



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” – CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2019.**

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

AUTORA

SANDOVAL ALVAREZ, ANGHELA STEPHANIE

ORCID: 0000-0002-4292-1516

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE - PERÚ

2021



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS
MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR
COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA
“COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” – CHIMBOTE Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2019.**

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

AUTORA

SANDOVAL ALVAREZ, ANGHELA STEPHANIE

ORCID: 0000-0002-4292-1516

ASESOR

VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ORCID: 0000-0002-4217-1217

CHIMBOTE - PERÚ

2021

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Sandoval Alvarez, Anghela Stephanie

ORCID: 0000-0002-4292-1516

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado, Chimbote, Perú.

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables,
Financieras y Administrativas, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú.

JURADO

Soto Medina, Mario Wilmar

ORCID: 0000-0002-2232-8803

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Espejo Chacón, Luis Fernando

ORCID: 0000-0003-3776-249

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgtr. SOTO MEDINA, MARIO WILMAR

PRESIDENTE

Mgtr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

MIEMBRO

Dr. ESPEJO CHACÓN, LUIS FERNANDO

MIEMBRO

Mgtr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

A Dios, por darme la vida y ser fuente de inspiración y darme fuerzas para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres, Natalia y Jorge por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mis expectativas, por su esfuerzo, amor, apoyo incondicional para salir adelante.

A mis hermanas Gheraldine y Natalie y sobrina Valery por haberme alentado y por la motivación constante que me permitió llegar a mis objetivos propuestos.

A mi asesor Mgr. Fernando Vásquez Pacheco por su apoyo, tiempo y recomendaciones para la elaboración del informe tesis.

RESUMEN

La investigación tuvo como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019. Para el recojo de información se utilizó las técnicas de la revisión bibliográfica y la encuesta; como instrumentos se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio. Encontrando los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de autores nacionales, regionales y locales revisados, establecen que las características del control interno de las MYPES del sector comercio del Perú estudiadas son: No tienen implementando su sistema de control interno formal, por no tener los profesionales adecuados; por lo tanto, lo realizan de forma empírica. Respecto al objetivo específico 2: Según el gerente de la empresa del caso, la empresa no tiene implementando un sistema de control interno formal; sin embargo, lo realiza de manera empírica, lo que genera deficiencias, sobre todo, en los componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Finalmente, se concluye que las MYPES del sector comercio del Perú estudiadas por lo antecedentes y la empresa “COMERCIAL CELENDIN”, no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno, lo que implica que el control interno empírico que realizan no sea adecuado, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados.

Palabras clave: Control interno, MYPE, sector comercio.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine and describe the characteristics of the internal control of micro and small companies in the trade sector in Peru and the company "Comercial Celendin E.I.R.L." of Chimbote and to make a proposal for improvement, 2019. For the collection of information the techniques of the bibliographic review and the survey were used; as instruments bibliographic cards and a questionnaire of pertinent closed questions were used, applied to the manager of the company of the case study. The following results were obtained. Regarding specific objective 1: The majority of national, regional and local authors reviewed establish that the characteristics of internal control of the MYPES of the Peruvian trade sector studied are as follows: They have not implemented their formal internal control system, because they do not have the appropriate professionals; therefore, they do it empirically. Regarding specific objective 2: According to the manager of the case company, the company has not implemented a formal internal control system; however, it is done empirically, which generates deficiencies, especially in the components: control environment, risk assessment and control activities. Finally, it is concluded that the MYPES of the Peruvian commerce sector studied by the background and the company "COMERCIAL CELENDIN", do not have formally implemented their internal control systems, which implies that the empirical internal control they perform is not adequate, because they do not have adequate personnel and financial resources.

Key words: Internal control, MYPE, commerce sector.

CONTENIDO

	Pág.
CARÁTULA	i
CARÁTULA	i
CONTRACARÁTULA	ii
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR	iv
AGRADECIMIENTOS	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
CONTENIDO	viii
ÍNDICE DE MATRICES	xi
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE CUADROS	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
II. REVISIÓN DE LITERATURA	19
2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales	19
2.1.2 Nacionales.....	23
2.1.3 Regionales.....	27
2.1.4 Locales	29
2.2 Bases teóricas.....	33
2.2.1 Teoría del control interno	33
2.2.1.1 Informe COSO.....	33
2.2.1.2 Componentes del control interno.....	34
2.2.1.3 Principios del control interno.....	45
2.2.1.4 Tipos de control interno.....	48
2.2.1.5 Fases del control interno	50
2.2.1.6 Características del control interno	49
2.2.1.7 Beneficios del control interno.....	52

2.2.2 Teoría de la empresa	52
2.2.2.1 Clasificación de las empresas	52
2.2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa	57
2.2.3 Teoría de los sectores productivos.....	59
2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos	59
2.2.3.2 Teoría del sector comercio.....	62
2.2.4 Descripción de la empresa del caso de estudio.....	63
2.3 Marco conceptual.....	63
2.3.1 Definiciones de control interno.....	63
2.3.2 Definiciones de empresa.....	65
2.3.2.1 Definición de micro y pequeña empresa:	65
2.3.3 Definiciones del sector económico	65
2.3.3.1 Definiciones del sector comercio.....	66
III. HIPÓTESIS	67
IV. METODOLOGÍA	68
4.1 Diseño de investigación	68
4.2 Población y muestra.....	69
4.2.1 Población	69
4.2.2 Muestra	69
4.3 Definición y operacionalización de la variable.....	70
4.4 Técnicas e instrumentos	79
4.4.1 Técnicas	79
4.4.2 Instrumentos.....	79
4.5 Plan de análisis.....	79
4.6 Matriz de consistencia	80
4.7 Principios éticos.....	80
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	82
5.1 Resultados	82
5.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	82
5.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	86

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	89
5.1.4 Respecto al objetivo específico 4.....	95
5.2 Análisis de resultados	95
5.2.1 Respecto al objetivo específico 1.....	95
5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.....	98
5.2.3 Respecto al objetivo específico 3.....	102
5.2.4 Respecto al objetivo específico 4.....	106
VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	107
6.1 Conclusiones.....	107
6.1.1 Respecto al objetivo específico 1.....	107
6.1.2 Respecto al objetivo específico 2.....	108
6.1.3 Respecto al objetivo específico 3.....	109
6.1.4 Objetivo específico 4: Propuesta de mejora	110
6.1.5 Respecto al objetivo general	118
6.2 Recomendaciones	119
VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS	120
7.1 Referencias bibliográficas.....	120
7.2 Anexos	130
7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia.....	130
7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas	131
7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio.	132
7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado de la empresa del caso de estudio	138

ÍNDICE DE MATRICES

	Pág.
MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES	70
MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	72
MATRIZ 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	78

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	82
TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	86
TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3	89
TABLA 04: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 4	95

ÍNDICE DE CUADROS

	Pág.
CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA	110

I. INTRODUCCIÓN

Toda empresa sea pública o privada, con o sin fines de lucro, independientemente de su tamaño y rubro, necesita contar con un sistema de control interno formal y adecuado que le permitirá utilizar sus recursos productivos con eficiencia, eficacia y economía; además, un sistema de control interno le permitirá detectar y evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar sus activos e intereses; también, ayuda a las empresas a conseguir sus objetivos y metas institucionales; asimismo, permitirá mejorar la competitividad y rentabilidad, lo que a su vez generará mejorar el crecimiento y desarrollo empresarial **(Tarrillo y Vásquez, 2018)**.

La relevancia de tener un buen sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas ha aumentado en los últimos años, esto se debe a que el sistema de control interno permite mejorar la eficiencia y la eficacia del uso de los recursos productivos; lo que a su vez mejora la productividad; en consecuencia, también mejora la rentabilidad **(Arroba, Castillo y Arroba, 2018)**.

Sin embargo, las micro y pequeñas empresas en general no cuentan con un sistema de control interno formalmente establecido; generalmente utilizan un control interno de manera empírica dando solución a los problemas de acuerdo a como se presentan. Las MYPE no tienen implementado formalmente su sistema de control interno debido a que no cuentan con los recursos humanos calificados y recursos financieros adecuados; es decir, no tienen un personal idóneo y la liquidez necesaria para hacer un control interno adecuado, por ello el control interno presenta muchas debilidades, generando poco crecimiento y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con sus objetivos y metas institucionales de largo plazo. Todo esto conlleva a que las MYPE presenten

irregularidades con impacto financiero, tales como: pérdida de activos, incumplimiento de las normas, información financiera no confiable que daña la reputación de las empresas **(Servin, 2016)**.

Asimismo, en los últimos tiempos se ha producido una serie de eventos que amenazan el normal desempeño de las MYPE del Perú, esto debido a la pandemia del COVID-19. La crisis pandémica ha golpeado fuertemente la economía, donde las MYPE se han visto vulnerables; puesto que, pocas de estas empresas tienen proyectado un plan de contingencias para estas situaciones inciertas. La coyuntura actual obliga a las empresas a implementar cambios para responder a los nuevos riesgos; por ello, hoy más que nunca, las empresas deben buscar los sectores y rubros adecuados, que permitan a la gerencia identificar nuevos riesgos. Asimismo, las MYPE deben implementar actividades de controles preventivos y de detección que permitan llevar a cabo de manera efectiva los procesos de la empresa. Además, deben implementar un sistema de control interno sobre la información financiera, especialmente para fines de cumplimiento, regulatorio, estratégico y operativo **(Arbieto, 2020)**.

Revisando la literatura pertinente a nivel internacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Urbina y Luna (2016)** realizaron el trabajo de investigación denominado: “Sistema contable y control interno en la PYME Seguridad VYSPASA de Matagalpa- Nicaragua - 2015”. **Abarca (2018)** realizó el trabajo de investigación denominado: “Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A” de Ecuador. **Albán y Campozano (2017)** ejecutaron un trabajo de investigación denominado: “Elaborar controles internos en el área de venta de la empresa Hilanderías Unidas S.A de Ecuador”.

La mayoría de estos autores (antecedentes), han destacado aspectos del control interno de forma general, evidenciando que las empresas estudiadas no tienen implementado un sistema de control interno formal; sin embargo, realizan un control interno de manera empírica, lo que implica que no necesariamente el control interno que aplican sea adecuado.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel nacional se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Benavides (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Kadimaj EIRL – Cañete, 2018.”. **Melendez (2018)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Triplay Iquitos S.A.C de Iquitos, 2017”. **Vela (2021)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical S.M.E.I.R.L – Lima, 2020”.

Estos autores (antecedentes) nacionales, en sus trabajos de investigación describen que el control interno de las empresas estudiadas tiene las siguientes características: Las MYPES estudiadas no cuentan con un sistema de control interno formal, es decir, aplican el control interno empírico; por lo tanto, no cuentan con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos. Asimismo, las empresas estudiadas no cuentan con un plan de riesgos, no existe una comunicación fluida entre la gerencia y los trabajadores, tampoco se da una correcta supervisión y monitoreo por parte de la gerencia para verificar si el personal cumple con sus funciones. Sin embargo, dichos autores no han realizado ninguna propuesta de mejora respecto a las debilidades encontradas en el sistema de

control interno de las MYPE estudiadas, por lo tanto, sigue existiendo un vacío del conocimiento.

También, revisando la literatura pertinente a nivel regional se han encontrado los siguientes trabajos: **Caururo (2017)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”. **Milla (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Electrotiendas del Perú S.A.C – Casma”. **Villanueva (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas”.

La mayoría de estos autores (antecedentes) regionales, en sus trabajos de investigación describen que, el control interno de las empresas estudiadas tiene las siguientes características: Las empresas estudiadas realizan un control empírico, por ende, presentan debilidades en los componentes del control interno; además, las MYPE estudias carecen de un MOF, de un plan estratégico y operativo que apoye la consecución de sus objetivos institucionales. Sin embargo, dichos autores solo se limitan a describir las características del control interno de las MYPE y no han realizado ninguna propuesta de mejora respecto a las debilidades encontradas en el sistema de control interno de las MYPE de sus casos de estudio, por lo tanto, sigue existiendo un vacío del conocimiento.

Asimismo, revisando la literatura pertinente a nivel local se han encontrado los siguientes trabajos de investigación: **Acuña (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del

sector comercio del Perú: Caso empresa Negociaciones Ángeles S.A.C.-Chimbote, 2016”. **Chaffo (2018)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa Fastrol S.A.C. de Chimbote, 2016”. **Mendoza (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. -Chimbote, 2016”. **Espinoza (2019)** realizó un trabajo de investigación denominado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C – Chimbote, 2016”.

La mayoría de estos autores (antecedentes) locales, han destacado aspectos del control interno de forma general, coincidiendo que en sus empresas no tienen implementado formalmente sus sistemas de control interno, presentando las siguientes características: carecen de un código de ética, no cuentan con un manual de organización y funciones, no identifican sus riesgos internos y externos, tampoco realizan un monitoreo continuo de las actividades de la empresa. A pesar, de las debilidades encontradas en los componentes del control interno, dichos autores no han realizado ninguna propuesta de mejora respecto a las deficiencias encontradas en el sistema de control interno de las MYPE estudiadas, por lo tanto, sigue existiendo un vacío del conocimiento.

Finalmente, revisando la literatura pertinente; la empresa del caso de estudio no ha sido estudiada (investigada) todavía; es decir, no se sabe qué características tiene esta empresa; por todo lo expuesto, se evidencia que existe un vacío del conocimiento; por tales razones, el enunciado del problema es el siguiente: **¿Cuáles son las características**

del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y cómo mejorarlas, 2019?

Para dar respuesta al enunciado del problema, se ha formulado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019. Así mismo, para conseguir el objetivo general, se planteó los posteriores objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.
2. Determinar y describir las características del control interno de la micro empresa “Comercial Celendin” de Chimbote, 2019.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la micro empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote, 2019.
4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la micro empresa “Comercial Celendin” de Chimbote, 2019.

La presente investigación se justifica porque permitirá llenar el vacío del conocimiento; es decir permitirá: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.

Asimismo, la investigación se justifica porque las MYPE son fundamentales tanto para el desarrollo económico como para cubrir diversas funciones en la sociedad. Según el Ministerio de la Producción (2019): En el mercado peruano al cierre del 2019 operaban

más de 2,3 millones de Mipyme formales. Este segmento empresarial representa el 99,6 % del total de empresas formales en la economía peruana. De tal manera que, el 96,04% son microempresas, 3,44% pequeña y 0,12% mediana.

También, la investigación se justifica porque servirá como guía metodológica para que otros trabajos de investigación parecidos a ser realizados por otros investigadores en ámbitos geográficos diferentes; asimismo, la investigación se justifica porque contribuirá a la práctica con la obtención de datos precisos, concretos y reales de la MYPE del caso de estudio.

Asimismo, la investigación se justifica porque será un aporte a la sociedad, porque los microempresarios conocerán la importancia del control interno en el mejoramiento de la rentabilidad; por ende, sus empresas van a crecer, desarrollarse y cumplir con sus objetivos institucionales, así como también perduraran unas 3 o 4 generaciones más.

Finalmente, la presente investigación se justifica porque será útil en forma personal; porque mediante su elaboración, revisión, sustentación y aprobación obtendré el título profesional de contador público; lo que su vez, permitirá que la Facultad y la Escuela Profesional de Contabilidad, mejoren sus estándares de calidad al exigir que sus egresados obtengan sus títulos profesionales mediante la presentación y sustentación de una tesis, conforme lo establece la Nueva Ley Universitaria.

La metodología que se utilizó fue de diseño: no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Para el recojo de información se empleó las técnicas de: revisión bibliográfica, entrevista a profundidad y el análisis comparativo; como instrumentos se empleó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general de la MYPE “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote.

Los resultados encontrados en la investigación **respecto al objetivo específico 1** fue que, el 100% de los autores revisados en los antecedentes nacionales, regionales y locales establecen que sus Mypes estudiadas se caracterizan por tener un sistema de control interno formal, además, no cuentan con documentos normativos tales como: Manual de organización y funciones, código de ética y reglamento interno de trabajo.

Respecto al objetivo específico 2, se obtuvo que la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote, no cuenta con un sistema de control interno formalmente establecido, presentando deficiencias tales como: No cuenta con un Manual de Organización y Funciones, no tiene un Código de ética; además, no tiene diseñado un plan de administración de riesgos; asimismo, no cuenta una persona encargada de controlar el ingreso y salida de su mercadería.

