como consecuencias de las deficiencias detectadas en las áreas de trabajo.

Ticeran (2020) indica, que las “mypes estudiadas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio, tienen sus sistemas de control interno empírico, los mismos que son inadecuados”.

La empresa

Romero (2018) es necesario que un control interno se entrometa en la investigación de todas las áreas o áreas de una empresa según el inventario, cual conclusión que llegamos a determinar es una mejora de su inventario para así poder tener un control interno eficiente para así poder tomar decisiones exactas.

Macrotiendas Koky S.A.C realiza conciliaciones de datos contables periódicamente.

Si coinciden

Actividades de Control

	<p>Huiza (2019) en la siguiente elaboración determino si la entidad tenía un sistema contable bien fija y un inventario exacto que permita tener un buen control interno, para que así tenga una eficiencia en el avance de la empresa una buena toma de decisiones.</p>		
Información y Comunicación	<p>Colonia (2020) llegando así a la conclusión de que es necesario un adecuado manejo de control interno, ya que este permite la confiabilidad con la información con excepción del componente de información y comunicación ya que la empresa demora en comunicar y esto no comparten los autores.</p>	<p>La empresa Macrotiendas Koky S.A.C la entidad no ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna.</p>	<p>Si coinciden</p>
Supervisión o Monitoreo	<p>Caruro (2017) “Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar</p>	<p>La empresa Macrotiendas Koky S.A.C realiza supervisiones de registros contables.</p>	<p>si coinciden</p>

un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y así supervisar el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial”.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados comparables de los objetivos específicos 1 y 2

5.1.4 Interpretación de los cuadros tabulados

Control interno

1. ¿Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de la áreas por parte de la gerencia?

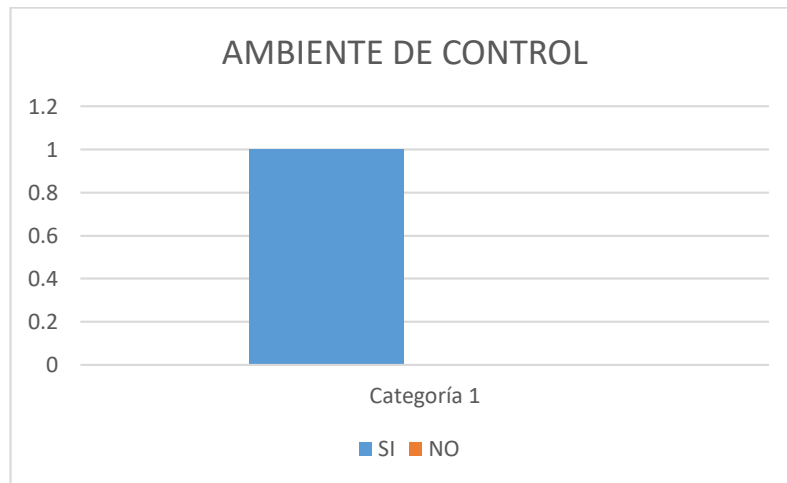


Tabla 1

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 01, en la entidad se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de la gerencia.

2. ¿Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa?

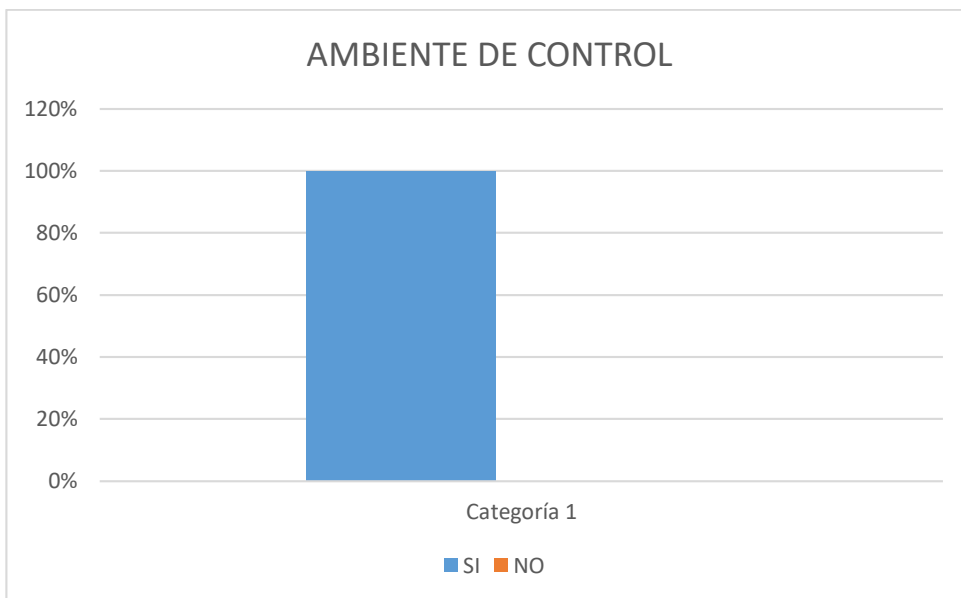


Tabla 2

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 02, en la entidad existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa.

3. ¿Existe comunicación organizacional en cuanto a la toma de decisiones?

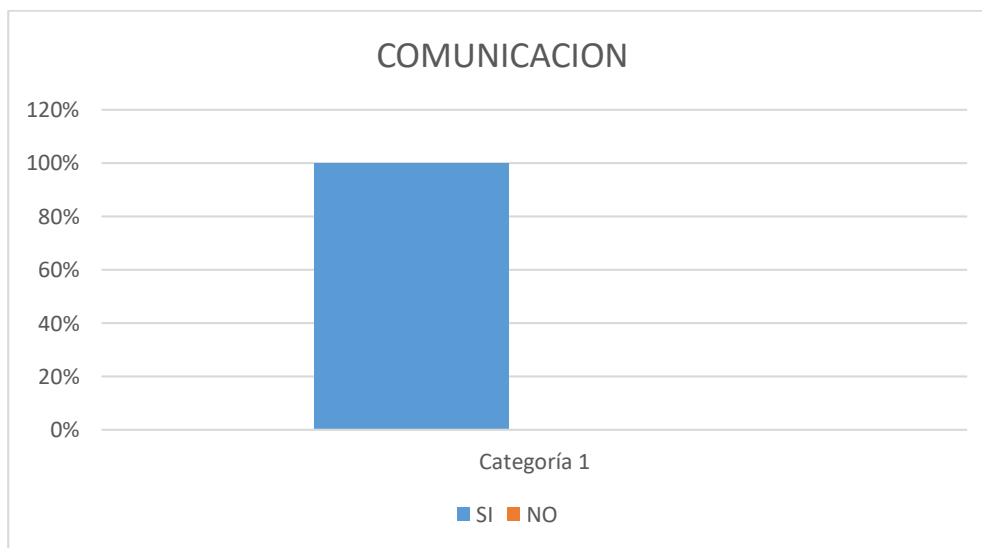


Tabla 3

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 03, la entidad existe comunicación organizacional en la toma de decisiones.

4. ¿El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado?

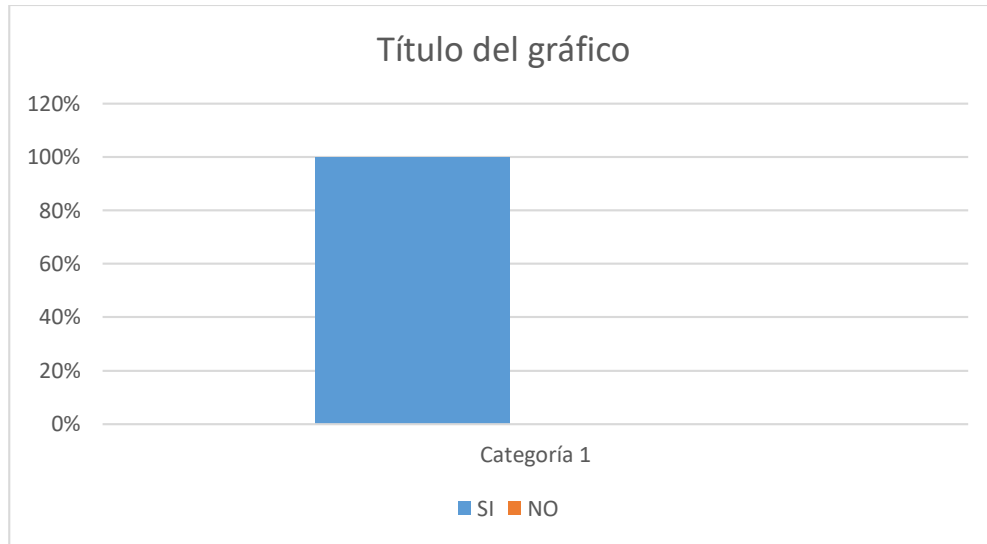


Tabla 4

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 04, la entidad cuenta con un perfil en cada cargo solicitado.