Respecto al objetivo específico 3, en cuanto a estos 3 elementos de comparación: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control, si coinciden, porque las Mypes estudiadas por los autores de los antecedentes, presentan debilidades en estos componentes, así como la empresa del caso. En cambio, en el componente información y comunicación, supervisión y monitoreo, no coinciden, porque las Mypes de estudiadas por los autores de los antecedentes, tienen debilidades, sim embargo, la empresa del caso, se encontró que no tienen debilidades en estos componentes.

Respecto al objetivo específico 4, la lógica en la tesis, es que se hace la propuesta de mejora después de haber evaluado el objetivo específico 1, 2 y 3, tantos en resultados y análisis de resultados, después de haber identificado las debilidades de las características del control interno de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” se hace el plan de mejora,

que es solo para la empresa de estudio, pero no quiere decir que puede ser usado por otras Mypes.

Finalmente, se concluyó que, las características fundamentales del control interno de las mypes estudiadas por los antecedentes y del caso es que no tienen implementado un sistema de control formal, debido que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados. Evidenciándose que la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.IR.L. de Chimbote tiene un control interno empírico con 56.45% de debilidades por ello se realizó la propuesta de mejora, fundamentalmente que se contrate un profesional adecuado, el cual tendrá que planificar, ejecutar y evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por otros investigadores en cualquier ciudad del Mundo, menos Perú; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico -productivo de nuestra investigación.

Urbina y Luna (2016) en su trabajo de investigación denominado: Sistema contable y control interno en la PYME Seguridad VYSPASA” de Matagalpa en el 2015, realizado en Managua, Nicaragua. Cuyo objetivo específico 1 fue: Describir la aplicación del sistema contable y control interno en la PYME “Seguridad VYSPSA” de Matagalpa. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente general de la empresa del caso en estudio. Encontrando los siguientes resultados: La empresa “Seguridad VYSPSA” de Matagalpa cuenta con un Manual de Control Interno, pero no lo implementa correctamente. Asimismo, la empresa no tiene un Manual de Funciones donde se detallen las responsabilidades de cada una de las áreas existentes dentro de la empresa. Finalmente, se concluyó que el control interno en la empresa es débil y no está formalmente establecido para el personal de la empresa. Además, se concluyó que en la empresa no cuentan con profesional calificado para llevar correctamente los procedimientos de control interno.

Abarca (2018) en su trabajo de investigación denominado: Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A, realizado en Guayaquil-Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Elaborar un manual de control interno para la empresa PLUPROXSA S.A. de la ciudad de Guayaquil. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado a una muestra de 40 trabajadores de la empresa. Encontrando los siguientes resultados: En la empresa del caso de estudio, existe una gran debilidad en la falta de control interno; asimismo, carece de manuales de control interno; por lo tanto, la empresa realiza sus actividades en forma empírica, lo que ocasiona que existan falencias en los procesos. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un adecuado sistema de control interno formal.

Albán y Campozano (2017) en su trabajo de investigación denominado: Elaborar controles internos en el área de ventas de la empresa Hilanderías Unidas S.A, elaborado en ciudad de Guayaquil-Ecuador. Tuvo como objetivo general: Desarrollar controles internos en el área de ventas y su incidencia en la rentabilidad en la empresa Hilanderías Unidas S.A. Para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado a 20 trabajadores de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no aplica normativas en los procesos de venta; además, la empresa no realiza capacitaciones al personal. Asimismo, no cuentan con manuales y reglamentos que regulen las actividades de la empresa. Finalmente, se concluyó que la empresa Hilanderías Unidas S.A, no tiene implementado un adecuado

sistema de control interno que garantice información periódica y permita tomar decisiones oportunamente a la gerencia.

Plaza y Riera (2015) en su tesis titulada: El control interno y la productividad operacional de las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro -Ecuador. Tuvo como objetivo específico 1: Analizar cómo incide el control interno en la productividad operacional de las medianas empresas del Cantón Milagro. Para el recojo de información se utilizó como instrumentos un cuestionario. Llegando a los siguientes resultados: Que la empresa del caso de estudio, no aplica control internos en sus actividades; por lo tanto, no les permite identificar y corregir los errores, teniendo como consecuencias resultados pocos favorables que impiden el crecimiento institucional; también, carecen de un Manual de Organización y Funciones que permitan orientar el comportamiento diario de los trabajadores, respecto a los principios y valores característicos de la empresa; los conocimientos de sus directivos son empíricos lo que implica que la empresa no sea más productiva.

2.1.2 Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos en alguna ciudad de la región Áncash; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Benavides (2019) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector

comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete, 2018. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “KADIMAJ E.I.R.L” de Cañete, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de 25 preguntas pertinentes realizado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, realiza un control interno empírico, evidenciándose más debilidades que fortalezas. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, la empresa no cuenta con una oficina de control interno. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para la identificación de sus riesgos. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con personal capacitado para cumplir con sus funciones. Por ejemplo, respecto al componente información y comunicación, la empresa no cuenta con información confiable por parte de los trabajadores. Finalmente, se concluye que la empresa aplica un control interno empírico lo que conlleva a cometer más riesgos.

Melendez (2018) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos, 2017. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la

empresa “Triplay Iquitos S.A.C” de Iquitos, 2017. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general y contador de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso realiza un control empírico, por ende, la empresa no está aplicando correctamente los componentes del control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética y manual de organización y funciones; además, los trabajadores no conocen los objetivos y principales procesos de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para identificar y minimizar los riesgos, tampoco cuenta con actividades que permitan monitorear los riesgos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con herramientas que permitan lograr sus objetivos institucionales. Por otra parte, en el componente información y comunicación, la empresa si facilita una información pertinente y oportuna a sus trabajadores con el fin de permitirles cumplir con sus funciones de forma eficiente. En el componente supervisión y monitoreo, se encontró que la empresa no realiza un monitoreo continuo de sus actividades. Finalmente, se concluyó que la empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, aplica un control interno empírico, lo que perjudica en su gestión administrativa y en la toma de decisiones.

Vela (2021) en su trabajo de investigación denominado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú:

Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L – Lima, 2020. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L. de Lima, 2020. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y un cuestionario de preguntas pertinentes aplicadas al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no cuenta con sistema de control interno formal implementado. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa carece de un código de ética y un manual de organización y funciones. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa si tiene definidos sus objetivos; sin embargo, la empresa no identifica sus riesgos internos y externas; además, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con actividades para asegurar la protección física de su información. En cuanto al componente información y comunicación, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, tampoco existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa. Finalmente, en el componente supervisión y monitoreo, la empresa no realiza un monitoreo continuo.

2.1.3 Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos de la provincia del Santa; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Caururo (2017) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma, 2016. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario aplicado al gerente general de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo tanto, lo realizan de forma empírica, dado que la empresa carece de un plan estratégico y operativo que apoye la consecución de sus objetivos institucionales. Además, la empresa no tiene implementado un plan que le permita identificar y analizar los riesgos que ocurran dentro de la empresa. Asimismo, la empresa no realiza inventarios de sus productos; además, carece de instrumentos de control para un adecuado registro de entrada y salida de la mercadería; es más, la empresa no realiza un monitoreo al desempeño de los trabajadores que permitan corregir los errores oportunamente.

Milla (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Comercial Electrotiendas del Perú S.A.C. - Casma. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Comercial Electrotiendas del Perú S.A.C. de Casma. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso en estudio, carece de un control interno formal implementado; lo que se evidencia debido a que presenta deficiencias en los componentes control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no delega las funciones al personal en su área correspondiente. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no toma importancia del alcance e impacto que puedan causar los errores que no son muy significativos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con una estructura organizacional actualizada. En cuanto al componente información y comunicación, la empresa no utiliza una comunicación pertinente en todas las áreas correspondientes. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa no evalúa ni supervisa el desempeño laboral y el trato del personal con los clientes.

Villanueva (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” - Sihuas, 2018. Tuvo como objetivo general:

Describir las características del control interno de la empresa “El Olivo Contratistas Generales S.A.C.” de Sihuas, 2018. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado al gerente general de la empresa. Encontrándose los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio no tiene implementado su sistema de control interno formal; por ende, el control es efectuado empíricamente, presentando debilidades en 3 componentes del control interno. Por ejemplo, en el componente ambiente de control, la empresa no tiene diseñado el manual de organización y funciones que sirva de guía para el personal para mejorar su desempeño. En el componente evaluación de riesgos, la empresa no considera aspectos internos y externos para identificar los riesgos; además, los riesgos de las actividades no son de conocimiento de todas las áreas, lo que origina el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Finalmente, en el componente información y comunicación, la empresa no tiene establecido canales de comunicación donde los trabajadores puedan transmitir oportunamente sobre las posibles irregularidades detectadas.

2.1.4 Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad de la provincia del Santa; que hayan utilizado la variable, unidades de análisis y el sector económico-productivo de nuestra investigación.

Acuña (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.”- Chimbote, 2016. Cuyo objetivo específico 2 fue: Describir las características del control interno de la empresa “Negociaciones Ángeles S.A.C.” de Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó la técnica de la entrevista a profundidad y como instrumentos un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado gerente de la empresa. Llegando a la siguiente conclusión: La empresa del caso de estudio, no cuenta con un control interno formal, dado que no utilizan procedimientos de control interno; además, la empresa carece de un código de ética y manual de organización y funciones. Así también, la empresa no tiene implementado un plan de administración de riesgos; por ende, los riesgos encontrados han sido evidenciados de manera casual. Además, dejan de lado políticas y procedimientos que aseguren el adecuado suministro de información. Finalmente, la empresa no realiza supervisiones con el fin de conocer si es que sus actividades se efectúan según lo establecido previamente.

Chaffo (2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016. Para el recojo de información se utilizó como técnica la entrevista a profundidad y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente de la

empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa del caso de estudio se caracteriza por tener debilidades en su sistema de control interno, tales como: no cuenta con un código de ética, no establece un plan estratégico que apoye los objetivos institucionales, carece de un manual de funciones; además, no cuenta con un reglamento interno de trabajo. También, en la empresa no existe una buena evaluación respecto al grado de cumplimiento de sus objetivos, asimismo, en la empresa no existe una persona determinada para el control de los inventarios. Finalmente, la empresa no tiene bien establecido el flujo de información entre el trabajador y el empleador, tampoco el administrador realiza un monitoreo continuo de las actividades de la empresa y de los posibles errores que se puedan cometer.

Mendoza (2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. - Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Alibet S.R.L de Chimbote, 2016. Para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario aplicado al gerente general. Llegándose a los siguientes resultados: Que la empresa del caso estudiada no tiene implementado su control interno formal; por lo tanto, tiene limitaciones de poner en práctica la mayoría de los componentes del control interno, conforme lo establece el informe Coso; por ello, presenta las siguientes debilidades: Respecto al componente ambiente de control, la dirección no difunde los objetivos de control interno. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no tiene identificado sus riesgos internos y externos, carece de un plan para disminuir los riesgos; por lo

tanto, no tiene establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos que perjudiquen el cumplimiento de sus objetivos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no tiene establecido responsables en cada una de sus áreas, tampoco cuenta con políticas y procedimientos que permiten proteger sus recursos. En el componente información y comunicación, la empresa carece de un área responsable de administrar la información generada y suministrada por parte de los demás trabajadores. Finalmente, en cuanto al componente supervisión y monitoreo, la empresa si realiza un monitoreo constante a través de la gerencia, el cual permite detectar las deficiencias y subsanarlas.

Espinoza (2019) en su trabajo de investigación titulado: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” – Chimbote, 2016. Tuvo como objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa “Moto Repuestos Coronel S.A.C” de Chimbote, 2016. El diseño de investigación fue no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizó la técnica de la entrevista y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes aplicado al dueño de la empresa. Llegando a los siguientes resultados: La empresa no cuenta con un control interno formal; por ello, presenta deficiencias en los componentes del control interno. En el componente ambiente de control, la empresa no tiene un manual de funciones y un código de ética; además, el personal no conoce los objetivos y principales procesos a cargo de la administración de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para disminuir los riesgos. Con

respecto al componente actividades de control, en la empresa no se establecen políticas ni procedimientos de control que permitan salvaguardar los recursos de la empresa. Finalmente, sobre el componente supervisión y monitoreo, la empresa no cuenta con un sistema de vigilancia para el control de sus inventarios.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Teoría del control interno

2.2.1.1 Informe COSO

Según la **Contraloría General de la República (2015)**, el COSO es una organización que se encuentra en E.E.U.U, es del sector privado no lucrativo, dicha organización es el resultado de la investigación de un grupo de trabajo integrado por la Comisión Treadway.

El informe COSO es un documento que tiene como objetivo definir un marco conceptual del control interno que englobe las diferentes definiciones y conceptos sobre este tema. Además, fija un modelo de control interno con el cual las empresas podrán evaluar sus sistemas de control, también contiene las principales pautas para la implantación, gestión y control de un sistema de control (**Contraloría General de la República, 2015**).

Según la **Contraloría General de la República (2015)**, el informe COSO, consiste en un Sistema Integrado de Control Interno, en el cual se incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques internacionales existentes, que debido a su aceptación se convirtió en un estándar de referencia mediante el cual las organizaciones podrán evaluar y mejorar sus sistemas de control.

Gracias al informe COSO las empresas cualquiera sea su naturaleza jurídica o tamaño pueden examinar sus sistemas de control interno correctamente. El informe COSO manifiesta que el sistema de control interno tiene 5 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y, supervisión y monitoreo (**Contraloría General de la República, 2015**).

2.2.1.2 Componentes del control interno

Según **Estupiñan (2015)**, el control interno está dividido en cinco componentes vinculados entre sí, y se relacionan con los objetivos de la empresa; asimismo, resalta la manera en que la dirección gestiona la empresa y están integrados en el proceso de dirección. Los componentes del control interno deben estar debidamente diseñados e implementados, de tal manera que operen de forma conjunta y estructurada para que el control sea idóneo. Estos componentes son:

2.2.1.2.1 Ambiente de control

Según **Estupiñan (2015)**, el ambiente de control llamado también entorno de control, es la base y sustento de los otros cuatro componentes restantes, aportando estructura y disciplina. Asimismo, consiste en fijar un ambiente que incentiva e incida en las responsabilidades del personal respecto a sus actividades de control. Este componente tiene una gran influencia en la manera de cómo se desarrolla las operaciones, se reducen los riesgos y se establecen los objetivos institucionales. El ambiente de control busca influir en la forma como:

- ✓ Se distribuyen las actividades de la empresa.
- ✓ Se designa responsabilidades y autoridad.
- ✓ Se ordena e incentiva al personal.
- ✓ Se difunden y comunican los valores éticos y las creencias.
- ✓ Los trabajadores toman conciencia de la relevancia del control en la empresa.

Asimismo, **Santillana (2015)** afirma que, el ambiente de control comprende los esquemas, los procedimientos y las estructuras que otorgan las bases para ejecutar el control interno a lo largo de toda la empresa. Además, comprende la integridad y los valores éticos de la empresa, los parámetros aplicables a la administración y su participación en el desempeño de sus responsabilidades, la estructura organizacional y la asignación de responsabilidad y autoridad; los procesos para captar, desarrollar y retener al personal competente; y los estímulos y reconocimientos por el buen desempeño.

Según **Cornejo (2018)**: El ambiente de control implica la instauración de una cultura de control interno a través de lineamientos y conductas apropiadas. Un entorno de control frágil, origina que, sin importar el apropiado diseño del resto de los componentes, no se pueda confiar absolutamente en éstos y resulten ineficaces.

Además, **Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2018)** afirman que: Cuando en las empresas existe un ambiente de control adecuado, se evidencia por lo siguiente:

- ✓ La estructura organizativa está alineada a objetivos.
- ✓ Se aplican políticas administrativas.

- ✓ Se cumple con las leyes y políticas puestas por la organización y aceptadas por el personal.

El ambiente de control determina el nivel de disciplina y estructura que existe en la empresa. Asimismo, **Ruíz y Escutia (2017)** manifiestan que el ambiente de control está integrado por los siguientes elementos:

-Conciencia de control y estilo operativo: La “conciencia de control” se refiere a la relevancia que la gerencia le da al control interno; es decir, la forma que la gerencia actúa y acciona para dar funcionamiento a los controles. Mientras que el “estilo operativo” consiste en el grado de riesgo que se compromete la gerencia al establecer los juicios para preparar los Estados Financieros.

-Integridad y valores éticos: Son elementos muy importantes, porque establecen los valores éticos y de conducta que se espera de todo el personal de la organización durante el desarrollo de sus actividades. La integridad y valores éticos incluyen:

- ✓ Acciones aprobadas por la gerencia para decidir incentivos y malas conductas que puedan llevar a los trabajadores a hacer actos no éticos que atentan la confiabilidad de los datos financieros.
- ✓ La comunicación al personal de sus normas de comportamiento y valores de las organizaciones mediante códigos de conducta y políticas.

-Participación de la gerencia y del comité de control: En cada organización debe crearse un Comité de Control que debe ser nombrado por la gerencia, y debe estar conformada por miembros capaces y con experiencia que apoyen con su guía y supervisión, que tiene como objetivo vigilar el adecuado funcionamiento y

mejoramiento del sistema de control. La creación de este Comité reforzará el sistema de control interno y contribuirá positivamente en el ambiente de control.

-Estructura organizacional: Consiste en que toda organización debe tener una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de la misión y objetivos, la que deberá hacerse oficial en un organigrama. Esto, se constituye mediante un marco formal de autoridad y responsabilidad en la cual cada una de las actividades se efectúa en función de los objetivos; las cuáles son planeadas, desarrolladas y controladas adecuadamente.

-Asignación de autoridad y responsabilidad: Se refiere a las políticas y a las comunicaciones que el personal debe conocer correctamente en cuanto a los deberes y responsabilidades.

Este componente, tiene que ver con el clima de control en el cual se enmarca las acciones de una organización, influyendo en los siguientes elementos: en el nivel de concientización del personal de la organización y sobre los valores, la cultura y la estructura organizacional, en el cual los directivos de la empresa son los que determinan los lineamientos que se debe seguir para un adecuado clima de control para los trabajadores de la organización, con el objeto de ser eficientes y eficaces.

Si se llega a cumplir todos estos elementos relacionados en el ambiente de control, se generará resultados satisfactorios en el componente y ventajas para la empresa, ya que aseguraría que el siguiente no se vea afectado por alguna deficiencia presentada en este primer componente. Por ello, se debe tener en cuenta que por más que los controles sean los adecuados, éstos dependen del recurso

humano, los cuales deben realizar paso a paso los procedimientos, esto hará que el ambiente control sea eficaz (**Ruiz y Escutia, 2017**).

En esta perspectiva, se recomienda a toda empresa que aparte de contratar con profesionales que realicen de la mejor manera su trabajo; es decir, deben contratar profesionales éticos, puesto que, cuando se presentan fraudes organizacionales los trabajadores dejan de lado los valores y la ética.

2.2.1.2.2 Evaluación de riesgos

Según **Alfaro (2016)**, el riesgo se define como cualquier suceso que impide o dificulte el cumplimiento de los objetivos trazados por la organización, dado que toda empresa cualquiera sea su tamaño, estructura o naturaleza, se encuentra afecta a riesgos en todos los niveles de su organización.

Asimismo, **Hernández (2016)** manifiesta que, el componente evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos asociados a los objetivos institucionales; siendo así una base para determinar cómo deben ser administrados dichos riesgos.

A este respecto, **Santillana (2015)** argumenta que, toda empresa se enfrenta a una variedad de riesgos, tanto internos como externos. Por lo tanto, la evaluación de riesgos comprende un proceso activo y participativo para identificar y evaluar los riesgos con intención de alcanzar los objetivos institucionales planificados. En este sentido, una condición previa antes de realizar la evaluación de riesgos, es el establecimiento de objetivos relacionados a los diferentes niveles administrativos y operativos de la empresa. La evaluación de los riesgos que pudieran afectar la

consecución de objetivos se debe hacer en todos los niveles de la empresa; además, se debe tener en cuenta el impacto de posibles cambios por influencia interna y externa. De tal manera que, la evaluación de riesgos es la base para determinar cómo serán administrados dichos riesgos.

El propósito de esta evaluación es identificar, analizar y manejar los riesgos que pudieran afectar la capacidad de la empresa para lograr sus objetivos; es decir, aquellas situaciones que pudieran poner en peligro su continuidad de operación (Ruíz y Escutia, 2017).

También, Estupiñan (2015) afirma que, este componente se refiere a los mecanismos precisos para encontrar y manejar los riesgos internos y externos que influyen para la consecución de los objetivos institucionales.

Según Nuño (2017), existen 2 tipos de riesgos: internos y externos.

-Riesgos internos: “Son aquellos riesgos empresariales que dependen de la gestión que se hace de la propia empresa, tanto a nivel general, como de cada uno de sus departamentos”.

-Riesgos externos: “Son todos aquellos que provienen del entorno y que influyen o condicionan de manera directa o indirecta a la marcha de la empresa, pudiendo incluso convertirse en amenazas reales para la empresa”.

Asimismo, según Ruíz y Escutia (2017), algunos riesgos se presentan por las siguientes situaciones:

- ✓ Cambios en los reglamentos.
- ✓ Tecnología obsoleta.
- ✓ La competencia en el mercado.

- ✓ Personal no capacitado.
- ✓ Los nuevos reglamentos obligan que se modifiquen estrategias y políticas.
- ✓ Subordinación hacía pocos proveedores y clientes.
- ✓ Los desastres naturales.

2.2.1.2.3 Actividades de control

Según **Estupiñan (2015)**, las actividades de control son realizadas por la gerencia y el resto de los trabajadores de la organización, para así poder cumplir con las actividades encomendadas. Las actividades de control, son de gran importancia porque contribuyen a realizar las cosas de forma correcta y constituyen un medio ideal para asegurar en mayor grado la consecución de los objetivos institucionales. Como, por ejemplo:

- ✓ Aprobación y autorización.
- ✓ Conciliación.
- ✓ División de funciones
- ✓ Custodia de activos.
- ✓ Verificación.
- ✓ Seguridades físicas.
- ✓ Revisión de informes de actividades y desempeño.
- ✓ Control sobre la información procesada.

De igual modo, según **Meléndez (2016)**, las actividades de control son los actos establecidos mediante políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que

se desarrollen las instrucciones de la dirección para disminuir los riesgos que ponen en peligro la consecución de los objetivos.

Además, según el **Ministerio de Seguridad Pública de Costa Rica (2016)**, existen dos clasificaciones de actividades de control:

- **Según su ejecución:** Existen tres tipos:

- Actividades previas:** Se desarrollan antes de que se lleve a cabo una actividad, transacción o proceso.

- Actividades concomitantes:** Se desarrollan durante la ejecución de una actividad, transacción o proceso.

- Actividades posteriores:** Se dan luego de que es finalizado la actividad, transacción y operación.

- **Según su orientación:** Existen dos tipos:

- Preventivas:** Buscan evitar que se den desviaciones de las acciones planeadas o pactadas, así como mitigar por adelantado las consecuencias de la eventual materialización de un riesgo.

- Detectivas:** Buscan identificar eventuales desviaciones de las acciones planeadas o pactadas, así como los probables cambios en los riesgos, que pueda ocasionar la necesidad de actuar para solucionar la situación.

Asimismo, **González (s.f.)** afirma que las actividades de control se realizan en todos los niveles de la organización y que en todos los niveles hay responsabilidades, por ello es necesario que todos los trabajadores de la empresa

conozcas cuáles son sus responsabilidades que deben llevar a cabo. Por ende, la gerencia debe ser la encargada de explicar y establecer correctamente cuáles son las responsabilidades de cada trabajador en el control interno.

2.2.1.2.4 Información y comunicación

Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Perez (2018) afirman que, la información y comunicación son elementos fundamentales, que comprende los métodos, procesos, canales, medios y acciones empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones para reconocer, agrupar, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la empresa y para conservar la contabilidad de los activos relacionados. La información y comunicación respecto a los otros competentes resulta necesaria para que la administración dirija las operaciones y garantice el empleo de normativas legales, reglamentarias y de información.

Asimismo, **Estupiñan (2015)** afirma que, el componente de información y comunicación está integrado por los siguientes elementos:

-La información generada: La información interna y la información externa, son importantes para la toma de decisiones, así como también para el seguimiento de las operaciones de la empresa, como su planificación y control.

-Los sistemas integrados a la estructura: Los sistemas están entrelazados con las operaciones. Por lo tanto, deben ayudar de manera decisiva en la implantación de estrategias. Los sistemas de información, como elementos de control, severamente

ligados a los procesos de planeación estratégica son una causante clave de éxito en muchas empresas.

-Los sistemas integrados a las operaciones de la empresa: Son los medios idóneos para que la empresa pueda realizar sus actividades.

-La calidad de información: Una información de calidad es un medio y ventaja competitiva en todas las empresas, puesto que se asocia a la capacidad gerencial de las organizaciones. Una información de calidad debe contener las siguientes características: ser oportuna, actualizada, razonable y accesible. De forma tal que, los sistemas de información contribuyan en las operaciones, por lo que, éstas se convierten en medios de control muy útil.

-La comunicación: Deben existir canales adecuados en todos los niveles de la organización para que el personal domine sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Dichos canales deben comunicar aspectos de importancia del sistema de control interno, como la información fundamental para los gerentes, así como también los acontecimientos críticos para el personal responsable de llevar a cabo las operaciones críticas. Así mismo, deben existir canales de comunicación con el exterior, siendo el medio a través del cual se consigue y suministra información a clientes, proveedores, entre otros. De igual manera, son básicos para facilitar información a las entidades de vigilancia y control sobre las operaciones de la empresa e inclusive sobre el funcionamiento de su sistema de control.

2.2.1.2.5 Supervisión y monitoreo

Estupiñan (2016) afirma que: Es un proceso planeado para comprobar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la empresa, incluye las siguientes actividades:

- Buen criterio administrativo interno.
- Supervisiones independientes (auditoría externa).
- Auto evaluaciones (revisiones de la gerencia).
- Supervisión a través de la ejecución de las operaciones.

Las deficiencias de control u oportunidades de mejora del control interno, deben ser informadas a los responsables (gerencia, comités o junta directiva).

Según **Vega, Pérez y Nieves (2017)**: “El componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias” (p.215).

Asimismo, según **Reyes (2016)**: Todo sistema de control interno requiere de supervisión, que permita verificar el desempeño del sistema de control en el transcurso del tiempo. Se puede dar con actividades de supervisión de manera continua, evaluaciones periódicas o ambas.

Además, según **Calderón (2018)** los propósitos del componente de supervisión y monitoreo son valorar:

- ✓ La efectividad del control interno de la organización.
- ✓ La eficiencia, eficacia y efectividad de las operaciones.
- ✓ El nivel de ejecución de los proyectos.

- ✓ Los resultados de la gestión, con el fin de detectar desviaciones y generar recomendaciones para dar orientaciones sobre las acciones que deben mejorarse.

2.2.1.3 Principios del control interno

Según **Deloitte (2018)**, los principios son:

2.1.1.3.1 Principios del componente ambiente de control

Principio 1. “La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos”: Este principio hace referencia a una organización que desarrolla y utiliza códigos de conducta para manifestar normas de conducta ética y moral, para reducir conductas inmorales.

Principio 2. “Se ejerce responsabilidad de supervisión”: Este principio hace referencia a una organización que existe autonomía de la supervisión del control interno, es decir, existe libertad entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo implementa.

Principio 3. “La organización establece estructura, autoridad, y responsabilidad”: Este principio hace referencia a una organización que establece una estructura organizacional adecuada, juicio especializado, establece autoridad u responsabilidades para la consecución de los objetivos en cada área de la organización.

Principio 4. “La organización demuestra compromiso para la competencia”: Este principio hace referencia a una organización que contrata personal idóneo y capacitado de acuerdo al nivel de sus objetivos.

Principio 5. “Responsables del control interno”: Este principio hace referencia a una organización que cuenta con personas responsables del control interno para el logro de los objetivos trazados.

2.2.1.3.2 Principios del componente evaluación de riesgos

Principio 6. “La organización especifica objetivos claros”: Este principio hace referencia a una organización que determina sus objetivos de manera clara para identificar y evaluar los riesgos que afectan esos objetivos.

Principio 7. “Identificación y análisis de los riesgos”: Este principio hace referencia a una organización que identifica los riesgos que afectan al logro de los objetivos y, además, analiza cómo deben ser gestionados.

Principio 8. “La organización considera la posibilidad de fraude”: Este principio hace referencia a una organización que considera la probabilidad de fraude al momento de evaluar los riesgos que afectan sus objetivos.

Principio 9. “Evaluación del riesgo de fraude”: Este principio hace referencia a una organización que identifica y evalúa los cambios que podrían impactar el sistema de control interno.

2.2.1.3.3 Principios del componente actividades de control

Principio 10. “Selección y desarrollo actividades de control”: Este principio hace referencia a una organización que define y ejecuta actividades de control para disminuir riesgos.

Principio 11. “Actividades de control generales sobre la tecnología”. Este principio hace referencia a una organización que define y ejecuta actividades de control para la tecnología para ayudar al logro de los objetivos.

Principio 12. “Despliegue de actividades de control a través de políticas y procedimientos”. Este principio hace referencia a una organización que realiza una segregación de funciones en las actividades de control, es decir, la responsabilidad en cada actividad está especificada.

2.2.1.3.4 Principios del componente información y comunicación

Principio 13. “Información relevante y de calidad para el Control Interno”. Este principio hace referencia a una organización que genera y utiliza información importante y de calidad para contribuir a la implementación del Control Interno.

Principio 14. “Comunicación de la información para apoyar el Control Interno”: Este principio hace referencia a una organización que comunica información internamente, también los objetivos y responsabilidades del control interno para contribuir al correcto funcionamiento del Control Interno.

Principio 15. “La organización se comunica con grupos externos”. Este principio hace referencia a una organización que comunica a terceras partes sobre los riesgos que afectan a la implementación del Control Interno.

2.2.1.3.5 Principios del componente supervisión y monitoreo

Principio 16. “La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones”. Este principio hace referencia a una organización que opta,

desarrolla y desempeña evaluaciones de forma continua o permanente, con el fin de comprobar si cada uno de los componentes del Control Interno opera correctamente.

Principio 17. “La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno”: Este principio hace referencia a una organización que comunica las deficiencias del control interno a tiempo a los responsables de tomar las medidas correctivas.

2.2.1.4 Tipos de control interno

2.2.1.4.1 Por la función

Según **Actualícese (2019)** existen 2 tipos:

✓ Control interno administrativo:

Es un conjunto de políticas, procedimientos y planes que competen a los procesos de decisión que conllevan a la aprobación de las operaciones por parte de la gerencia. Su objetivo principal es promover la eficiencia en las operaciones, el cumplimiento de las políticas ordenadas por la gerencia y el logro de las metas planeadas.

✓ Control interno contable:

Contiene el plan de la organización y los procedimientos y políticas que corresponden a la protección de los recursos de la empresa, así como también la verificación de la exactitud y confiabilidad de los datos financieros registrado en los libros contables. El control contable busca dar una seguridad razonable a que:

-Las operaciones se realicen de acuerdo con la autorización general o específica de la administración.

-Las operaciones se registren de acuerdo a las políticas contables de la empresa.

-El acceso de los activos solo se realice con autorización previa de la administración.

-Los registros contables se hagan para controlar la responsabilidad de responder por los recursos y su registro deben ser comparados con frecuencia con los recursos físicos.

2.2.1.4.2 Por la acción

Según **Castro y Paredes (2015)**, existen 2 tipos:

✓ Control interno previo

Está constituido por normas, procedimientos, políticas y reglas implementados para evitar que las actividades planeadas tengan errores y sean ejecutadas con exactitud. El control previo se aplica antes de que se empiecen las operaciones y tiene como objetivo identificar de forma preliminar los riesgos que generen perjuicio a la organización antes desarrollar una acción.

✓ Control interno concurrente

El control concurrente interno es aquel que se realiza durante la ejecución de las operaciones, con el objetivo de prevenir sobre la existencia de hechos que ponen en riesgo el logro de los objetivos institucionales, a fin de que la entidad defina las acciones que correspondan para el tratamiento de estos.