5. ¿La dirección demuestra un comportamiento ético?

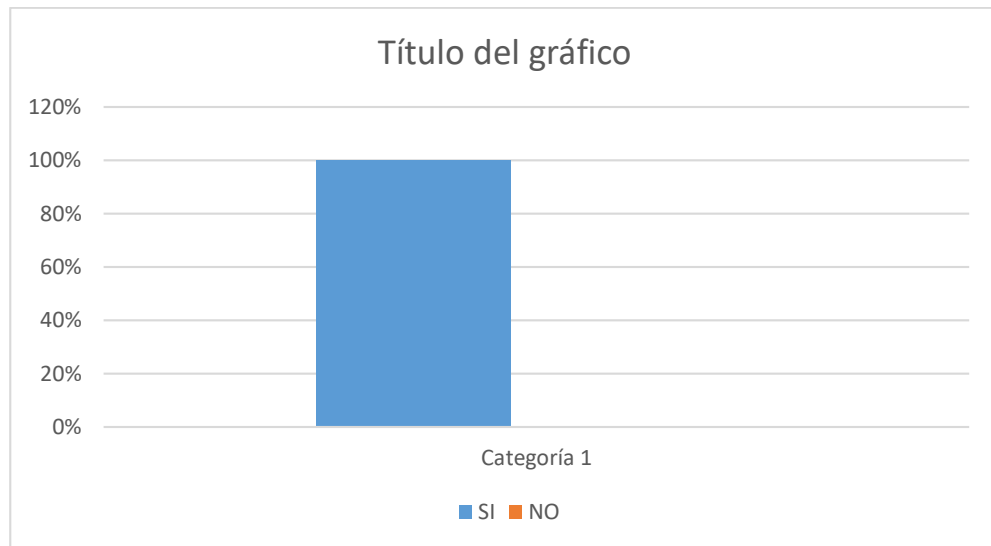


Tabla 5

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 05, la dirección cuenta con un comportamiento ético en la empresa.

6. ¿Realizan rotaciones de cargos al personal?

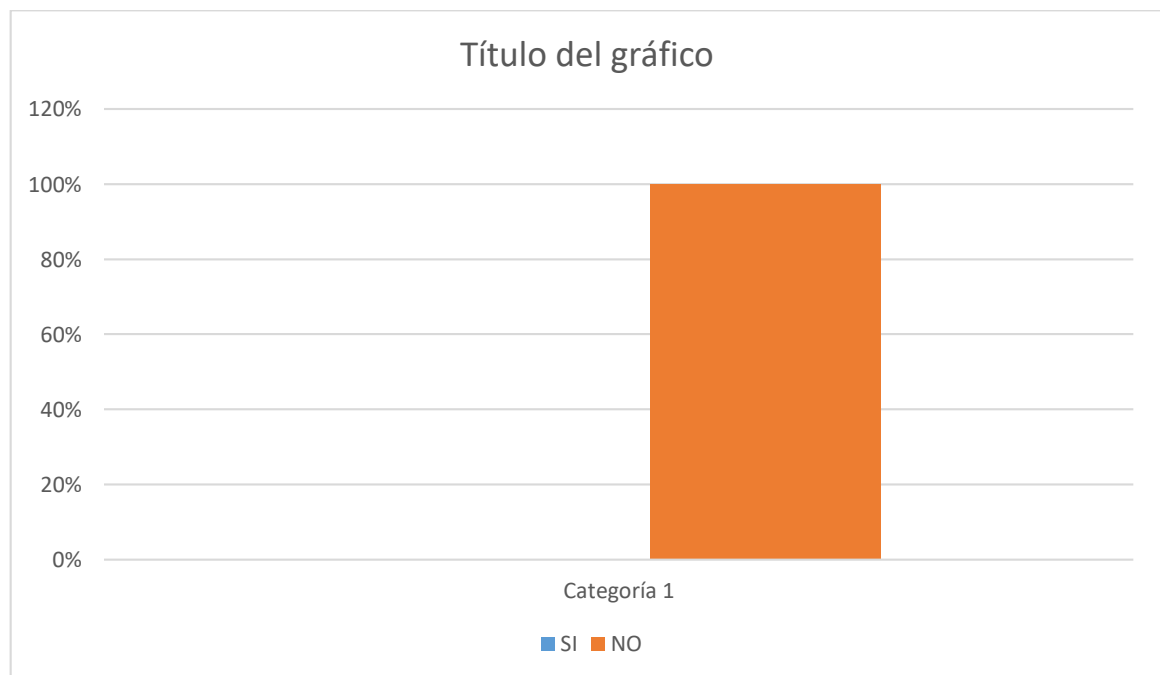


Tabla 6

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 06, en la entidad no se realizan rotaciones de cargo al personal .

7. ¿Se realizan la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad?

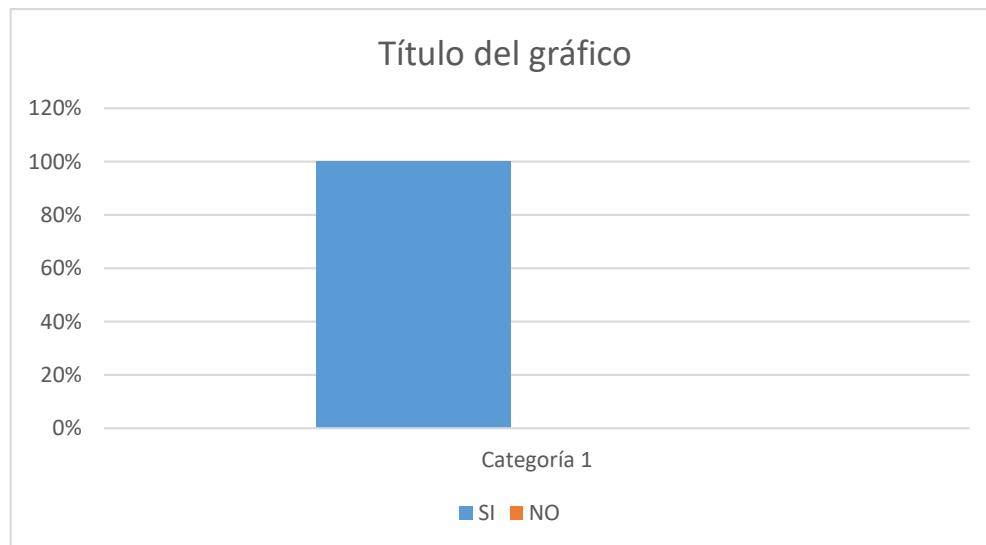


Tabla 7

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 07, en la entidad se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad.

8. ¿Los programas de contabilidad que utiliza la empresa son confiables?

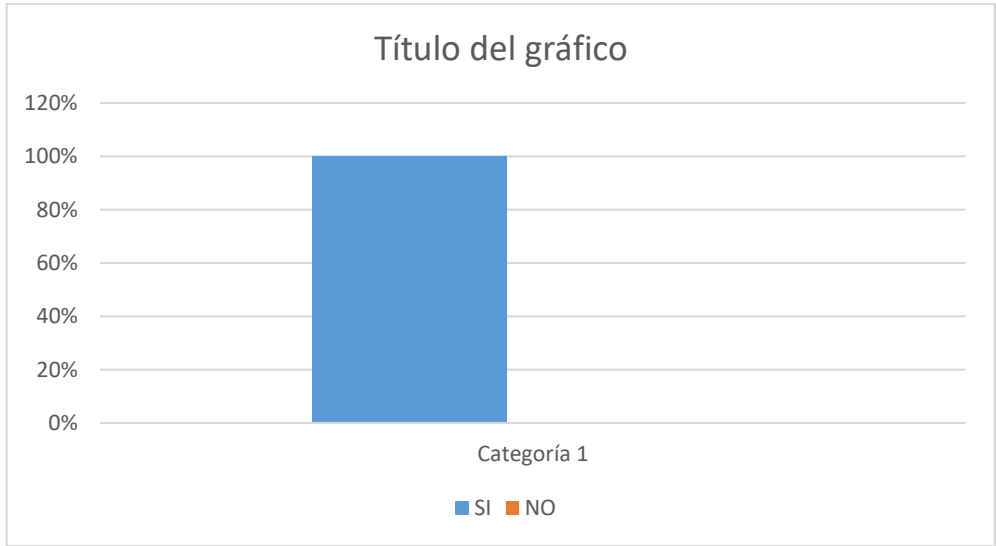


Tabla 8

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 08, la entidad cuenta con programas de contabilidad confiables.