✓ **Control interno posterior**

El control interno posterior consiste en un examen de las operaciones financieras y administrativas después de que se han ejecutado por la organización, con el objetivo de verificar, revisar, analizar y evaluar de acuerdo a la documentación y resultados de las mismas; además, permiten determinar las causas y ejecutar oportunamente las acciones correctivas en la administración de la organización, para evitar cualquier tipo de desviación del plan original, y que los resultados se apliquen a actividades futuras similares.

2.2.1.5 Fases del control interno

Según la **Contraloría General de la República (2015)**, el control interno consta de 3 fases:

2.2.1.5.1 Planificación

Se inicia con el compromiso formal de la alta dirección y la conformación de un Comité responsable de conducir el proceso. Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la Contraloría General de la República (CGR), que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento.

2.2.1.5.2 Ejecución

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

-Nivel de procesos: Salvaguardo los objetivos sobre la base de los procesos críticas de la entidad, previa identificación de los objetivos y riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la repuesta a los riesgos que la administración ha adoptado.

-Nivel de entidad: Se establecen políticas y normativa de control necesarias

2.2.1.5.3 Evaluación

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua.

2.2.1.6 Características del control interno

Según **Chavarri (2016)**, el control interno, se caracteriza porque:

-Establece un esquema estándar de Control Interno que apoya los procesos de implementación, integra los criterios de control y garantiza un control a la gestión de la empresa que le permite el logro de sus objetivos.

-Genera la construcción de un entorno ético alrededor de la empresa.

-Permite tener una orientación constata de cómo controlar los riesgos que puedan perjudicar el logro de los objetivos institucionales.

- Establece una comunicación fluida para el proceso de control a la transparencia.
- Da mayor importancia a los planes de mejoramiento, para que así la empresa logre la calidad total y excelencia.

2.2.1.7 Beneficios del control interno

Hernández y Villareal (2016) afirman que, los beneficios de una implementación de control interno formal son los siguientes:

- Precisa las normas de conducta y actuación.
- Contribuye a aminorar sorpresas aportando confianza en el cumplimiento de los objetivos, proporciona “feedback”; es decir, provee la comunicación continua y productiva entre la gerencia y trabajadores de una empresa.
- Fija las formas de actuación en todos los niveles de la empresa, mediante la fijación de objetivos claros y medibles y de actividades de control.
- Concede una seguridad razonable sobre la apropiada gestión de los riesgos de la empresa.
- Establece mecanismos de monitoreo formales para la resolución de desviaciones al funcionamiento del sistema de control interno.

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1 Clasificación de las empresas

a) Según su forma jurídica

Según la **Plataforma Web del Gobierno Peruano (2019)**, se clasifican en:

-Sociedad Anónima (S.A.): Cuyo capital está dividido en acciones, el cual es integrado por aportes de cada socio, dichas acciones deben registrarse en el Registro de Matricula de Acciones. Está conformada como mínimo por 2 accionistas y el máximo es ilimitado. Una sociedad anónima abierta debe contar obligatoriamente con los siguientes órganos administrativos: junta general de accionistas, gerencia y directorio.

-Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): Conformada por 2 accionistas como mínimo y 20 accionistas como máximo. Su capital está dividido en acciones, el cual es integrado por aportes de cada socio, dichas acciones deben registrarse en el Registro de Matricula de Acciones. Se debe establecer obligatoriamente los siguientes órganos administrativos: junta general de accionistas y gerencia. Mientras que la conformación de un directorio es opcional.

-Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): Cuyo capital está dividido en participaciones y conformado por aportes de cada socio, los cuales deben inscribirse en Registros Públicos. Está conformada por 2 socios como mínimo y 20 socios como máximo. Generalmente no establecen órganos administrativos puesto que son empresas familiares pequeñas.

-Empresario Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): Conformada como máximo por 1 socio, cuyo capital es definido por aportes del único aportante. Generalmente una sola persona figura como Gerente General y socio.

-Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): Conformada como mínimo por 750 accionistas. Cuyo capital más del 35% del capital pertenece a 175 o más accionistas, las cuales deben estar inscritas en el Mercado de Valores y en el Registro de Matrícula de Acciones.

b) Según la propiedad del capital

Según **Caurin (2017)**, se clasifican en:

-Empresas privadas: “El capital y la inversión realizada en estas empresas proviene de personas particulares que buscan obtener una rentabilidad y beneficios a través de la actividad de la empresa”.

-Empresas públicas: “En estas empresas, el capital que se utiliza para su actividad proviene de las arcas públicas del Estado. Se utilizan para dar servicios a la población y no tienen por qué dar beneficios”.

-Empresas mixtas: “Este tipo de empresa posee parte de capital público y parte de capital privado. Este modelo se produce cuando la inversión pública no es suficiente para el éxito de las empresas que trabajan para el Estado”.

c) Según el ámbito de actuación

Según **Bolívar y García (2018)**, se clasifican en:

-Locales: Son aquellas empresas que desarrollan sus actividades en una localidad concreta.

-Regionales: Son aquellas empresas que realizan sus actividades en varias localidades o provincias de una región.

-Nacionales: Son aquellas empresas que realizan sus actividades en un país.

-Internacionales: Son aquellas empresas que desarrollan sus actividades en más de un país del mundo.

d) Según la actividad que desarrolla

Según **Caurin (2017)**, se clasifican en:

-Empresas del sector primario: “La actividad de estas empresas requiere el uso de alguna materia prima procedente directamente de la naturaleza, como la agricultura, la ganadería o la minería”.

-Empresas del sector secundario: “Son empresas dedicadas a la transformación y preparación de estas materias en productos a través de procesos de producción o fabricación”.

-Empresas del sector terciario: “Denominado también como el sector servicios, se basa en aquellas actividades en las que no se producen bienes materiales. Por ello, puede ser la venta de cualquier producto o servicio”.

e) Según su tamaño:

Según **Nicuesa (2016)**, se clasifican en:

-Grandes empresas: “El número de personal en plantilla en las grandes empresas supera los 250 profesionales. Algunas empresas se desarrollan como multinacionales que tienen sede en distintos países del mundo. Se trata de negocios en expansión internacional”.

-Medianas empresas: “Ofrecen una mayor oferta de empleo al poder contratar entre 50 y 250 profesionales. Se trata de un tipo de empresa que tiene una mayor estructura a partir de departamentos diferenciados. Las medianas empresas tienen mucha fuerza en la economía”.

-Pequeñas empresas: “Las pequeñas empresas tienen un personal en plantilla de entre 11 y 49 trabajadores. Además, en su estructura organizacional también cuenta con una división del trabajo. En muchos casos, las pequeñas empresas son negocios familiares”

-Microempresas: “Es un negocio que tiene un máximo aproximado de 10 trabajadores en plantilla, que puede ser administrado por un único profesional. Este tipo de proyectos tienen una gran influencia en la economía social al ser un medio de vida para los profesionales”.

2.2.2.2 Teoría de la micro y pequeña empresa

2.2.2.2.1 Registro de la micro y pequeña empresa

Según la **Plataforma Web del Gobierno Peruano (2019)** las micro y pequeñas empresas conformadas por personas naturales o jurídicas dedicadas a actividades como extracción, transformación, producción, comercialización o prestación de servicios pueden inscribirse en el Registro de la Micro y Pequeña Empresa para acceder a los beneficios de la Ley MYPE.

2.2.2.2.2 Régimen MYPE tributario

Según el **Gobierno Peruano (2019)**, el Régimen MYPE tributario, es un régimen específicamente creado para las micro y pequeñas empresas, las que pueden ser: Personas naturales, personas jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, con el objetivo de promover su crecimiento al otorgarles condiciones más simples para cumplir con sus obligaciones tributarias. Pueden mantenerse en este régimen aquellos que cuyos ingresos anuales no superen las 1700 UIT o S/ 7, 310, 000.00 en el año.

- Requisitos del régimen MYPE tributario:

Según la **SUNAT (2019)**, se debe contar con los siguientes requisitos:

- Contar con RUC vigente.
- Tener el usuario y clave SOL.
- Tener como mínimo un trabajador
- Estimar que en el año sus ingresos no superan las 1700 UIT

-No pertenecer al rubro de bares, discotecas, casinos o juegos de azar.

- Ventajas del régimen MYPE tributario:

Según la **Plataforma Web del Gobierno Peruano (2019)**, las ventajas son:

-Montos a pagar conforme a la ganancia obtenida.

-Tasas reducidas.

-Desarrollar cualquier tipo de actividad económica.

-Emitir cualquier de los tipos de comprobantes de pago.

-Montos a pagar de acuerdo a la ganancia obtenida.

-Llevar libros contables en función de los ingresos.

2.2.2.2.3 Régimen laboral de la micro y pequeña empresa

La **SUNAT (2019)** afirma que: “El Régimen de Promoción y Formalización de las MYPE se aplica a todos los trabajadores sujetos al régimen laboral de la actividad privada, que presten servicios en las Micro y Pequeñas Empresas, así como a sus conductores y empleadores”.

- **Beneficios de los trabajadores de este régimen**

Morales (2018), afirma:

Cuando es micro empresa:

- ✓ “Gozan de 15 días calendario de descanso vacacional remunerado como mínimo por cada año completo de servicio”.

- ✓ “En caso de despido arbitrario, tiene derecho a una indemnización equivalente a 10 remuneraciones diarias, por cada año completo de servicio, con un tope de 90 remuneraciones diarias, las fracciones de año se abonan por doceavos”.

Cuando es pequeña empresa:

- ✓ “Gozan de 15 días calendario de descanso vacacional, remunerado por cada año completo de servicio”.
- ✓ “Tratándose de Compensación por Tiempo de Servicio (CTS), percibirán 15 remuneraciones diarias por cada año completo de servicios, siendo el tope máximo 90 remuneraciones diarias”.
- ✓ “Perciben gratificaciones en julio y diciembre por el monto de media remuneración”.
- ✓ “Deben estar afiliados al Sistema Nacional de Pensiones (ONP) o al Sistema Privado de Pensiones (AFP)”.
- ✓ “En caso de despido arbitrario, tienen derecho a una indemnización equivalente a 20 remuneraciones diarias por cada año completo de servicio, con un tope de 120 remuneraciones diarias. Las fracciones de año se abonan por doceavos”.

2.2.2.2.4 El control interno en las micro y pequeñas empresas

Reyes (2016) sostiene que, la gran mayoría de las Micro y Pequeñas Empresas, emplean un control interno de manera informal. Debido a que, la

mayoría de estas empresas están conformadas por familiares y no cuenta con profesionales idóneos encargados de dar orientaciones para una adecuada implementación del control interno, generando que muchas no puedan lograr sus objetivos y metas, así como tampoco pueden utilizar sus recursos con eficiencia y eficacia.

Asimismo, otra razón porque las MYPE no tienen implementado un control adecuado, es porque el dueño confunde la propiedad con la capacidad de dirigir, ocasionando que él crea que es el único que sabe y debe realizar las actividades dentro de la empresa, ignorando la participación de profesionales que contribuyan a mejorar la empresa.

Por lo tanto, las MYPE respecto al control interno presentan muchas debilidades, tales como:

- Carecen de una estructura organizacional definida.
- No realizan una correcta segregación de funciones.
- No tienen un código de ética.
- No cuenta con documentos normativos.
- No tienen implementado manuales de procedimientos y políticas que sean difundidas entre todo el personal.
- Carecen de un plan para minimizar sus riesgos.
- No identifican riesgos internos ni externos.
- No realizan evaluaciones del desempeño del personal, entre otros.

2.2.3 Teoría de los sectores productivos

La **Universidad Católica del Oriente (s.f.)** afirma que: Los sectores productivos, llamados también sectores económicos o del trabajo, establecen las divisiones o agrupación de las actividades económicas según sus características relacionadas con el tipo de proceso de producción que llevan a cabo.

2.2.3.1 Clasificación de los sectores productivos

Según la **Universidad Católica de Oriente (s.f.)**, los sectores productivos se clasifican en:

a) Sector primario

Este sector está conformado por las actividades relacionadas con la explotación de los recursos naturales, tales como la agricultura, la caza, la pesca y la silvicultura. Las actividades económicas generalmente no llevan procesos de transformación, se venden tal como se extraen de la tierra.

b) Sector secundario

Este sector consiste en transformar mediante procesos industriales los productos generalmente del sector primario (materias primas) en un producto nuevo. Tales como: la agroindustria, plásticos, textiles, entre otros.

c) Sector terciario

Este sector es aquel que se dedica a ofrecer servicios y generalmente sirven de soporte a los dos sectores anteriores. Tales como: el comercio, el transporte, la salud, la educación, el sector financiero, entre otros.

2.2.3.2 Teoría del sector comercio

Según la **Universidad Católica de Oriente (s.f.)**, el sector comercio es una de las más importantes en el sector terciario, ya que otorga que los bienes generados en los otros dos sectores lleguen a su realización. Sin el comercio, la actividad económica sería de un nivel lento, puesto que los mismos productores tendrían que llevar a ofertar al mercado cada uno de sus productos.

2.2.3.2.1 Clasificación del comercio

- **Por la magnitud de las operaciones económicas:**

Según **Emagister (s.f.)**, se clasifican en:

-Comercio mayorista: Llamado también “comercio al por mayor” o “comercio al mayor”, es la actividad de compra y venta de mercaderías, que tiene como objetivo vendérsela a otro comerciante o empresa industrial para que la emplea como materia primera para su transformación en otro producto.

-Comercio minorista: Conocido como “comercio al por menor”, “comercio al menor”, “comercio detallista” o “al detal”, es la actividad de compra y venta de mercaderías cuyo comprador es el mismo que consume o usa el bien.

-Comercio Interior: Se realiza entre personas que se viven en el mismo país, sujetos a la misma ley.

-Comercio exterior: Es el que se realiza entre personas de un país con personas que viven en otro país.

-Comercio terrestre y comercio marítimo: Se refieren a la manera de transportar la mercancía.

-Comercio por cuenta propia y comercio por comisión: Es aquel comercio que se realiza a cuenta de otro.

2.2.4 Descripción de la empresa del caso de estudio

La empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” inició sus actividades el 01 de enero del año 2012, la cual se encuentra ubicada en Jirón Manuel Ruiz N° 541 en el distrito de Chimbote. Pertenece al sector comercio y se dedica a la venta al por menor de aparatos eléctricos de uso doméstico, muebles, equipos de eliminación y otros enseres. Y es representada por el gerente general Wladimir Vera Rojas.

2.3 Marco conceptual

2.3.1 Definiciones de control interno:

El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la

eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad **(Meléndez, 2016)**.

El Control interno es proceso concretado por el consejo de administración, la dirección y el resto de trabajadores de una organización; es diseñado e implementado con el fin de detectar y prevenir en un tiempo deseado cualquier desviación que pueda evitar el logro de los objetivos fijados por una empresa, así como también que la información contable sea confiable y oportuna y que se cumpla las leyes y reglamentos vigentes **(Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2015)**.

“El control interno, es un proceso integrado a los procesos de la Organización, una serie de acciones que están presentes en las actividades y que son inherentes a la dirección que ejerce la administración. Los controles internos no son solamente manuales de políticas y formatos” **(Universidad del Norte, 2018, párr.6)**.

Es una herramienta práctica para prevenir, detectar y minimizar riesgos en las diferentes áreas de las empresas, así como el uso eficiente y eficaz de los recursos humanos y productivos, información financiera oportuna para una mejor gestión y control; lo que permite una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas **(Monzón, 2018)**.

2.3.2 Definiciones de empresa:

“Es una unidad formada por un grupo de personas, bienes materiales y financieros, con el objetivo de producir algo o prestar un servicio que cubra una necesidad y por el que se obtengan beneficios” **(Debitoor, s.f., párr.3)**.

Es una organización conformada una o un conjunto de personas, recursos materiales y financieros que tienen como fin la consecución de un beneficio económico desarrollando una actividad en particular **(Sánchez, 2015)**.

“Es una organización dedicada a actividades con fines económicos y/o comerciales para satisfacer las necesidades de bienes o servicios de los demandantes, a la par, busca de asegurar la continuidad de la estructura productivo-comercial, así como sus necesarias inversiones” **(Mi Propio Jefe, 2017, párr.1)**.

2.3.2.1 Definición de micro y pequeña empresa:

“La Micro y Pequeña Empresa (MYPE) es la unidad económica constituida por una persona natural o jurídica (empresa), bajo cualquier forma de organización que tiene como objeto desarrollar actividades de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios” **(SUNAT, 2019)**.