9. ¿Se han identificado riesgos internos y/o externos?

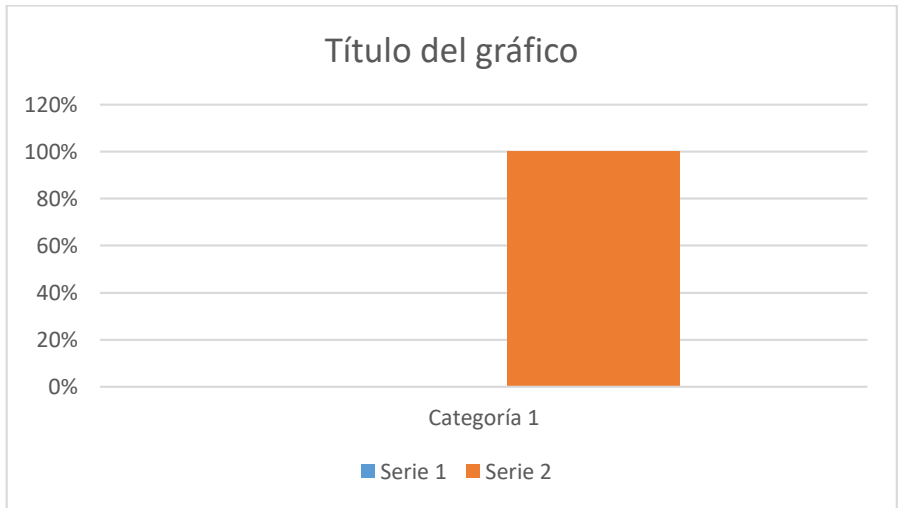


Tabla 9

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 09, en la entidad no ha identificado riesgos internos y/o externos.

10. ¿Se han identificado los eventos negativos?

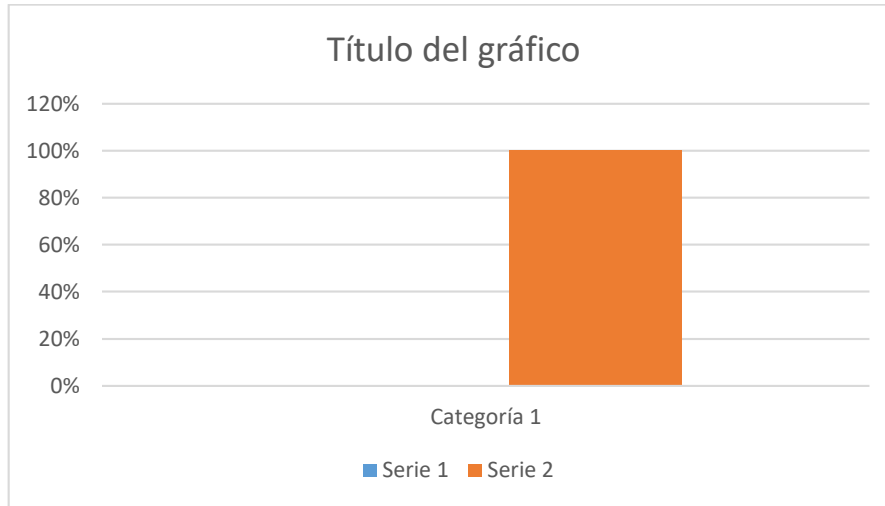


Tabla 10

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 10, en la entidad no se ha identificado los eventos negativos.

11. ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables?

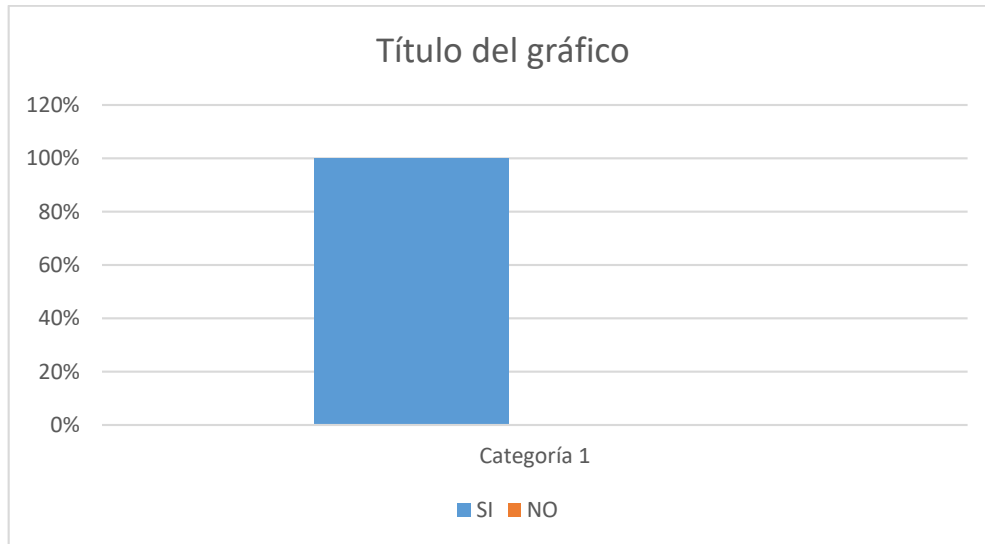


Tabla 11

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 11, la entidad realiza conciliaciones de las bases de datos de las operaciones procesadas con los registros contables.

12. ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?

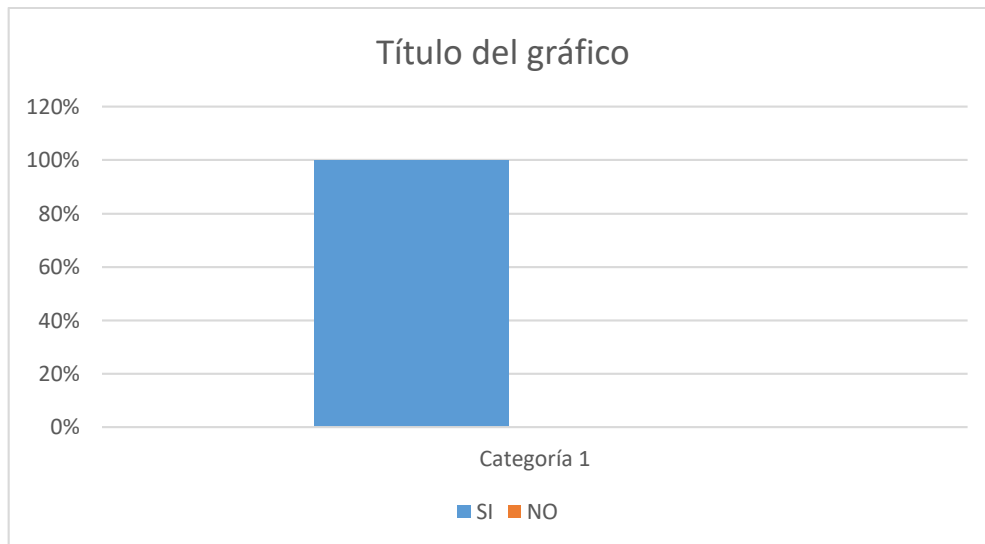


Tabla 12

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 12, en la entidad todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad.

13. ¿El contador general tienen alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa?

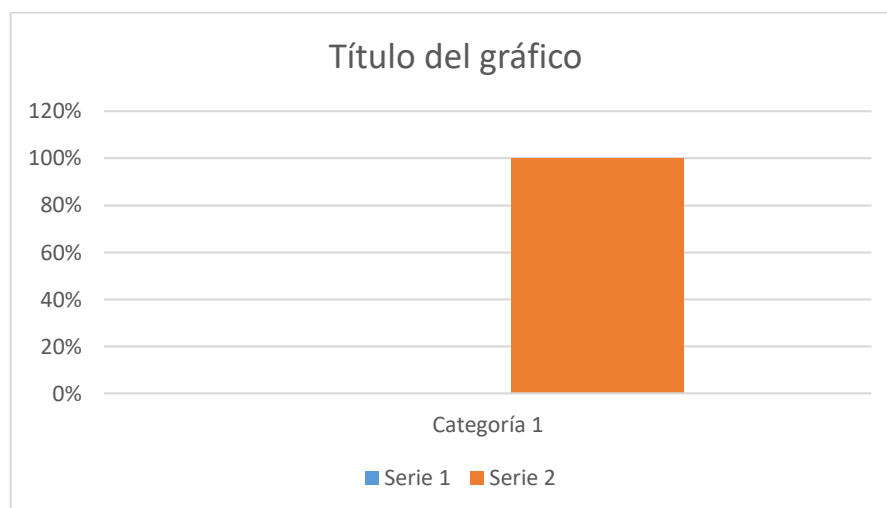


Tabla 13

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 13, en la entidad el contador no tiene ninguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa.

14. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

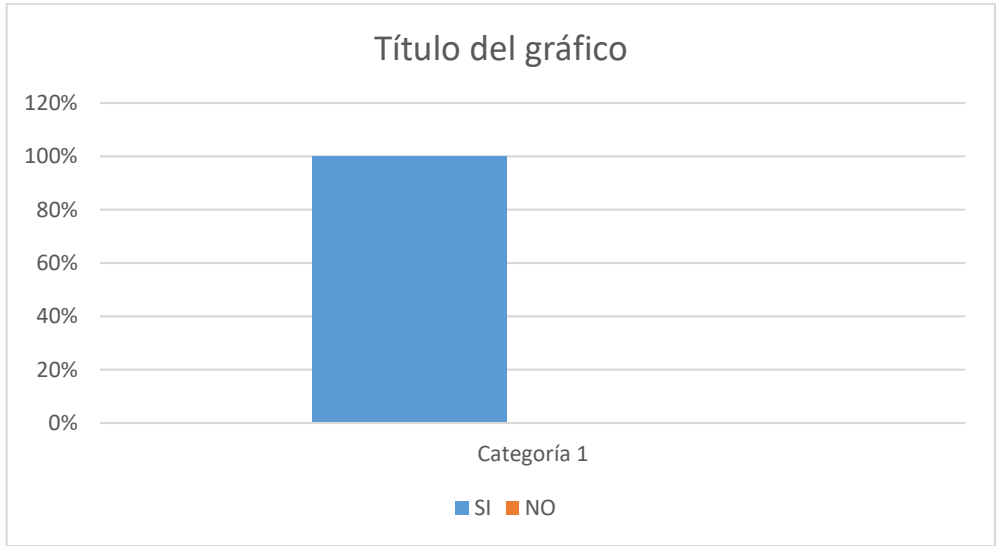


Tabla 14

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 14, en la entidad se cambia al personal asignado cuando hay un fraude encontrado.

15. ¿Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan correcciones necesarias?

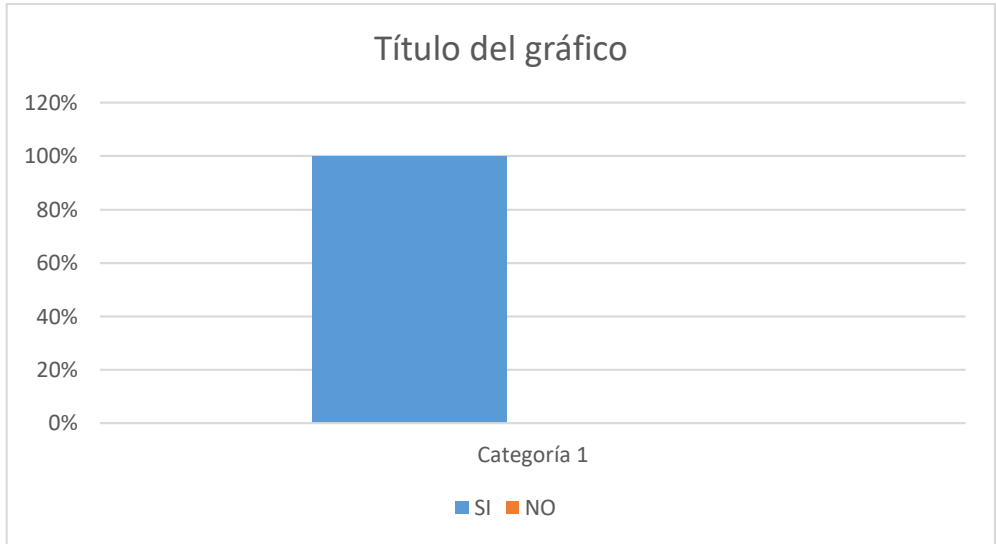


Tabla 15

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 15, en la entidad se implementan las mejores propuestas y en situaciones de riesgos se efectúan correcciones necesarias.

16. ¿La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente?

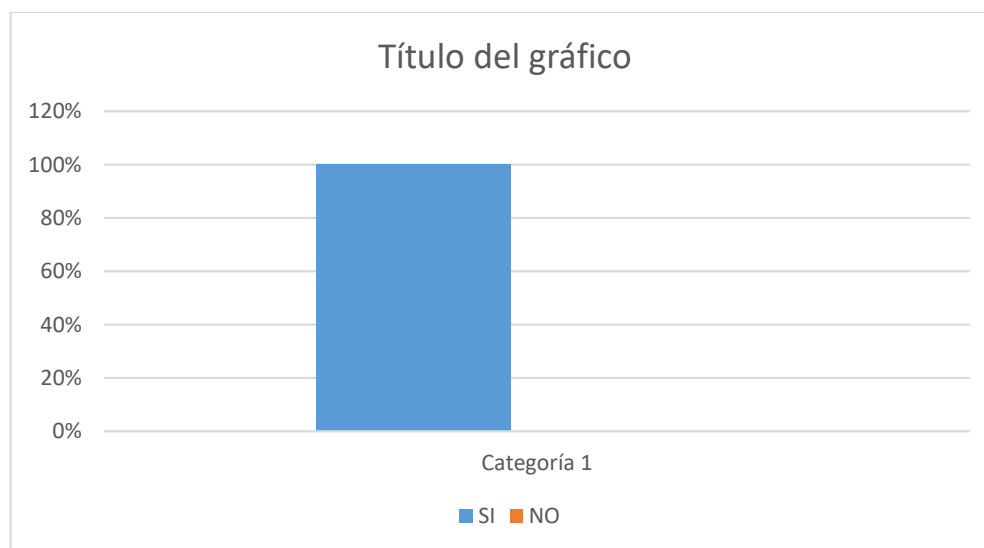


Tabla 16

Fuente: resultado de la encuesta

-

Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 16, en la entidad la presentación de los estados financieros se realiza oportunamente.

17. ¿Son útiles los Informes que actualmente se preparan?

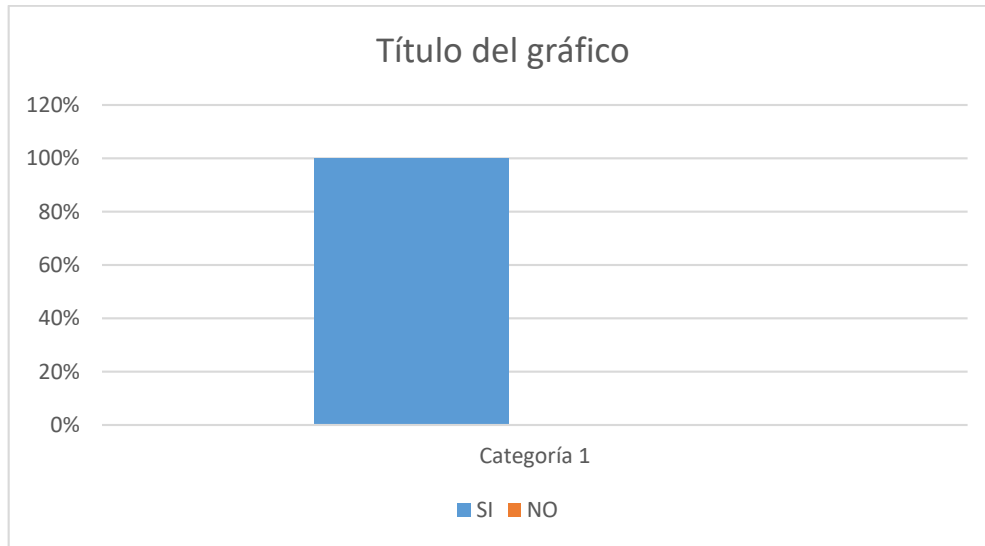


Tabla 17

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 17, en la entidad los informes que actualmente se preparan son útiles.

18. ¿Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia?

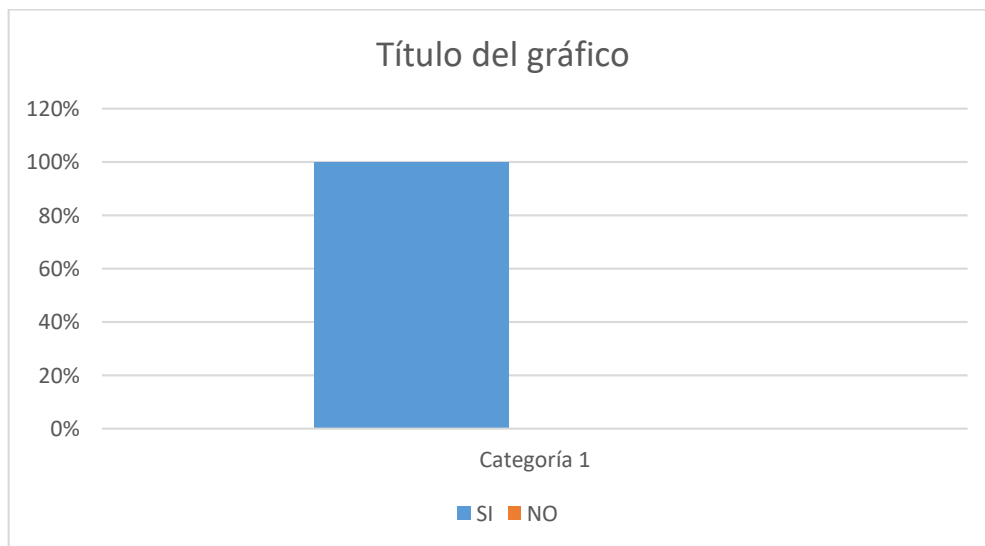


Tabla 18

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 18, en la entidad se ha comunicado algunos cambios en la gerencia durante los años transcurridos.

19. ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?

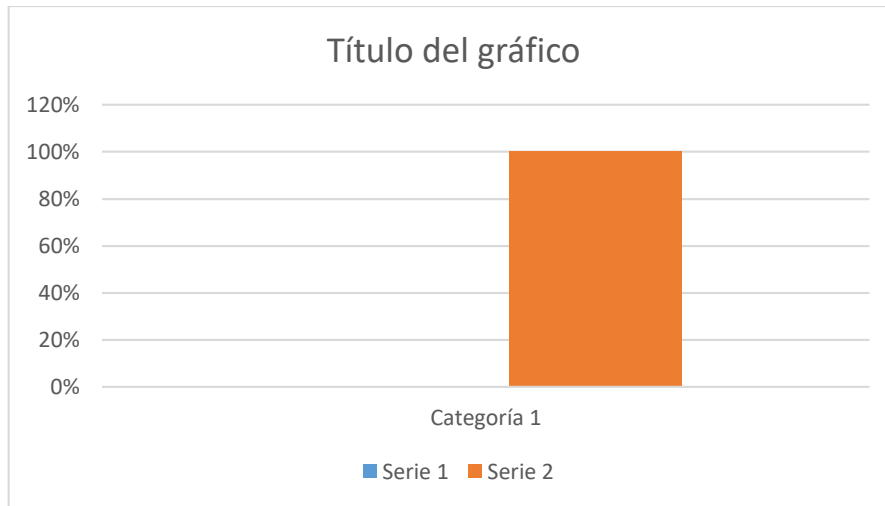


Tabla 19

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 19, la entidad no cuenta con un mecanismo y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.

20. ¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten a la comunicación interna?

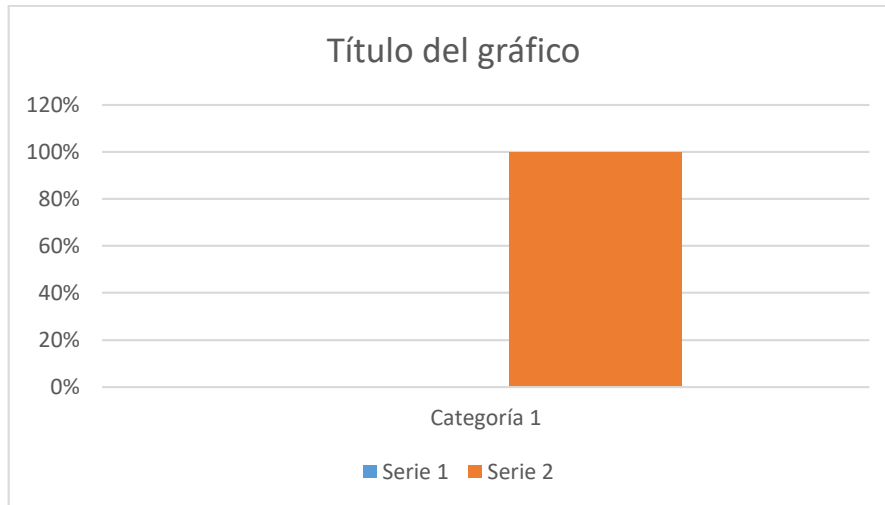


Tabla 20

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 20, la entidad no ha elaborado ni difundido documentos que orientan a la comunicación interna.

21. ¿Se realizan supervisiones de los Registros Contables realizados en cada área?

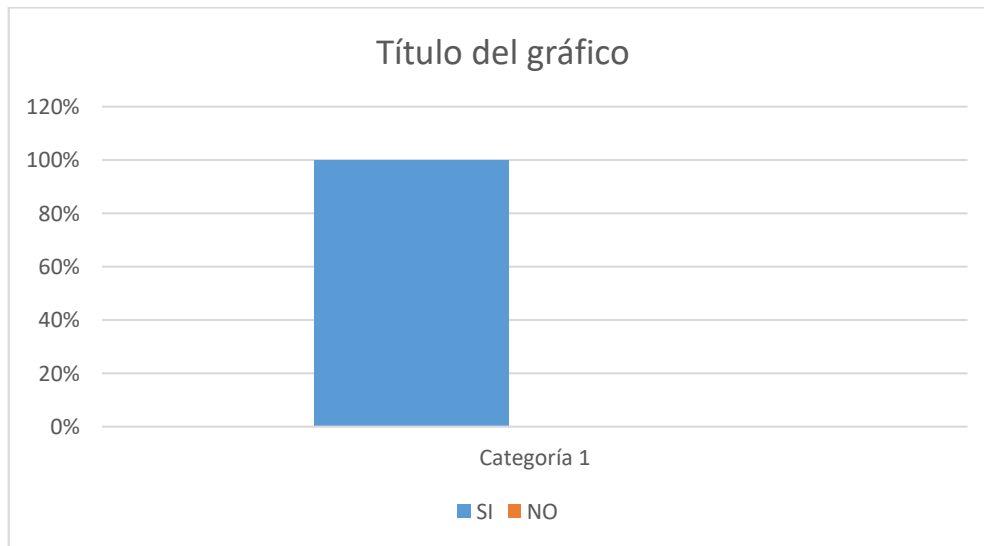


Tabla 21

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 21, en la entidad se realizan supervisiones de los riesgos contables realizados en cada area.

22. ¿Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)?

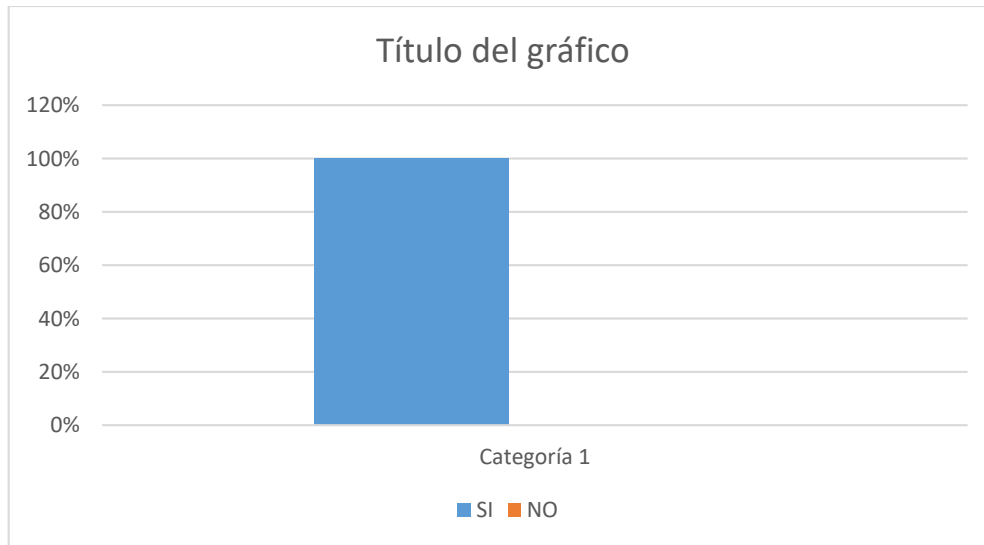


Tabla 22

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 22, en la entidad realizan planes de trabajo para controlar los registros inadecuados.