2.3.3 Definiciones del sector económico:

“Son a la división de la actividad económica de un Estado, e incluye todas las etapas de exploración de los recursos naturales, hasta la industrialización, la

preparación para el consumo, la distribución, y la comercialización de bienes y servicios” (**Significados, 2019**).

Llamados también sector del trabajo o sector económico, cada sector se refiere a una parte de la actividad económica teniendo en cuenta diversos factores al momento de realizar la clasificación. Existen tres sectores económicos: sector primario, sector secundario y sector terciario (**Sánchez, 2016**).

2.3.3.1 Definiciones del sector comercio:

“El comercio consiste en el intercambio de bienes y servicios entre varias partes a cambio de bienes y servicios diferentes de igual valor, o a cambio de dinero” (**Sevilla, 2015**).

“El sector Comercio abarca las actividades vinculadas tanto al comercio minorista como mayorista, además de la venta, mantención y reparación de vehículos automotores y motocicletas” (**Observatorio Nacional, 2015**).

III. HIPÓTESIS

Dado que la investigación fue de diseño descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, no se planteó hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

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

Fue no experimental porque la investigación se limitó solo a describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas sin manipular nada; es decir, la información se tomó tal como estuvo en la realidad y de lo manifestado por los responsables de la empresa del caso de estudio.

Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir los aspectos más importantes de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas correspondientes.

Fue bibliográfico, porque para cumplir con los resultados del objetivo específico 1, se hizo una revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes.

Fue documental, porque la investigación utilizó documentos oficiales pertinentes. Finalmente, la investigación fue de caso porque se escogió una sola empresa para hacer la investigación.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población estuvo compuesta por todas las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote, la misma que fue escogida de manera dirigida o intencionada.

4.3 Definición y operacionalización de la variable

4.3.1 MATRIZ 01: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA DETERMINAR LA PERTINENCIA DE LOS ANTECEDENTES

VARIABLE	ANTECEDENTES PERTINENTES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LOS ANTECEDENTES PERTINENTES							
		ANTECEDENTES PERTINENTES	C ₁	C ₂	C ₃	C ₄	C ₅	C ₆	
Complementaria	Un antecedente es pertinente, si tiene las mismas: variable o variables, unidades de análisis y sector económico-productivo; así como también algún o algunos objetivos similares, las mismas técnicas e instrumentos de recojo de información, los resultados y/o conclusiones responden a los objetivos especificados; y finalmente, todo se cumple al mismo tiempo. Es decir, un antecedente es pertinente, si cumple con los criterios: C1, C2, C3, C4, C5 y C6 (Vásquez Pacheco, 2017).	NACIONALES	Benavides (2019)	1	1	1	1	1	1
			Melendez (2018)	1	1	1	1	1	1
			Vela (2021)	1	1	1	1	1	1
		REGIONALES	Caururo (2017)	1	1	1	1	1	1
			Milla (2019)	1	1	1	1	1	1
			Villanueva (2019)	1	1	1	1	1	1
		LOCALES	Acuña (2019)	1	1	1	1	1	1
			Chaffo (2018)	1	1	1	1	1	1
			Mendoza (2019)	1	1	1	1	1	1
			Espinoza (2019)	1	1	1	1	1	1

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

LEYENDA:

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

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

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

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

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

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

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

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

4.3.2 MATRIZ 02: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO

ESPECÍFICO 2

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DIMENSIONES	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE		
			SUBDIMENSIONES	INSTRUMENTO (INDICADORES)	SI NO
C O N T R O L I N T E R N O	El control interno es una herramienta de gestión que contiene el plan de organización y métodos que implementan las organizaciones dentro de un procedimiento continuo realizado por la dirección, gerencia y el resto del personal. Con el fin de proteger los activos y patrimonio de la empresa, promover la eficiencia en las operaciones, de tal manera que se promueva un mayor grado de rentabilidad (Meléndez, 2016).	Ambiente de control	-Filosofía de la dirección. -Integridad y valores éticos. -Administración estratégica. -Estructura organizativa. -Administración de los recursos humanos. -Competencia profesional. -Asignación de autoridad y responsabilidad. -Órgano de Control Institucional.	1.1 ¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente? 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido? 1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas? 1.4 ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa? 1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? 1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama? 1.7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad? 1.8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión? 1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) 1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	

- 1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?
 - 1.12 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?
 - 1.13 ¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?
 - 1.14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?
 - 1.15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?
 - 1.16 ¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?
 - 1.17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?
 - 1.18 ¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?
 - 1.19 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?
 - 1.20 ¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?
 - 1.21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?
 - 1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?
 - 1.23 ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?
 - 1.24 ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?
 - 1.25 ¿Su empresa cuenta con un comité de control?
- 2.1 ¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?

Evaluación de riesgos

-Planeamiento de la administración de riesgos.
-Identificación de riesgos.
-Valoración de los riesgos
-Respuesta al riesgo.

2.2 ¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?

2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?

2.4 ¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?

2.5 ¿Se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?

2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?

2.7 ¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?

2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?

2.9 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?

2.10 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?

2.11 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?

2.12 ¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?

Actividades de control

- Procedimiento de autorización y aprobación.
- Segregación de funciones.
- Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.
- Verificaciones y conciliaciones.
- Documentación de procesos, actividades y tareas.
- Revisión de procesos, actividades y tareas.

- 3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?
- 3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?
- 3.3 ¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?
- 3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?
- 3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?
- 3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?
- 3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?
- 3.8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?
- 3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?
- 3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?

Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> -Calidad y suficiencia de la información -Comunicación interna. Comunicación externa. 	<p>3.11 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?</p> <p>3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p> <p>4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?</p> <p>4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?</p> <p>4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>
----------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Supervisión monitoreo	y	-Actividades prevención monitoreo. -Seguimiento resultados. -Compromisos mejoramiento.	de	5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones y que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?
			de	5.2 ¿Se realiza un monitoreo continuo por parte de la gerencia en las actividades que se realizan en la empresa?
			de	5.2 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?
				5.3 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?
				5.4 ¿Se tiene información de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas oportunas?
				5.5 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?

Fuente: Elaboración propia, tomando como base el cuestionario de la **Contraloría General de la República (2020)**.

4.3.3 MATRIZ 03: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN PARA CONSEGUIR LOS RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

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

Fuente: Creación del DTI Vásquez Pacheco (2020).

4.4 Técnicas e instrumentos

4.4.1 Técnicas

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

4.4.2 Instrumentos

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

4.5 Plan de análisis

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

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas pertinentes, el mismo que se aplicó al gerente de la empresa del caso de estudio; luego, estos

resultados fueron descritos en la tabla 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados se comparó con los resultados obtenidos con los antecedentes locales, regionales, nacionales e internacionales; luego, estos resultados fueron comparados y explicados a la luz de las bases teóricas y el marco conceptual pertinentes.

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

4.6 Matriz de consistencia

Ver anexo 1.

4.7 Principios éticos

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

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

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

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

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

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

Integridad científica: La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019.

TABLA 01: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

AUTOR (ES)	RESULTADOS
Benavides (2019)	Describe que, la empresa estudiada “Kadimaj EIRL” no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, realiza un control interno empírico, evidenciándose más debilidades que fortalezas. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, la empresa no cuenta con una oficina de control interno. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para la identificación de sus riesgos. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con personal capacitado para cumplir con sus funciones. Por ejemplo, respecto al componente información y comunicación, la empresa no cuenta con información confiable por parte de los trabajadores.
Melendez (2018)	Argumenta que, la empresa estudiada “Triplay Iquitos S.A.C” realiza un control empírico; por ende, la empresa no está aplicando adecuadamente los componentes del control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética y manual de organización y funciones; además, los trabajadores no conocen los objetivos y principales procesos de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para identificar y minimizar los riesgos, tampoco cuenta con actividades que permitan monitorear los riesgos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con herramientas que permitan lograr sus objetivos institucionales. Por otra parte, en el componente información y comunicación, la empresa si facilita una información pertinente y oportuna a sus trabajadores con el fin de permitirles cumplir con sus funciones de forma eficiente. En el componente supervisión y monitoreo, se encontró que la empresa no realiza un monitoreo continuo de sus actividades.

- Vela (2021)** Refiere que, la empresa estudiada Drugstore Biomedical SM E.I.R.L no cuenta con sistema de control interno formal implementado. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa carece de un código de ética y un manual de organización y funciones. Respecto al componente evaluación de riesgos, la empresa si tiene definidos sus objetivos; sin embargo, la empresa no identifica sus riesgos internos y externas; además, no dispone de procedimientos que permitan solucionar los riesgos identificados. En el componente actividades de control, la empresa no cuenta con actividades para asegurar la protección física de su información. En cuanto al componente información y comunicación, la empresa no recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente, tampoco existe una comunicación adecuada entre todas las áreas de la empresa. Finalmente, en el componente supervisión y monitoreo, la empresa no realiza un monitoreo continuo.
- Caururo (2017)** Sostiene que, la empresa del caso estudiada no tiene implementado su sistema de control interno formal; por lo tanto, lo realizan de forma empírica, ya que la empresa carece de un plan estratégico y operativo que apoye la consecución de los objetivos institucionales. Además, la empresa no tiene implementado un plan que le permita identificar y analizar los riesgos que ocurran dentro de la empresa. Asimismo, la empresa carece de instrumentos de control para un adecuado registro de la entrada y salida de la mercadería. Finalmente, la empresa no dispone de un supervisor que monitoree el desempeño de los trabajadores que ayude a corregir los errores oportunamente.
- Milla (2019)** Establece que, la empresa estudiada “Electrotiendas S.A.C” de Casma, carece de un control interno formal implementado; lo cual se evidencia debido a que presenta deficiencias en los componentes de control interno. Respecto al componente ambiente de control, la empresa no delega las funciones al personal en su área correspondiente. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no le da importancia al alcance e impacto que puedan causar los errores que no son muy significativos. Respecto al componente actividades de control, la empresa no cuenta con una estructura organizacional actualizada. En cuanto al componente información y comunicación, la empresa no utiliza una comunicación pertinente en todas las áreas correspondientes. Finalmente, respecto al componente supervisión y monitoreo, la empresa no evalúa ni supervisa

el desempeño laboral y el trato del personal con los clientes.

**Villanueva
(2019)**

Describe que, la empresa estudiada no tiene implementado un sistema de control interno; por ende, el control interno es efectuado empíricamente, presentando debilidades en 3 componentes del control interno: en el componente ambiente de control, la empresa no tiene diseñado el manual de organización y funciones que sirva de guía para el personal para mejorar su desempeño. En el componente evaluación de riesgos, la empresa no considera aspectos internos y externos para identificar los riesgos; además, los riesgos de las actividades no son de conocimiento de todas las áreas, lo que origina el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Finalmente, en el componente información y comunicación, la empresa no tiene establecido canales de comunicación donde los trabajadores puedan detectar las posibles irregularidades cometidas.

Acuña (2019)

Argumenta que, la empresa estudiada no cuenta con un control interno formal, dado a que no utilizan procedimientos de control interno; además, la empresa carece de un código de ética y manual de organización y funciones. Así como también, la empresa no tiene implementado un plan de administración de riesgos; por ende, los riesgos que encuentran han sido de forma empírica y casual. Además, deja de lado las políticas y procedimientos que aseguren el adecuado suministro de información. Finalmente, la empresa no realiza supervisiones con el fin de conocer si es que sus actividades se efectúan según lo establecido previamente (según lo planificado).

Chaffo (2018)

Establece que, la empresa estudiada se caracteriza por tener debilidades en su sistema de control interno, tales como: no cuenta con un código de ética, no establece un plan estratégico que apoye los objetivos institucionales, carece de un manual de funciones; además, no cuenta con un reglamento interno de trabajo. También, en la empresa no existe una buena evaluación respecto al grado de cumplimiento de sus objetivos; asimismo, en la empresa no existe una persona determinada para el control de los inventarios. Además, la empresa no tiene bien establecido el flujo de información entre los trabajadores y el empleador, tampoco el administrador realiza un monitoreo continuo de las actividades de la empresa.

**Mendoza
(2019)**

Describe que, la empresa estudiada no tiene implementado su control interno formal, limitando poner en práctica la mayoría de los componentes del control interno, los cuales presentan las siguientes debilidades: Respecto al componente ambiente de control, la dirección no difunde los objetivos de control interno. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no tiene identificado sus riesgos internos y externos, carece de un plan para disminuir los riesgos; por lo tanto, no tiene establecido las acciones necesarias para afrontar los riesgos que perjudican el cumplimiento de sus objetivos institucionales. Respecto al componente actividades de control, la empresa no tiene establecido responsables en cada una de sus áreas, no cuenta con políticas y procedimientos que permiten proteger sus recursos. En el componente información y comunicación, la empresa carece de un área responsable de administrar la información generada y suministrada por parte de los demás trabajadores. Finalmente, en cuanto al componente supervisión y monitoreo, la empresa sí realiza un monitoreo constante a través de la gerencia, el cual permite detectar las deficiencias y subsanarlas.

**Espinoza
(2019)**

Afirma que, la empresa estudiada no cuenta con su control interno formal, el cual presenta deficiencias en los componentes del control interno. En el componente ambiente de control, la empresa no tiene un manual de funciones y un código de ética; además, el personal no conoce los objetivos y principales procesos a cargo de la administración de la empresa. En cuanto al componente evaluación de riesgos, la empresa no cuenta con un plan para disminuir los riesgos. Con respecto al componente actividades de control, en la empresa no se establecen políticas ni procedimientos de control que permitan salvaguardar los recursos de la empresa. Finalmente, sobre el componente supervisión y monitoreo, la empresa no cuenta con un sistema de vigilancia para el control de sus inventarios.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados de los antecedentes nacionales, regionales y locales, y con la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2020)**.

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Determinar y describir las características del control interno de la micro empresa “Comercial Celendin” de Chimbote, 2019.

TABLA 02: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
PERFIL DE LA MYPE		
1. ¿La MYPE es formal?	X	
2. ¿La MYPE es informal?		X
3. ¿La empresa es una microempresa?	X	
4. ¿La empresa una pequeña empresa?		X
5. ¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa?		
-S.A.C		
-S.A.A		
E.I.R.L	X	
-S.R.L		
6. ¿Su empresa se formó para obtener ganancias?	X	
7. ¿Su empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		X
8. ¿Su empresa es familiar?	X	
9. ¿Su empresa es no familiar?		X
10. ¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la MYPE?	8 AÑOS	
11. ¿Tiene la MYPE trabajadores permanentes?	X	
12. ¿Tiene la MYPE trabajadores eventuales?		X
PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO DE ESTUDIO		
1. ¿Cuál es su edad?		
-Entre 18 y 28 años		
-Entre 29 y 39 años	X	
-Entre 40 y 50 años		
2. ¿Cuál es su grado de instrucción?		
-Primaria completa		
-Secundaria completa		
-Instituto completo		
-Universidad completa	X	
3. ¿Cuál es su estado civil?		
-Soltero	X	
-Casado		
-Viudo		
-Divorciado		
-Conviviente		
4. ¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?		
-Empleado		
-Contador		

-Administrador		
-Economista		
-Ingeniero	X	
CONTROL INTERNO		
I. AMBIENTE DE CONTROL		
1.1 ¿La empresa tiene implementado su control interno formalmente?		X
1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		X
1.3 ¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		X
1.4 ¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		X
1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X
1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama?		X
1.7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X	
1.8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		X
1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		X
1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		X
1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?		X
1.12 ¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?	X	
1.13 ¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?	X	
1.14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?	X	
1.15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?	X	
1.16 ¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		X
1.17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		X
1.18 ¿Se suministra al personal la información que necesitan para cumplir con sus actividades?	X	
1.19 ¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
1.20 ¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	

1.21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		X
1.23 ¿La empresa tiene elaborado un plan estratégico?		X
1.24 ¿La empresa tiene elaborado un plan operativo anual?		X
1.25 ¿Su empresa cuenta con un comité de control?		X
II. EVALUACIÓN DE RIESGOS		
2.1 ¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas?	X	
2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?		X
2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		X
2.4 ¿Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
2.5 ¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		X
2.7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		X
2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	
2.9 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X	
2.10 ¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X
2.11 ¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		X
2.12 ¿Se presentan reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X
III. ACTIVIDADES DE CONTROL		
3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		X
3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		X
3.3 ¿Se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?		X

3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		X
3.5 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		X
3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		X
3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?	X	
3.8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?	X	
3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?	X	
3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidos, establecidos y documentados al igual que sus modificaciones?		X
3.11 ¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X
3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		X
3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		X
3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		X
IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
4.1 ¿En su empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado?	X	
4.2 ¿Se proporciona la información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que les permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X	
4.3 ¿La Dirección recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunamente?	X	
4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?	X	

4.5 ¿Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X
4.6 ¿Están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X
IV. SUPERVISIÓN Y MONITOREO	
5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X
5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X
5.2 ¿Las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X
5.3 ¿Periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la entidad?	X
5.4 ¿Se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X
5.5 ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?	X

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado al gerente general Wladimir Vera Rojas de la empresa del caso de estudio.