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

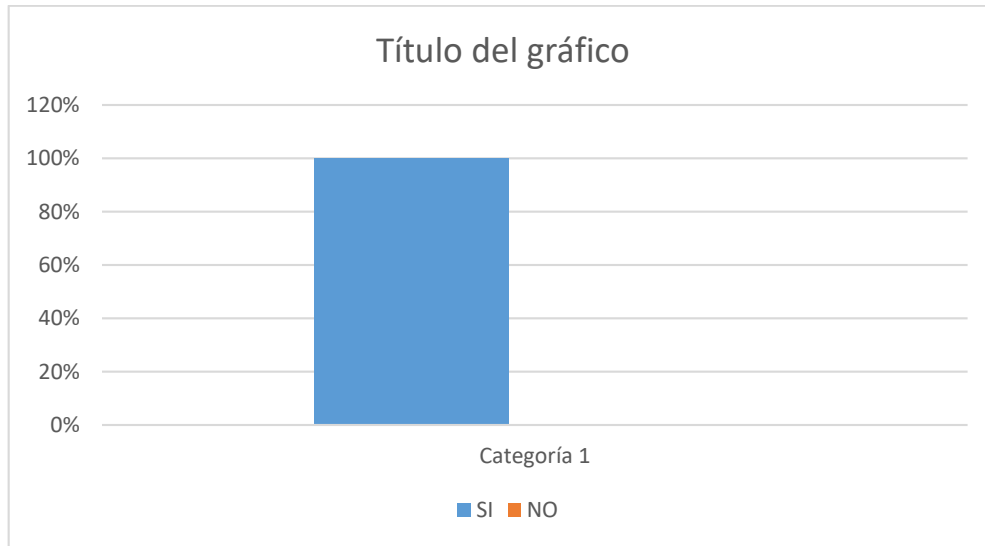


Tabla 23

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 23, en la entidad se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.

24. ¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas?

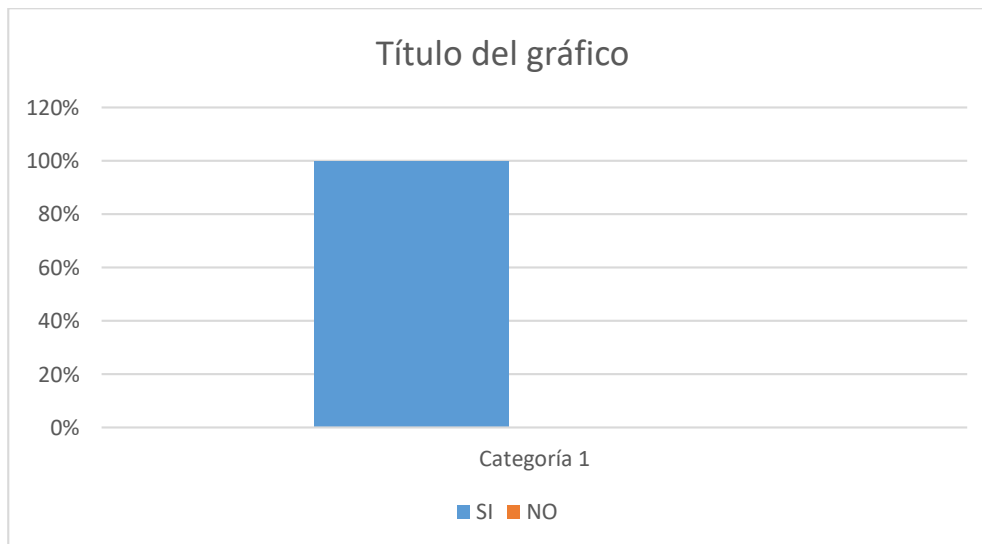


Tabla 24

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 24, en la entidad se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios.

25. ¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas?

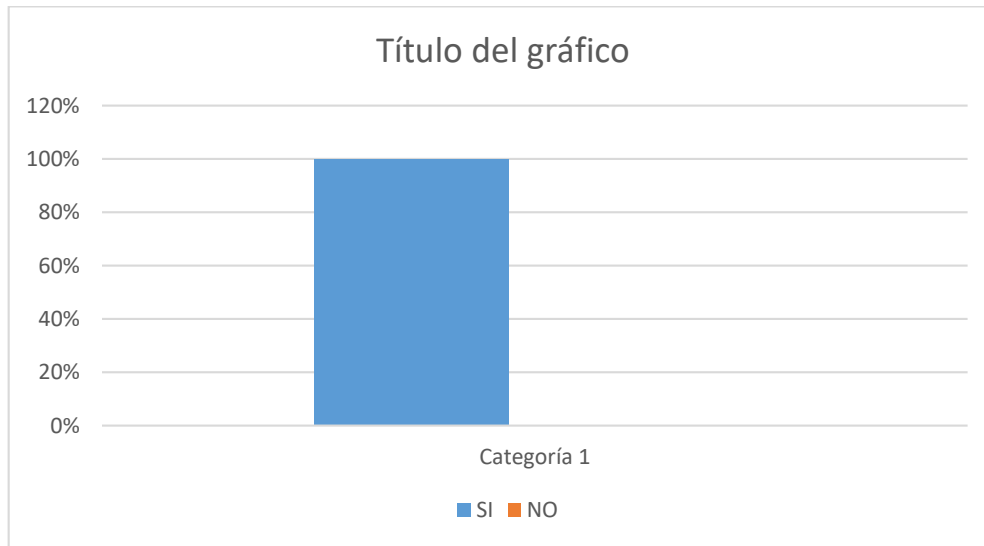


Tabla 25

Fuente: resultado de la encuesta - Elaboración propia

Interpretación: Como se observa en la tabla N° 25, en la entidad se realizan periódicamente evaluaciones.

5.2 Análisis de los resultados

4.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Los autores mencionados en los antecedentes de las micro y pequeñas empresas del proyecto de investigación nos hacen mención a ciertos autores tales como (Tovar 2019), (Caururo 2017), (Colonia 2020), (Estrada 2019) nos mencionan que “control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones”, por lo que es necesario contar con un sistema de control interno porque al no contar con ello, resultan las deficiencias en las acciones que realizan, asimismo es necesario contar con el sistema para la evaluación de los riesgos, un manual para la empresa y función de estandarización de perfil de cargo.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2

La empresa Macro tiendas Koky S.A.C nos menciona cuenta con un buen ambiente de control, sin embargo en la evaluación de riesgos no es tan estricto, pero si realizan actividades de control en el área contable, de manera que la información no siempre es oportuna, por lo que la supervisión se realiza en informaciones contables de la empresa.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto a Ambiente de control

De acuerdo a la comparación del Objetivo específico N° 1 y el Objetivo específico N° 2, coinciden los resultados dado que los autores mencionan que existe

compromiso profesional y que cuentan con valores éticos en la empresa, asimismo la dirección demuestra un comportamiento ético.

Respecto a Evaluación de riesgos

De acuerdo a la comparación del Objetivo específico N° 1 y el Objetivo específico N° 2, coinciden los resultados dado que los autores mencionan que realizan evaluación de riesgo en el departamento de contabilidad.

Respecto a Actividades de control

De acuerdo a la comparación del Objetivo específico N° 1 y el Objetivo específico N° 2, coinciden en que realiza conciliaciones de datos contables periódicamente.

Respecto a Información y comunicación

De acuerdo a la comparación del Objetivo específico N° 1 y el Objetivo específico N° 2, coinciden los resultados dado que los autores mencionan que la entidad no ha elaborado y difundido documentos que orientan la comunicación interna.

Respecto a Supervisión y monitoreo

De acuerdo a la comparación del Objetivo específico N° 1 y el Objetivo específico N° 2, coinciden en que realiza supervisiones de registros contables.