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la micro empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote, 2019.

TABLA 03: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

ELEMENTOS DE COMPARACIÓN	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1	RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2	RESULTADOS
Ambiente de control	<p>Benavides (2019) establece que, la empresa del caso no cuenta con un sistema de control interno formal, por lo tanto, realiza un control interno empírico, evidenciándose más debilidades que fortalezas. En cuanto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con documentos normativos, tales como: manual de organización y funciones, reglamento interno de trabajo y código de ética; asimismo, la empresa no cuenta con una oficina de control interno.</p> <p>También, Melendez (2018) describe que, la empresa del caso realiza un control empírico, por ende, la empresa no está aplicando correctamente los componentes del control interno. Por ejemplo, respecto al componente ambiente de control, la empresa no cuenta con un código de ética y manual de organización y funciones; además, los trabajadores no conocen los objetivos y principales procesos de la empresa.</p> <p>Finalmente, Acuña (2019) y Espinoza (2019) argumentan que, sus empresas de caso de estudio, no tienen implementado un control interno formal, presentando</p>	<p>El gerente general de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” indicó que la empresa no cuenta con un control interno formal, por ende, lo realiza de forma empírico; debido a que no cuenta con un código de ética aprobado y difundido en reuniones entre sus trabajadores. Por ende, no se dan acciones disciplinarias si algún trabajador incumple el código de ética. Además, no cuenta con un manual de organización y funciones, así como también carece de su reglamento de organización y funciones. Asimismo, en la empresa del caso de estudio no existe una estructura organizativa definida ni un organigrama actualizado. Tampoco cuenta con un plan estratégicos ni un plan operativo que ayuden al logro de sus objetivos. De igual modo, la empresa carece de un comité capaz de conducir el proceso.</p>	Sí coinciden

deficiencias en los componentes de control interno. En cuanto al componente ambiente de control, las empresas no difunden sus objetivos a sus trabajadores, asimismo carecen de un Manual de Organización y Funciones (MOF).

Evaluación de riesgos

Caururo (2017) argumenta que, en la empresa de su caso de estudio no tiene implementado un plan que le permita identificar y analizar los riesgos que ocurran dentro de la entidad; además, no establece políticas y lineamientos para el manejo de los riesgos.

Asimismo, **Chaffo (2018)** manifiesta que, en la empresa del caso no existe una buena evaluación respecto al grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales; además, carecen de objetivos para cada actividad importante de cada área; asimismo, no se identifican los riesgos potenciales para la empresa.

También, **Acuña (2019)** y **Mendoza (2019)** argumentan que, sus Mypes no tienen implementado un plan de administración de riesgos; por ende, los riesgos que encontraron han sido realizados de manera empírica.

Finalmente, **Villanueva (2019)** afirma que, en la empresa del caso, los riesgos de las actividades no son de conocimiento de todas las áreas, lo que puede originar el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados.

La empresa del caso “Comercial Celendín E.I.R.L.” no cuenta con un plan para minimizar los riesgos, tampoco ha difundido a los trabajadores los objetivos y los riesgos que amenazan su consecución. Tampoco cuenta con un plan de prevención y monitoreo de los riesgos; lo cual se evidencia que la empresa ha ido solucionando sus riesgos en base a la experiencia y de la manera en cómo se han presentado, perjudicando que no se puedan tomar medidas correctivas oportunamente y correctas.

Sí coinciden

Actividades de control

Vela (2021) establece que, la empresa del caso de estudio no cuenta con actividades para asegurar la protección física de su información.

Asimismo, **García, (2019)** argumenta que la empresa de su caso, no tiene diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, no dispone de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones.

También, **Caururo (2017)** sostiene que, la empresa no tiene su manual de funciones de los procesos que sirvan de guía para los trabajadores; además, carecen de instrumentos de control para un adecuado registro de la entrada y salida de la mercadería; asimismo, no se realiza la rotación del personal en puestos susceptibles a riesgos de fraude.

Finalmente, **Milla (2019)** afirma que la empresa de su caso, no tiene separada las funciones y responsabilidades del personal, no cuenta con una estructura organizacional actualizada y no posee actas de procedimientos actualizados.

La empresa no realiza actividades que aseguren el logro de sus objetivos; asimismo, los procedimientos no permiten evaluar la eficacia y eficiencia en sus operaciones. Debido a la falta de un MOF y ROF, no existe una correcta separación y delegación de funciones del personal. Además, no cuentan con una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías, no se elaboran informes en cuanto a las anomalías encontradas en los inventarios, tampoco el acceso a los recursos queda evidenciando en documentos, trayendo como consecuencia: pérdida de la mercadería, robos, desperdicios, retraso en la entrega de los productos a los clientes, baja productividad; y, por ende, una rentabilidad baja.

Sí coinciden

Información y comunicación

Benavides (2019), Milla (2019) y Vela (2021) argumentan que, en sus MYPE en estudio, no existe una buena información y comunicación, debido a que la gerencia no recibe información analítica, financiera y operativa necesaria que le permita tomar decisiones oportunas; además, no hay

El gerente general de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” manifiesta que, existe una comunicación fluida entre él y sus empleados; además, se proporciona la información correcta, detallada y oportuna de tal manera que los trabajadores pueden cumplir de forma eficiente

No coinciden

una comunicación fluida y adecuada entre todas las áreas; de igual manera, no existen mecanismos para conseguir información externa sobre las necesidades y satisfacción de atención de los usuarios.

También **Villanueva (2019)** establece que, la MYPE estudiada no tiene establecido canales de comunicación donde los trabajadores puedan transmitir sobre las posibles irregularidades.

y eficaz sus responsabilidades. Además, la dirección recibe información valiosa que le permite tomar mejores decisiones.

Supervisión y monitoreo

Melendez (2018), Vela (2021), Caururo (2017) y Milla (2019) afirman que, en las MYPE investigadas, la administración no evalúa de manera constante el desempeño de los trabajadores y su trato hacia los clientes; además, las deficiencias encontradas en el monitoreo no son comunicados oportunamente a los responsables.

En la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” se efectúa periódicamente supervisiones que permiten detectar las deficiencias encontradas dentro de la empresa; además, existe un monitoreo por parte de la administración para comprobar que los trabajadores estén cumpliendo correctamente sus actividades. Así mismo, la empresa pone en conocimiento estas deficiencias a los responsables para las correcciones correspondientes.

No coinciden

Fuente: Elaboración propia en base a la comparación de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2 y de la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2020)**.

5.1.4 Respecto al objetivo específico 4: Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la micro empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote, 2019.

TABLA 04: RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 4

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión y monitoreo	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las debilidades se realizarán en el CUADRO 01.	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, la propuesta de mejora se realizará en el CUADRO 01.	Dado, que recién se están construyendo los resultados del objetivo específico 2, las acciones de la propuesta de mejora se realizarán en el CUADRO 01.

Fuente: Elaboración propia en base a los resultados del objetivo específico 2 y de la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2020)**.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1

Benavides (2019), Melendez (2018), Vela (2021), Caururo (2017), Milla (2019), Villanueva (2019), Acuña (2019), Chaffo (2018), Mendoza (2019) y Espinoza (2019) describen que, las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, es que no tienen implementando su control interno formalmente; por lo tanto, lo realizan de forma empírica, esto debido a que no cuentan con profesionales adecuados para ponerlo en funcionamiento. Esto genera que se presentan más debilidades que fortalezas en su sistema de control interno, ocasionando que no se cumplan adecuadamente con la mayoría de los componentes que establece

el INFORME COSO, presentando deficiencias tales como: No cuenta con un manual de organización y funciones que establezca y delegue las funciones al personal en su área respectiva que resulte de guía para el personal para mejorar su desempeño. Asimismo, carecen de un código de ética, conducta y reglamentos que se encuentren debidamente documentados. Tampoco se difunde la visión, misión, objetivos y metas al resto del personal. Además, carecen de un organigrama y de un reglamento interno de trabajo, no realizan procesos de selección, inducción y capacitación para tener en su empresa personal idóneo y calificado. Es más, no disponen con una área física encargada del control interno donde se pueda identificar, analizar y evaluar los riesgos internos y externos, no cuenta con un plan para disminuir el impacto que puedan causar los riesgos. De igual manera, no disponen de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones; además, no existen actividades de supervisión física. Asimismo, carecen de una comunicación fluida entre la gerencia y el resto de sus trabajadores; de igual manera, no existen mecanismos para conseguir información externa sobre las necesidades y satisfacción de atención de los usuarios; además, los sistemas de información no son oportunos y claros para llevar a cabo una correcta buena toma de decisiones. Es más, no realizan supervisiones ni monitoreo constantes en las actividades que ejecutan los trabajadores, y no toman las medidas correctivas para dar solución a las irregularidades encontradas. Estas características que presentan las MYPE del sector comercio del Perú estudiadas, repercute en que éstas no pueden mejorar su productividad, competitividad y rentabilidad; así como también, no les permiten salvaguardar y usar adecuadamente sus recursos; lo que retrasa el

logro de sus objetivos y el desarrollo organizacional, entre otros. Estos resultados concuerdan con lo descrito por los autores internacionales investigados: **Urbina y Luna (2016)**, **Abarca (2018)**, **Albán y Campozano (2017)** y **Plaza y Riera (2015)** quienes sostienen que, las pequeñas y medianas empresas internacionales, no tienen un control interno adecuado y definido, de tal manera que el control interno es efectuado de manera empírica. Todo ello, perjudica que las MYPE internacionales no realicen con eficiencia y eficacia sus operaciones, mala toma de decisiones, errores en sus procesos contables y administrativos, información financiera no confiable y oportuna, clientes excluidos afectando negativamente de que la organización sea eficiente, competitiva y rentable.

Finalmente, estos resultados no coinciden con lo argumentado por los autores de las bases teóricas: **Monzón (2018)**, **Meléndez (2016)**, **Instituto Nacional de Estadística y Geografía (2015)** quienes señalan que, el control interno es una herramienta de gestión que cuenta con 5 componentes relacionados entre sí, conformada por un plan de organización de métodos y procedimientos implementados por cualquier tipo de empresa; diseñado con el propósito de prever y detectar de forma apropiada los fraudes, errores y riesgos que dificultan el logro de sus objetivos institucionales. Asimismo, buscan proteger los activos y recursos de la empresa, así como también garantiza la confiabilidad de la información financiera y garantiza la eficacia y eficiencia en sus operaciones para una mejor gestión; que a su vez permita una mejora en la productividad, rentabilidad y competitividad de las mismas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2.

Respecto al componente ambiente de control

De las 25 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 17 (68%) de las respuestas fueron No y 8 (32%) fueron Sí. Evidenciando que el componente ambiente de control no es apropiado, porque aplican un control empírico y no formal, lo que ocasiona que el control interno sea frágil, debido a que la empresa no cuenta con un manual de organización y funciones que regule el comportamiento de sus trabajadores; por la tanto, la empresa no puede tomar acciones disciplinarias cuando un trabajador comete una falta. Además, carece de un código de ética y de un reglamento interno de trabajo que impide que la empresa lleve una relación organizada y disciplinada entre sus trabajadores; asimismo, la visión, misión y objetivos institucionales de la empresa no es de conocimiento general. Tampoco, tiene elaborado un plan estratégico ni un plan operativo que permita establecer las acciones para la consecución de sus objetivos. Asimismo, la empresa carece de un comité de control que permita dar orientaciones sobre el correcto funcionamiento del control interno. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de **la Dirección de Investigación y Docencia (s.f.)** quien afirma que, la implementación de un Manual de Organización y Funciones es fundamental, porque permite definir y establecer las funciones y responsabilidades de los trabajadores, así mismo, establece las bases para mantener un efectivo sistema de control interno y facilita el control de las actividades y tareas delegadas. Tampoco coincide con **Ruíz y Escutia**

(2017) quienes manifiestan, que en cada organización debe crearse un Comité de Control que debe ser nombrado por la gerencia, y debe estar conformada por miembros capaces y con experiencia que apoyen con su guía y supervisión.

Respecto al componente evaluación de riesgos

De las 12 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%. Se encontró los siguientes resultados; 7 (58.33%) de las respuestas fueron No y 5 (41.67%) fueron Sí. Lo cual refleja que la empresa a pesar de tener definido sus objetivos y metas, no existe una correcta evaluación de riesgos; esto se debe a que la empresa carece de un plan que le permita identificar y minimizar los riesgos que afecten la consecución de sus objetivos y metas, impidiendo que estos sean subsanados oportunamente. Tampoco cuenta con el personal idóneo que sea capaz de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa. Asimismo, la empresa no cuenta con procedimientos que permitan corregir los riesgos de forma inmediata. Estos resultados, se contradicen con lo que se afirma en las bases teóricas de **Arévalo (2020)** quien afirma que, el plan de riesgos debe ser implementado por toda empresa, puesto que, permitirá prever situaciones que se puedan presentar y en caso de que llegara a ser así se contaría con un plan que ayudaría a mitigar los daños que se podrían presentar y obtener menores consecuencias. Tampoco coincide con **Hernández (2016)** quien manifiesta que, el componente evaluación de riesgos consiste en identificar y analizar los riesgos asociados con los objetivos; constituyendo una base para determinar cómo deben ser administrados dichos riesgos.

Respecto al componente actividades de control

De las 14 preguntas realizadas al gerente general de la empresa del caso de estudio, las cuales representan el 100%, se encontró que; 11 (78.57%) de las respuestas fueron No y 3 (21.43%) fueron Sí. Evidenciando que, la empresa no realiza actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos; asimismo, no dispone de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones. De igual manera, debido a la falta de manuales y reglamentos normativos, la empresa no realiza una segregación de funciones; es más, la empresa no cuenta con un registro de actividades que realiza el personal, tampoco existe una persona encargada de controlar el ingreso y salidas de la mercadería, lo que genera que la empresa no establece procedimientos adecuados para la utilización y protección de los recursos; además, no se elaboran informes en cuanto a las anomalías presentadas en el área de inventarios. Estos resultados no concuerdan con lo que se establece en las bases teóricas de **Estupiñan (2015)** quien argumenta que, las actividades de control interno son realizadas por la gerencia y el resto de los trabajadores de la organización, para así poder cumplir con las actividades encomendadas. Son de gran importancia porque contribuyen a realizar las cosas de forma correcta y constituyen un medio ideal para asegurar en mayor grado la consecución de los objetivos institucionales.

Respecto al componente información y comunicación

De las 6 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 6 (100%) de las respuestas fueron positivas.

Reflejando que en la empresa si existe una buena comunicación entre la alta gerencia y sus trabajadores; además, la información proporcionada al personal es detallada y oportuna para que éstos puedan desarrollarse de forma eficiente y eficaz sus funciones; también, emplean mecanismos para obtener información sobre las necesidades de sus clientes. De igual modo, la dirección recibe información analítica, financiera y operativa, la cual la gerencia analiza, evalúa y sintetiza para la correcta toma de decisiones. Estos resultados concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de **Estupiñan (2015)** quien afirma que, deben existir canales adecuados en todos los niveles de la organización para que el personal domine sus responsabilidades sobre el control de sus actividades. Así mismo, deben existir canales de comunicación con el exterior, siendo el medio a través del cual se consigue y suministra información a clientes, proveedores, entre otros. La información interna y la información externa, son importantes para la toma de decisiones, así como también para el seguimiento de las operaciones de la empresa, como su planificación y control.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

De las 5 preguntas realizadas al gerente general de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.”, las cuales representan el 100%, se obtuvo los siguientes resultados; 5 (100%) de las respuestas del cuestionario aplicado fueron positivas. Reflejando que la empresa sí realiza supervisiones que permiten detectar las deficiencias oportunamente, las mismas que son comunicadas a los responsables para su corrección; asimismo, la empresa sí

realiza un monitoreo continuo en sus actividades, proponiendo planes de mejora. Estos resultados concuerdan con lo que se afirma en las bases teóricas de **Vega, Pérez y Nieves (2016)** quienes argumentan que, el componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizar las correcciones y modificaciones necesarias.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3

De los 5 componentes de control interno que son los elementos de comparación que representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden y 2 (40%) no coinciden.