VI. Conclusiones y Recomendaciones

6.1. Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Después de haber realizado el análisis se concluye que las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, tienen la oportunidad de mejorar si ponen en ejecución el control interno como una herramienta de gestión dentro de la empresa por lo que esta herramienta brinda seguridad razonable en cuanto a la planificación y ejecución de sus objetivos como empresa. Ello permite el desarrollo organizacional disminuyendo las diferencias administrativas. Permite el uso eficiente, eficaz de los insumos. Asimismo: minimiza los riesgos, previniendo y detectando malos manejos, fraudes y robos, mejorando la productividad, rentabilidad y competitividad en la ejecución de las actividades.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Macrotiendas Koky S.A.C. se aprecia que dicha empresa comercial, carece de una evaluación de riesgo, por lo que la información no siempre es oportuna de manera que esto afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Al comparar la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales y los resultados del cuestionario aplicado al gerente de la empresa Macrotiendas Koky S.A.C., se concluye que esta última no cuenta con un sistema de control

interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes del control interno, encontrándose mayor debilidad en la, evaluación de riesgo, actividades de control, información y supervisión. En relación al ambiente de control, la empresa conoce del tema en forma parcial. Estos resultados encontrados comparados con la revisión de la literatura de los antecedentes nacionales no coinciden porque no se están aplicando correctamente el control interno.

6.1.4 Conclusión general

Se concluyó que la empresa caso de estudio carece de evaluación de riesgo, por lo que la información no siempre es oportuna de manera que esto afecta negativamente a toda la empresa y que pocas veces trabajan por disminuir los riesgos que se generan dentro de ella, asimismo no permite visualizar los eventos negativos que a la larga perjudicará a la empresa.

6.2. Recomendaciones

Se recomienda contar con un sistema implementado de Control Interno para la mejora de la empresa adecuado para así poder identificar los riesgos internos y externos según el tipo de empresa la misma que pertenece al sector comercio, asimismo ello permitirá maximizar la utilización de recurso con calidad para alcanzar una adecuada gestión, también contar con un manual de organizaciones y funciones (MOF) y con un mecanismo y procedimientos para denuncias de actos indebidos, establecer los objetivos definidos para promover mejoras y que esto no conlleve a un cierre de la empresa.

Referencias bibliográficas

- Cabrera (2016) y Zambrano (2016). *Implementación de mecanismos de control interno para la administración para la administración de una agencia de viajes durante el periodo 20215-20156*. Recuperado de: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40270>
- Salnave (2017) y Lizarrazo (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. Recuperado de: <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>
- Lopez (2018). *El sistema de control interno gubernamental argentino en la visión del diario clarín*. Recuperado de: http://bibliotecadigital.econ.uba.ar/econ/collection/tpos/document/1502-1317_LopezMA
- Toledo (2019). *Sistema de control interno, Auditoria Interna y Modelos de Gestión en Sociedades del Estado, realizado en la universidad Nacional de Córdoba*. Obtenido de <http://hdl.handle.net/11086/14673>
- Ángel (2018). *Calidad y control interno: el caso del referencial Iram N° 15 – UAIs de la CABA*. Recuperado de: <http://ri.unsam.edu.ar/xmlui/handle/123456789/773>
- Ley N°30056. (02 de Julio de 2013). *Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial*. El peruano, págs. 498461-498471. Recuperado de: <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30056.pdf>
- Uladech (2019). Código de ética para la investigación. V002. Universidad Católica los Ángeles De Chimbote. Recuperado de:

<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

Anzil, F. (Parr de Parr de Parr). *Zona Economica*. Obtenido de Zona Economica:
<https://www.zonaeconomica.com/control>

Contraloria de la Republica. (Parr). Control Interno. *Contraloria de la Republica*, Parr. Obtenido de
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloria General de la Republica. (Parr de Parr de Parr). *Control Interno*. Obtenido de
Contraloria General de la Republica:
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Emprende FX.com. (parr de parr de parr). *Emprende FX.com*. Obtenido de Emprende FX.com:
<https://emprendefx.com/que-es-kardex/>

Garcia, I. (Parr de diciembre de 2017). *Economia simple.net*. Obtenido de Economia simple.net:
<https://www.economiasimple.net/glosario/inventario>

Gonzales, L. R. (2015). Sistemas de Control Interno. En L.R. Gonzales, *Sistemas de Control Interno* (págs. 6-13). Pearson. Obtenido de
https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

Group, S. C. (10 de febrero de 2014). *SPC Consulting Group*. Obtenido de SPC Consulting Group:
<https://spcgroup.com.mx/que-es-un-almacen/>

Leiva, D. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Contraloría General de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Leiva, D. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de Contraloría General de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Ley N°30056. (02 de Julio de 2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *El peruano*, págs. 498461-498471. Obtenido de <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/30056.pdf>

Ley N°30056. (02 de Julio de 2013). Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el crecimiento empresarial. *El Peruano*, págs. 498461-498471.

Leyva, D. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de La contraloría General de la República: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Mantilla, S. (19 de Agosto de 2013). *Auditoria del control interno*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de Actualicese: <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Muñiz, M. (Parr de Parr de Parr). *Estudio en caso de la Investigacion Cualitativa* . Obtenido de Estudio en caso de la Investigacion Cualitativa : https://psico.edu.uy/sites/default/files/cursos/1_estudios-de-caso-en-la-investigacion-

cualitativa.pdf

Roberto, H. S. (Parr de Parr de 2014). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de Metodologia de la Investigacion: <https://es.slideshare.net/jhonnypicone/herndez-et-al-metodologia-de-la-investigacion>

Serrano, P., Señalin, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta. *Espacios*, 30.

Servin, L. (2020). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Obtenido de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Servin, L. (2020). *Deloitte*. Obtenido de Deloitte.: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

Smpieri, R. H. (Parr de Parr de Parr). *Metodologia de la Investigacion*. Obtenido de Metodologia de la Investigacion: <https://es.slideshare.net/jhonnypicone/herndez-et-al-metodologia-de-la-investigacion>

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																
N°	ACTIVIDADES	AÑO 2021 - 1														
		I UNIDAD MARZO - ABRIL							II UNIDAD MAYO - JUNIO							
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Socialización del spa/análisis de resultados, conclusiones y recomendaciones, introducción y resumen	X														
2	Presentación del primer borrador del informe final		X													
3	Mejora de la redacción del primer informe final			X												
4	Primer borrador de artículo científico				X											
5	Programación de la segunda tutoría grupal/mejoras a la redacción del informe final y artículo científico.					X										
6	Revisión y mejora del informe final						X									
7	Revisión y mejora del artículo científico							X								
8	Consultas y dudas sobre las calificaciones de la 1° unidad.								X							
9	Programación de la tercera tutoría grupal/calificación del informe final, artículo científico y ponencia por el DT.									X						
10	Calificación sustentación del informe final, artículo científico y ponencia por el JI.										X					
11	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI(2da revisión).											X				
12	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI(2da revisión).												X			
13	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI(2da revisión).													X		
14	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI(2da revisión).														X	
15	Calificación y sustentación del informe final y artículo científico por el JI(2da revisión).															X
16	Publicación de promedios finales															X

Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	-	-	-
• Fotocopias	-	-	-
• Empastado	-	-	-
• Papel bond A-4 (500 hojas)	-	-	-
• Lapiceros	-	-	-
Servicios			
• Uso de Turnitin	50.00	4	200.00
• Internet	80.00	4	320.00
• Luz	50.00	4	200.00
Sub total			720.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	10.00	4	40.00
Sub total			40.00
Total de presupuesto desembolsable			760.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00
• Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			1,412.00

Anexo 03: Instrumento de recolección de datos

El presente cuestionario tiene por finalidad obtener información para el proyecto de trabajo de investigación titulado: “Caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Macrotiendas Koky S.A.C.-Pichanaqui, 2020”. La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

- Fecha:
- Entrevistado:
- Cargo:

N°	AMBIENTE DE CONTROL	SI	NO
1	¿ Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia ?		
2	¿ Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa ?		
3	¿ Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones ?		
4	¿ El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado ?		
5	¿ La dirección demuestra un comportamiento ético ?		
	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6	¿ Realizan rotaciones de cargos al personal ?		
7	¿ Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad ?		
8	¿ Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables ?		
9	¿ Se han identificado riesgos internos y/o externos ?		
10	¿ Se han identificado los eventos negativos ?		
	ACTIVIDADES DE CONTROL		

11	¿ Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables ?		
12	¿ Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad ?		
13	¿ El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa ?		
14	¿ Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude ?		
15	¿ Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan correcciones necesarias ?		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
16	¿ La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente ?		
17	¿ Son útiles los Informes que actualmente se preparan ?		
18	¿ Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia ?		
19	¿ Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa ?		
20	¿ Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones ?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS			
21	¿ El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado ?		
22	¿ La dirección demuestra un comportamiento ético ?		
23	¿ Realizan rotaciones de cargos al personal ?		
24	¿ Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad ?		
25	¿ Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables ?		


Evidencias de validación de Instrumento

Items	PREGUNTAS	RESULTADOS	
		SI	NO
	AMBIENTE DE CONTROL		
1.	¿ Se establecen jerárquicamente la jefatura de cada una de las áreas por parte de Gerencia ?	X	
2.	¿ Existe compromiso profesional y valores éticos para la empresa ?	X	
3	¿ Existe comunicación organizacional en cuanto a las tomas de decisiones ?	X	
4.	¿ El personal que ocupa cada cargo cumple con el perfil solicitado ?	X	
5.	¿ La dirección demuestra un comportamiento ético ?	X	
	EVALUACIÓN DE RIESGOS		
6.	¿ Realizan rotaciones de cargos al personal ?		X
7.	¿ Se realiza la Evaluación de Riesgo en el departamento de contabilidad ?	X	
8.	¿ Los programas de Contabilidad que utiliza la empresa son confiables ?	X	
9.	¿ Se han identificado riesgos internos y/o externos ?		X
10.	¿ Se han identificado los eventos negativos ?		X
	ACTIVIDADES DE CONTROL		
11.	¿ Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los registros contables ?	X	
12.	¿ Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad ?	X	
13.	¿ El Contador General tiene alguna relación con las personas encargadas del manejo de fondos e inversiones de la empresa ?		X
14.	¿ Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riegos de fraude ?	X	

15.	¿ Se implementa las mejores propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan correcciones necesarias ?	X	
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
16.	¿ La presentación de los Estados Financieros se realiza oportunamente ?	X	
17.	¿ Son útiles los Informes que actualmente se preparan ?	X	
18.	¿ Durante los años transcurridos han comunicado algunos cambios en la gerencia ?	X	
19.	¿ La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal ?		X
20.	¿ La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna ?		X
	SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
21.	¿ Se realizan supervisiones de los registros Contables realizados en cada área ?	X	
22.	¿ Realizan planes de trabajo para controlar los registros Inadecuados ?	X	
23.	¿ Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas ?	X	
24.	¿ Se le comunica al personal las políticas contables, procedimientos, controles internos y regulatorios ?	X	
25.	¿ La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones ?	X	

1. Evidencias de trámite de recolección de datos

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSdPVGrUnmEx6DIGnAx-ep1jUW9J3cxOIN-PP6bS54Vxr-GafA/viewform?usp=sf_link



CUESTIONARIO

La presente entrevista tiene por finalidad obtener información para el proyecto de investigación titulado: "Propuesta de mejora de la caracterización del Control Interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa macrotiendas Koky S.A.C.- Pichanaqui, 2020". La información que usted proporcionará será utilizada solo con fines académicos y de investigación; por ello se le agradece por su valiosa colaboración.

***Obligatorio**

¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? *

Sí

¿La entidad cuenta con un código de ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones? *

- Sí
- No

¿La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad? *

- SI
- NO

¿La Dirección demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad? *

- SI
- No



¿El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo? *

- Sí
- No

¿La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado? *

- Sí
- No

¿La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos? *

- Sí
- No



¿En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)? *

- Sí
- No

¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades? *

- Sí
- No

¿Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados? *

- Sí
- No



¿Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos? *

- Sí
- No

¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables? *

- SI
- NO

¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude? *

- Sí
- No



actas entre otros? *

SI

NO

¿Conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta? *

Sí

No

¿Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias? *

Sí

No

¿La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades? *

SI

NO

¿La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna? *

SI

NO

¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal? *

Sí

No

asegurar su adecuado funcionamiento? *

Sí

No

¿Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información? *

Sí

No

¿ En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello? *

Sí

No



docs.google.com/forms/u/e/f/17A1PQ3URV3G1UM10X0U10191XK-EP1J0W3Z0XU1W-F2003C4VXI-0381A/viewform

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

Sí

No

¿Cuándo se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas? *

Sí


No

¿Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas? *

Sí

No

Enviar



Anexo 04: Cronograma de actividades

N°	Actividades	CRONOGRAMA DE TRABAJO															
		SEMESTRE 2020-I				SEMESTRE 2020-II				SEMESTRE 2021-0				SEMESTRE 2021-I			
		MESES				MESES				MESES				MESES			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Consultan nuevas referencias bibliográficas de acuerdo a las variables de investigación del marco teórico – conceptual y los antecedentes, y lo guardan en Mendeley	X	X			X				X				X			
2	Revisión del Instrumento de Recolección de datos con las dimensiones e indicadores de la matriz de operacionalización del proyecto de investigación.			X		X					X			X			
3	Validación del instrumento de recolección de datos por juicio de expertos. (3 a 5 expertos)						X			X	X						
4	Remitir carta a la Institución u organización para la recolección de datos.						X			X	X						
5	Ejecutar la prueba piloto para verificar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos.							X		X	X	X					
6	Recolección de los datos acorde a la muestra de estudio.							X			X	X					
7	Suscripción del consentimiento informado según el tamaño de la muestra.							X			X	X					
8	Tabulación de la información recolectada.							X	X		X	X		X	X		
9	Procesamiento de los datos en tablas y gráficos estadísticos.							X	X			X	X		X		
10	Análisis de las tablas y gráficos estadísticos.							X	X				X	X			
11	Realización de la prueba de hipótesis																
12	Redacción del análisis de los resultados comparandolos con los antecedentes y marco teórico.								X					X	X	X	
13	Redacción de las conclusiones y recomendaciones.								X						X	X	
14	Sustentación								X							X	X

Anexo 05: Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS (Ciencias Sociales) -

Estimado/a participante



Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **Liz Karen Lujan Quispe**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada:

Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresas del sector comercio del Perú, caso macroteindas Koky S.A.C. – Pichanaqui, 2020.

- La entrevista durará aproximadamente 10 minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera confidencial.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.
- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: **lizlujanquispe9531@gmail.com** o al número **988921448**. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad, al correo electrónico **JMONTANOB@ULADECH.EDU.PE**

Complete la siguiente información en caso desee participar:

Nombre completo:	CACHUAN ZAMBRANO JORGE MARCELINO
Firma del participante:	 MACROTIENDAS KOKY S.A.C. RUC: 20524474978 JORGE M. CACHUAN ZAMBRANO GERENTE GENERAL
Firma del investigador:	
Fecha:	28/09/2020

COMITÉ INSTITUCIONAL DE ÉTICA EN INVESTIGACIÓN - ULADECH CATÓLICA

Anexo 06: Consulta RUC de la empresa.

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20554474978 - MACROTIENDAS KOKY S.A.C.		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	11/09/2013	Fecha de Inicio de Actividades:	03/12/2013
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. ALOTE. 21 A.V. LOS ALISOS LIMA- LIMA- SAN MARTIN DE PORRES		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4719 - OTRAS ACTIVIDADES DE VENTA AL POR MENOR EN COMERCIOS NO ESPECIALIZADOS <hr/> Secundaria 1 - 4764 - VENTA AL POR MENOR DE JUEGOS Y JUGUETES EN COMERCIOS ESPECIALIZADOS		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA <hr/> BOLETA DE VENTA <hr/> GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 04/12/2018		
Emisor electrónico desde:	04/12/2018		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA(desde 04/12/2018),BOLETA(desde 04/12/2018)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2015		

2.

Anexo 07: Evidencia turniting

The screenshot displays the Turnitin interface for a document titled "INTRODUCCION, RESUMEN" by "LIZ KAREN LUJAN QUISPE". The document content is visible in the main window, starting with the section "I. Introducción". The right-hand side of the interface shows a red banner with the text "Resumen de coincidencias" and a large "0 %" similarity score. Below this, a message states "No existen fuentes coincidentes para este informe." The bottom status bar indicates "Página: 1 de 23", "Número de palabras: 4717", and "Text-only Report".

turnitin LIZ KAREN LUJAN QUISPE INTRODUCCION, RESUMEN

Resumen de coincidencias 0 %

No existen fuentes coincidentes para este informe.

Página: 1 de 23 Número de palabras: 4717 Text-only Report High Resolution Activado

I. Introducción

El objetivo que pretende lograr el presente proyecto de investigación tiene por finalidad establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, caso empresa Macrotiendas Koky S.A.C - Pichanaquí, 2020. Pues es importante comprender el rol que cumple el control interno dentro de las empresas, de manera que su función es importante y básica para este proceso integrado a los procesos en los cuales es necesario la aplicación de la coherencia, eficacia, análisis y comprensión del COSO 2013 dentro del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio Perú, ya que es de menester que una empresa cuente con un control permanente para evitar riesgos a futuro.

Asimismo para el fortalecimiento del control interno dentro de las empresas es importante