Respecto al componente ambiente de control

Según los resultados encontrados del objetivo específico 1 y del caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) respecto al primer elemento de comparación: ambiente de control, el resultado obtenido es que **SÍ COINCIDEN**, siendo el resultado del primero: que las micro y pequeñas empresas comerciales no cuentan con un control interno formal; por lo tanto, aplican un control interno empírico, debido a que carecen de un código de ética, no cuentan con un manual de organización y funciones, tampoco tienen implementado un reglamento interno de trabajo; asimismo, no cuentan con una oficina de control interno; lo que coincide, con el resultado del cuestionario aplicado al gerente del caso de estudio; quien señala que, la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.”, no tiene un sistema de control interno

formal, no cuenta con un manual de organización de funciones, lo que ocasiona que los trabajadores no conozcan sus funciones específicas; además, la empresa no cuenta con un Comité de Control que se encargue de implementar un sistema de control interno formal.

Respecto al componente evaluación de riesgos

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) en cuanto al segundo elemento de comparación: evaluación de riesgos, Sí COINCIDEN, porque los resultados concuerdan entre ambos, en los antecedentes señalados mencionan que las empresas del sector comercio no tienen un plan de administración de riesgos; por ende, no se detecta y establece acciones correctivas oportunamente para los efectos que puedan ocasionar dichos riesgos, evidenciando que los riesgos que se han encontrado han sido realizados de manera empírica; además, los riesgos de las actividades no son de conocimiento de todas las áreas, lo que puede originar el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. Así mismo, el gerente general describe que en la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” no existe un plan para minimizar los riesgos, tampoco ha difundido a los trabajadores los objetivos y los riesgos que amenazan su consecución. Tampoco cuenta con un plan de prevención y monitoreo de riesgos; lo cual evidencia que la empresa ha ido solucionando sus riesgos en base a la experiencia y de la manera cómo se han presentado, ocasionando que no se puedan tomar medidas correctivas oportunas y adecuadas.

Respecto al componente actividades de control

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) acerca del tercer elemento de comparación: actividades de control, Sí COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes señalados afirman que las MYPE estudiadas por los antecedentes no tienen diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos; así mismo, no disponen de actividades que aseguren eficacia y eficiencia en sus operaciones; además, las MYPE no tienen un adecuado control de sus inventarios, esto se debe a que no realizan una segregación de funciones y carecen de instrumentos de control para registrar la entrada y salida de mercaderías. De igual manera, el gerente de la empresa del caso de estudio afirma que, la empresa no realiza actividades que aseguren el logro de sus objetivos; asimismo, los procedimientos no permiten evaluar la eficacia y eficiencia en sus operaciones. Además, no cuentan con una persona encargada de controlar los ingresos y salidas de mercaderías, no se elaboran informes en cuanto a las anomalías encontradas en los inventarios, tampoco el acceso a los recursos queda evidenciando en documentos, trayendo como consecuencias: pérdida de la mercadería, robos, desperdicios, retraso en la entrega de los productos a los clientes, baja productividad; y por ende, una rentabilidad baja.

Respecto al componente información y comunicación

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) acerca del cuarto elemento de

comparación: información y comunicación, No COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes descritos, afirman que en las MYPE estudiadas no existe una comunicación fluida entre la gerencia y el personal; asimismo, la información que se proporciona a los trabajadores es deficiente. Por otra parte, el gerente general de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” manifiesta que, sí existe una comunicación fluida entre él y sus empleados; además, se proporciona la información correcta, detallada y oportuna a los trabajadores.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Según los resultados encontrados en el objetivo específico 1 y en el caso de estudio (resultado del objetivo específico 2) acerca del quinto elemento de comparación: supervisión y monitoreo, No COINCIDEN, porque los resultados de los antecedentes descritos afirman que, las MYPE del sector comercio del Perú estudiadas, no evalúan de manera constante el desempeño de los trabajadores y su trato hacia los clientes; además, las deficiencias encontradas en el monitoreo no son comunicadas oportunamente a los responsables. Por el contrario, el gerente de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” efectúa periódicamente supervisiones que permiten detectar las deficiencias encontradas dentro de la empresa; además, existe un monitoreo por parte de la administración para comprobar que los trabajadores estén cumpliendo correctamente sus actividades. Así mismo, la empresa pone en conocimiento estas deficiencias a los responsables para las correcciones oportunas correspondientes.

5.2.4 Respecto al objetivo específico 4

Ver página 110.

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Conclusiones

6.1.1 Respecto al objetivo específico 1

Según los autores revisados en los antecedentes nacionales, regionales y locales pertinentes, se concluye que: La mayoría de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú estudiadas, no tienen implementado sus sistemas de control interno formal; por ello, lo realizan de forma empírica. Esto se debe a la falta de interés, a la creencia de que su implementación significa un alto costo, por la falta de conocimiento de un personal idóneo que pueda llevar a cabo un control interno adecuado. Lo que les dificulta cumplir al 100% con los cinco (5) componentes que establece el Informe COSO, presentando debilidades en cada uno de ellos, tales como: No cuentan con un código de ética que defina el comportamiento de los trabajadores. No conocen temas de control interno, lo que perjudica el manejo de los recursos y sistema de las empresas. No difunden la visión, misión, objetivos y metas al resto del personal; además, carecen de un organigrama, no tienen manuales y documentos normativos; es decir, no están debidamente documentados, presentan deficiencias respecto al suministro de información sobre sus actividades realizadas; asimismo, no realizan un monitoreo constante a sus actividades limitando verificar si se cumple con lo planeado. Todo esto conlleva problemas en su gestión, productividad, producción y ventas de las MYPE, causando que sus operaciones y el uso de sus recursos no sean eficientes; además, les perjudica que no logren con facilidad sus objetivos institucionales, limitando el crecimiento en sus utilidades y rentabilidad.

6.1.2 Respecto al objetivo específico 2

Según el cuestionario aplicado al gerente general de la empresa del caso en estudio de las 62 preguntas realizadas, 35 (56.45%) respuestas fueron negativas y 27 (43.55%) respuestas fueron positivas; de estos resultados se evidencia que, la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” está aplicando de manera inadecuada su sistema de control interno, presentando mayores debilidades en los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control con 56.45% de debilidades.

Haciendo el análisis de manera desagregada se tiene: respecto al ambiente de control las principales debilidades son: la empresa no tiene un reglamento interno de trabajo y un código de ética; además, carece de un manual de organización y funciones, no cuenta un plan estratégico, ni un plan operativo, no difunde la visión y misión a sus trabajadores y no tiene conformado un Comité Control; en el componente evaluación de riesgos, la empresa no tiene elaborado un plan que le permita identificar y minimizar sus riesgos que pongan en peligro la consecución de sus objetivos y metas, impidiendo que éstos sean subsanados oportunamente; finalmente, respecto al componente actividades de control, la empresa no implementa actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos institucionales, no se realiza una segregación de funciones y tampoco existe un personal específico que se encargue del control de inventarios.

6.1.3 Respecto al objetivo específico 3

Respecto los resultado del análisis comparativo del objetivo específico 1 y del objetivo específico 2, se concluye que: los resultados de los autores de los antecedentes pertinente considerados y de la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” de Chimbote, de los cinco (5) componentes de control interno que son los elementos de comparación los cuales representan el 100%, 3 (60%) sí coinciden entre si y 2 (40%) no coinciden entre sí; los tres (3) componentes que sí coinciden entre sí son: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Por otro lado, los componentes que no coinciden entre sí son: información y comunicación, y supervisión y monitoreo.

6.1.4 Objetivo específico 4: Propuesta de mejora

CUADRO 01: PROPUESTA DE MEJORA

COMPONENTES	DEBILIDADES	PROPUESTA DE MEJORA	ACCIONES
Ambiente de control	La empresa no tiene implementado formalmente su sistema de control interno.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar formalmente su sistema de control interno. Esta propuesta es de mediano y/o largo plazo.	<ul style="list-style-type: none"> • Contratar a un profesional especializado en esta materia, el cual tendrá que planificar, ejecutar y evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa y proponer el sistema de control interno formal para dicha empresa.
	La empresa no cuenta con un código de ética	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un código de ética. Esta propuesta y todas las siguientes son de corto plazo (un año como máximo).	<ul style="list-style-type: none"> • Conformar un comité de ética, el cual deberá estar integrado por personas capaces y comprometidas con los valores de la empresa • Diseñar el código de ética, con un lenguaje de fácil comprensión, donde se deberá establecer los valores éticos más importantes para la empresa. • La empresa deberá difundir y aprobar el código de ética entre todo el personal.
	La empresa no elabora un plan de formación y capacitación a su personal	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” elaborar y ejecutar un plan de capacitación a su personal	<ul style="list-style-type: none"> • Detectar las necesidades de capacitación. • Programar las fechas, las personas a quienes se capacitará, los encargados de realizar el plan de capacitación y el presupuesto. • Hacer una evaluación de las mejoras que se consiguió con el plan. El plan de capacitación permitirá mejorar los conocimientos de los

			trabajadores, aumentará la productividad y la disminución de los errores en los puestos de trabajo.
La empresa no cuenta con un organigrama.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” diseñar un organigrama.		<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar un organigrama horizontal, puesto que, permitirá que ningún empleado sienta que su función tiene menos importancia dentro de la empresa. • Presentar de forma clara y objetiva la estructura jerárquica de la empresa, donde se defina claramente la función de cada cargo y permita saber quién está conectado jerárquicamente a cada trabajador.
La empresa no difunde la visión y misión a sus trabajadores.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” difundir de manera correcta su visión y misión a sus trabajadores.		<ul style="list-style-type: none"> • Establecer su visión, misión y objetivos institucionales claros y concisos, de tal manera que sean entendidos por todo el personal • Dar a conocer las razones por las cual se eligió adoptar esa visión y misión. • Comunicar de forma constante y por todos los medios posibles la visión y misión.
La empresa no cuenta con Manual de Organización de Funciones (MOF).	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un Manual de Organización y Funciones (MOF)		<ul style="list-style-type: none"> • Elaborar un Manual de Organización y Funciones (MOF) donde se describan las responsabilidades, funciones básicas y específicas, así como también los objetivos, dependencia, coordinación y los requisitos de cada puesto de trabajo.
La empresa no da a conocer al personal el grado de cumplimiento	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” poner en conocimiento el grado de		<ul style="list-style-type: none"> • Informar sobre el grado de cumplimiento de sus objetivos a todos sus trabajadores, de tal manera que el resultado será un mayor compromiso y conexión

	de sus objetivos institucionales.	cumplimiento de sus objetivos a todo su personal.	entre el propósito personal del trabajador y los objetivos de la empresa <ul style="list-style-type: none"> • Comunicar las debilidades encontradas en el desempeño de sus funciones que ponen en peligro la consecución de los objetivos de la empresa.
	La empresa no cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un Reglamento Interno de Trabajo (RIT).	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar los problemas más frecuentes entre el empleador y trabajador. • Informarse sobre las normas laborales vigentes, con el objeto de no vulnerar algún derecho del trabajador. • Elaborar de forma cuidadosa el Reglamento Interno de Trabajo, el RIT permitirá llevar una relación organizada y disciplinada entre los trabajadores y el empleador, lo cual ayudará que haya una mayor productividad. • Aprobación del RIT por parte de la gerencia y trabajadores. • Registrar el RIT ante el Ministerio de Trabajo. • Actualizar el RIT por lo menos cada 2 años.
	La empresa no tiene elaborado un plan estratégico.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un plan estratégico.	<ul style="list-style-type: none"> • Definir su misión y visión. • Establecer objetivos claros que permitan conseguir la visión. • Analizar y conocer el entorno interno y externo que puedan afectar el desarrollo de la empresa. • Diagnostico mediante un FODA. • Definir y ejecutar las estrategias que se necesitan para alcanzar cada objetivo.

			<ul style="list-style-type: none"> Realizar un monitoreo de las estrategias con el fin de conocer si esta está teniendo éxito.
	La empresa no tiene elaborado un plan operativo.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un plan operativo.	<ul style="list-style-type: none"> Determinar los objetivos operacionales de la empresa. Definir las actividades para lograr cada objetivo operacional. Definir los roles de las personales responsables de cada actividad. Establecer un presupuesto y los recursos que se necesitan para cumplir con el plan operativo. Establecer fechas límites para lograr ciertas actividades. Alinear el plan operativo al plan estratégico.
	La empresa no cuenta con un Comité de Control	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” crear un Comité de Control.	<ul style="list-style-type: none"> Crear un Comité de Control conformado por miembros capaces para cuestionar y supervisar las actividades de la gerencia El Comité de Control debe presentar alternativas y tener disposición para actuar cuando surgen problemas. Contar con un especialista externo, el cual actuará de manera objetiva buscando las soluciones que mejoren el sistema de control interno.
Evaluación de	La empresa no cuenta y no pone en práctica un Plan de Administración de Riesgos.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” elaborar un plan de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"> Identificar los riesgos y sus consecuencias en un registro. Diseñar medidas correctivas para afrontar los riesgos.

riesgos			<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el impacto de los riesgos. • Elaborar un plan de contingencias para los riesgos. • Monitorear y controlar los riesgos.
	La empresa no difunde a sus trabajadores los objetivos institucionales.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” difundir sus objetivos institucionales a los trabajadores.	<ul style="list-style-type: none"> • Difundir a sus trabajadores los objetivos institucionales de la empresa por todos los medios posibles • Considerar la participación de los trabajadores en cuanto a la comprensión, la aceptación y la aportación de propuestas y/o sugerencias para ejecutar los objetivos institucionales. • Dar a conocer al personal todos los beneficios que se pueden alcanzar si trabajan en ese objetivo.
	El personal de la empresa no es capaz de identificar riesgos internos y externos.	Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” capacitar a su personal para la identificación de riesgos internos y externos.	<ul style="list-style-type: none"> • Capacitar a sus trabajadores y explicar sobre el plan de riesgos que han elaborado y las soluciones que se han establecido para mitigarlas. • Explicar a los trabajadores que aspectos deben tener en cuenta para identificar los riesgos que atenten contra los objetivos de la empresa. • Realizar reuniones con el personal, donde se identifique los riesgos encontrados en cada área del trabajo • Tomar en cuenta las posibles soluciones planteadas por el personal, y de esa manera motivar a sus trabajadores a detectar y comunicar a la gerencia los riesgos que puedan encontrar en su área de trabajo.

	<p>La empresa no tiene implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos.</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” diseñar un plan de actividades de prevención para el monitoreo de los riesgos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar un plan de contingencia el cual permitirá mitigar los efectos negativos de los riesgos. • Implementar medidas enfocadas a evitar el riesgo. • Solicitar apoyo del Comité de Control para diseñar procedimientos que permitan actuar de manera inmediata ante los riesgos. • Reforzar el proceso de prevención de riesgos.
	<p>Los trabajadores de la empresa no presentan reportes oportunos a la administración para su examinación.</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” solicitar a sus trabajadores reportes con el fin de disminuir los riesgos en el desarrollo de sus funciones.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar reportes a sus trabajadores tales como: reporte de ventas, reportes de asistencias, reportes de control de caja, reportes de inventarios. Dichos reportes, servirán para que exista una mejor comunicación entre el personal y la gerencia, permitirá que los trabajadores tengan acceso a la misma información y hacer llegar oportunamente a quienes lo necesitan para su examinación y, en caso de encontrar deficiencias puedan ser subsanadas.
<p>Actividades de control</p>	<p>La empresa no separa las funciones y responsabilidades.</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” separar las funciones de sus trabajadores.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Realizar una segregación de funciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que se realizan en la empresa, de tal manera que, ningún trabajador deberá llevar a cabo todas las actividades de operación. • El área contable de la empresa debe estar completamente separada de las áreas de producción y ventas, el cual permitirá llevar registros confiables, prevenir el fraude y limitar las consecuencias de los errores.

	<p>La empresa no toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” analizar el costo y los beneficios de implementar un sistema de control interno.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Cotizar y analizar con un especialista los costos de la implementación del control interno. • Realizar un presupuesto, teniendo en cuenta que los beneficios de la implementación de un sistema de control interno, la empresa obtendría una mayor confianza respecto al cumplimiento de sus objetivos institucionales, fiabilidad en la información financiera, reducción de los riesgos asociados con el cumplimiento de sus objetivos; protección y optimización de la utilización de sus recursos.
	<p>La empresa no controla el ingreso y salida de la mercadería.</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un sistema para controlar su inventario</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Contratar una persona encargada del control del almacén que realice un conteo físico. • Controlar el ingreso y salida de su mercadería mediante un sistema informático (software), el cual permitirá automatizar el control de la mercadería; • Supervisar los niveles de stock adecuados para proveer y distribuir lo que se tiene, reponiéndolo en el momento indicado, también ayudara a evitar robos o sustracción de la mercadería.
	<p>El acceso a los archivos de la empresa no queda evidenciado en documentos formales.</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L” implementar un control y orden en el acceso de sus archivos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Diseñar políticas de acceso para los archivos y documentos de la empresa, en el cual se especifique que trabajadores están autorizados para acceder a los archivos de la empresa, con el fin de tener una integridad de los datos y la supervivencia de la empresa.
	<p>La empresa no elabora informes en cuanto a las</p>	<p>Se propone a la empresa “Comercial Celendin</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Elegir un periodo de tiempo para actualizar el informe de inventarios

	existencias y anomalías del área de inventarios.	E.I.R.L” elaborar informes donde se detallen las existencias y anomalías en el área de inventario.	<ul style="list-style-type: none"> • Solicitar al encargado del almacén un reporte oportuno de inventarios. • Comparar el inventario que se tiene en el sistema con el inventario físico cual permitirá obtener un mejor manejo de las existencias y una mejor administración de la información. • Elaborar el informe de manera ordenada y detallada. • Entregar el informe de inventarios para su evaluación y aprobación, el cual permitirá tener una base de información confiable para la toma de decisiones de la gerencia.
--	--------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Fuente: Elaboración propia con la asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2021).**

6.1.5 Respecto al objetivo general

Se concluye que, las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú son las siguientes: Todas las MYPE del sector comercio inclusive la empresa del caso de estudio no tienen implementando sus sistemas de control interno de manera formal, debido a que no tienen el personal y los recursos financieros adecuados; además, existe una gran carencia de herramientas de gestión como el MOF, RIT. Tampoco disponen de procedimientos que permitan identificar y solucionar los riesgos de forma inmediata; por ello, es importante la adecuada implementación de un sistema de control interno formal para ayudar a la gestión de las MYPE que les permita utilizar sus recursos productivos con eficiencia, eficacia y economía; así como también detectar y evitar riesgos y fraudes, proteger y cuidar sus activos e intereses y a asegurar que la información que reciban e informen sea veraz y fidedigna. Con respecto a la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.”, se evidencia que dicha empresa, no tiene implementando su sistema de control interno formal eficiente; en consecuencia, hay muchas debilidades en los componentes del control interno, específicamente en 3 componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control. Dichos resultados evidencian que el control interno empírico realizado por la empresa del caso, presentado con 56.45%; de debilidades, por lo tanto, se propone a la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” de Chimbote, implementar formalmente un sistema de control para ello deberá contratar un profesional adecuado, el cual tendrá que planificar, ejecutar y evaluar el funcionamiento del control interno en cada una de las áreas de la empresa.

6.2 Recomendaciones

Las recomendaciones están explícitas en la propuesta de mejora de la empresa del caso de estudio (objetivo específico 4). Si bien es cierto que, la propuesta de mejora es para la empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” de Chimbote; también está recomendación es válida para la mayoría de las Mypes estudiadas por antecedentes pertinentes del objetivo específico 1.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas

- Abarca, M. (2018). *Diseño de un Manual de Control Interno para la empresa PLUPROXSA S.A” – Ecuador* (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/30558/1/TESIS%20MARIA%20ABARCA.pdf>
- Actualícese. (2019). *Control interno: tipos de control y sus elementos básicos*. Recuperado de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Acuña, A. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Negociaciones Angeles S.A.C.”-Chimbote, 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11767>
- Albán, S. y Campuzano, R. (2017) *Elaborar controles internos en el área de venta de la empresa Hilanderías Unidas S.A* Universidad de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/40518>
- Alfaro, G. (2016). *El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014* (tesis de maestría). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de <https://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>

- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Revista: Desafíos PwC Perú. Recuperado de <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arévalo, M. (2020). *Importancia de la gestión de riesgos dentro de las empresas*. Recuperado de <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-la-importancia-de-la-gestion-de-riesgos-dentro-de-las-empresas>
- Arroba, I., Castillo, A.E. y Arroba, J.E. (2018). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas*. Recuperado de <https://www.eumed.net/actas/18/empresas/2-control-interno.pdf>
- Benavides, N. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Kadimaj EIRL” – Cañete, 2018*. (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14342>
- Bolívar, A. y García, D. (2015). *Economía y dirección de empresas*. Las Palmas de Gran Canaria, Spain: Universidad de Las Palmas de Gran Canaria. Servicio de Publicaciones y Difusión Científica. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/57199?page=21>.
- Calderón, J. (2018). *Componente monitoreo y supervisión*. Recuperado de <http://www.institutopopulardecultura.edu.co/recursos/administrativo/9/2018/6-componente-monitoreo-o-supervision-continua.pdf>
- Castro, E. y Paredes, N. (2015). *Control interno para el fortalecimiento de la eficiencia administrativa de las empresas de transporte de pasajeros interprovincial de autos colectivos de la región Junín* (tesis pregrado). Universidad Nacional del

- Centro del Perú, Huancayo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/3289/Castro%20Quisp e-Paredes%20Cervantes.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Caurin, J. (2017). *Tipos de empresas*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-empresas>
- Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Casma, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13803>
- Chaffo, R. (2018). *Caracterización del control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Fastrol S.A.C.” de Chimbote, 2016* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6288>
- Chavarri, M. (2016). *Características del control interno de inventarios en las empresas distribuidoras de insumos para el calzado: Caso distribuidora Fabri EIRL. Trujillo, 2015* (tesis de pregrado). Universidad los Ángeles de Chimbote, Trujillo, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1160>
- Comité Institucional de ética en Investigación. (2019). *Código de ética para la investigación*. ULADECH CÁTOLICA, Chimbote, Perú. Recuperado de <https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>

- Contraloría General de La República. (2015). *Control interno*. Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Contraloría General de la República. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público*. Recuperado de <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Cornejo, S. (2018). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE RIESGOS*. Universidad Tecnológica del Perú. Recuperado de ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/evento01/CCI_control_riesgos.pdf
- Debitoor. (s.f.). *Empresa - ¿Qué es una empresa?* Recuperado de <https://debitoor.es/glosario/definicion-empresa>
- Deloitte. (2015). *COSO, Marco de referencia para la implementación, gestión y Control de un adecuado Sistema de Control Interno*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSOSesion1.pdf>
- Dirección de Investigación y Docencia. (s.f.). *Manual de Organización y Funciones*. Recuperado de <https://www.mspbs.gov.py/dependencias/imt/adjunto/b7cad2-ManualdeInvestigacionyDocencia.pdf>
- Emagister. (s.f.). *Comercio*. Recuperado de https://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_59601_59601.pdf
- Estupiñán, G. (2015). *Control interno y fraudes: Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado

de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/bibliocauladechsp/reader.action?docID=4422272&ppg=49>

Espinoza, H. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Moto Repuestos Coronel S.A.C. – Chimbote, 2016*. (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13897>

Gobierno del Perú. (2019). *Tipos de empresa (Razón Social o Denominación)*. Recuperado de <https://www.gob.pe/254-tipos-de-empresa-razon-social-o-denominacion/>

Gobierno del Perú. (2019). *Régimen MYPE Tributario – RMT*. Recuperado de <https://www.gob.pe/6990-regimen-mype-tributario-rmt>

Gonzales, R. (s.f.). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Recuperado de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Hernández, O. (2016). *La auditoría interna y su alcance ético empresarial*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>

Hernández, M. y Villareal, S. (2019). *Sistema de Control Interno*. Recuperado de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/2019/Sistema-control-interno-info.pdf>

Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2015). *Los nuevos conceptos del control interno*. Recuperado de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>

- Melendez, M. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “Triplay Iquitos S.A.C”, de Iquitos, 2017*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3104>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. UTEX: Uladech católica. Recuperado de Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Cañete, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/3104>
- Mendoza, L. (2019). *Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L. -Chimbote, 2016* (tesis pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13096/CONTROL_INTERNO_MYPES_MENDOZA_FLORES_LEYDI_YANIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mi Propio Jefe. (2017). *Conceptos clave de ‘empresa’, según expertos*. Recuperado de <https://mipropiojefe.com/6-conceptos-clave-empresa-segun-expertos/>
- Milla, Y. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Electrotiendas del Perú S.A.C-Casma, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11893>
- Ministerio de la Producción. (2019). *Estadística MIPYE*. Recuperado de <https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme>

- Ministerio de Seguridad Pública de Costa Rica. (2016). *Sistema de control interno*. Recuperado de https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/control_mejoramiento/UCI%20Presentacion%20de%20Conceptos%20Basicos.pdf
- Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Recuperado de <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/2689/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Morales, D. (2018). *El régimen laboral de la micro y pequeña empresa*. Recuperado de <https://legis.pe/regimen-laboral-micro-pequena-empresa/>
- Nicuesa, M. (2016). *Cuatro tipos de empresa según su tamaño*. Recuperado de <https://gestion.pe/blog/el-arte-de-emprender-y-fallar/2019/01/el-futuro-de-las-mypes.html?ref=gesr>
- Nuño, P. (2017). *Tipos de riesgos empresariales*. Recuperado de <https://www.emprendepyme.net/tipos-de-riesgos-empresariales.html>
- Observatorio Nacional. (2015). *Sectores*. Recuperado de <http://www.observatorionacional.cl/sectores/>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.

- Reyes, M. (2016). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/972/CONTROL_INTERNO_IMPLEMENTACION_REYES_CLEMENTE_MIGUEL_GRIMALDO.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Ruiz, R. y Escutia, J. (2017). *Sistemas de control interno*. Recuperado de http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf
- Sánchez, J. (2015). *Empresa*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/empresa.html>
- Sánchez, J. (2016). *Sector*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/sector.html>
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno* (3a. ed.). México, D.F, Mexico: Pearson Educación. Recuperado de <https://elibro.net/es/ereader/uladech/37996?page=1>.
- Serrano, P., Señalín, L., y Herrera, J. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*. (Ecuador). *Revista Espacios*, 39 (03), 30. Recuperado de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Servin, L. (2016). *¿Por qué es importante el control interno en las empresas?* Recuperado de <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>

- Sevilla, A. (2015). *Comercio*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Significados. (2019). *Significado de Sectores económicos*. Recuperado de <https://www.significados.com/sectores-economicos/>
- SUNAT. (2018). *Concentración sectorial y territorial de las Mipyme*. Recuperado de https://ogeiee.produce.gob.pe/index.php/en/shortcode/estadistica-oe/estadisticas-mipyme/item/download/599_7463f92febf9d3ff563eff2ca15cdb19
- SUNAT. (2019). *Régimen Laboral de la Micro y Pequeña Empresa*. Recuperado de <http://www.sunat.gob.pe/orientacion/mypes/regimenLaboral.html#:~:text=MYPES,a%20sus%20conductores%20y%20empleadores>.
- SUNAT. (2019). *Iniciando mi negocio*. Recuperado de <http://emprender.sunat.gob.pe/que-beneficios-tengo>
- Tarrillo, R. y Vásquez, W. (2018). *Influencia del control interno en la rentabilidad de la Empresa MSA Automotriz SAC, Cajamarca 2018* (tesis de pregrado). Universidad Privada del Norte, Cajamarca, Perú. Recuperado de <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/13330>
- Universidad Católica del Oriente. (s.f.). *Sectores productivos*. Recuperado de <https://www.uco.edu.co/ova/OVA%20Economia%20Colombiana/Objetos%20informativos/Unidad%201/2.%20SECTORES%20PRODUCTIVOS%20EN%20COLOMBIA.pdf>
- Universidad del Norte. (2018). *CONTROL INTERNO: Conceptos fundamentales*. Recuperado de <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

- Urbina, Y. y Luna, Y. (2016). *Sistema contable y control interno en la PYME “Seguridad VYSPASA”*. (tesis de pregrado). Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua. Recuperado de <https://repositorio.unan.edu.ni/2252/1/5466.pdf>
- Vásquez Pacheco, F. (2020). *Docente Tutor Investigador de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Uladech Católica y autor de la estructura formal de las matrices 1, 2, y 3, cuadro 01, así como los tablas 01,02 y 03 de la investigación*.
- Vega, L., Pérez, M. y Nieves, A. (2017). *Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. Visión de futuro*, 21(2), 212-230. Recuperado de http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082017000200006&lng=es&tlng=es.
- Vega, L. y Nieves, A. (2016). *Procedimiento para la gestión de la supervisión y monitoreo del control interno*. Universidad de Holguín, Cuba. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>
- Vela, J. (2021). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Drugstore Biomedical SM E.I.R.L – Lima, 2020* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20837>
- Villanueva, S. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa El Olivo Contratistas Generales S.A.C. Sihuas, 2018* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/138030>

7.2 Anexos

7.2.1 Anexo 1: Matriz de consistencia

TÍTULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECÍFICOS
<p>Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso Empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2019.</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y cómo mejorarlas, 2019?</p>	<p>Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú, 2019. 2. Describir las características del control interno de la empresa “Comercial Celendin” de Chimbote, 2019. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote, 2019. 4. Hacer una propuesta de mejora de las características del control interno de la empresa “Comercial Celendin” de Chimbote, 2019.

Fuente: Elaboración propia.

7.2.2 Anexo 2: Modelos de fichas bibliográficas

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

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

7.2.3 Anexo 3: Cuestionario de recojo de información de la empresa del caso de estudio.



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al dueño, gerente o representante legal de la Micro y Pequeña Empresa de la empresa estudiada. El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominada: **CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL SECTOR COMERCIO DEL PERÚ: CASO EMPRESA “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” – CHIMBOTE Y PROPUESTA DE MEJORA, 2019.** La información que usted brindará será utilizada para fines académicos y de investigación, por lo que se agradece por su importante información.

N°	CATEGORÍAS Y VARIABLES	PREGUNTAS	RESPUESTAS	
			SI	NO
PERFIL DE LA MYPE				
1		¿La MYPE es formal?		
2		¿La MYPE es informal?		
3		¿La empresa es una microempresa?		
4		¿La empresa una pequeña empresa?		
5		¿Cuál es la naturaleza jurídica de la empresa? -S.A.C. -S.R.L. -E.I.R.L.		
6		¿Su empresa se formó para obtener ganancias?		
7		¿Su empresa se formó por sobrevivencia o subsistencia?		

8		¿Su empresa es familiar?		
9		¿Su empresa es no familiar?		
10		¿Cuántos años de permanencia en el rubro tiene la MYPE?		
11		¿Tiene la MYPE trabajadores permanentes?		
12		¿Tiene la MYPE trabajadores eventuales?		
PERFIL DEL TITULAR DE LA MYPE DEL CASO				
13		¿Cuál es su edad?		
		-Entre 18 y 28		
		-Entre 29 y 39		
		-Entre 40 y 50		
		-Entre 50 a más		
14		¿Cuál es su estado civil?		
		-Soltero		
		-Casado		
		-Viudo		
		-Divorciado		
15		¿Cuál es su grado de instrucción?		
		-Primaria completa		
		-Primaria incompleta		
		-Secundaria completa		
		-Secundaria incompleta		
		-Instituto completo		
		-Instituto incompleto		
		-Universidad completa		
-Universidad incompleta				
16		¿Cuál es la ocupación y/o profesión del dueño o gerente de la MYPE?		
		-Ama de casa		
		-Empleado		
		-Contador		
		-Administrador		
		-Economista		
		-Profesor		
		-Abogado		
		-Ingeniero		
-Otros. Especificar:				
CONTROL INTERNO				
AMBIENTE DE CONTROL				
17		¿La empresa tiene implementado un control interno formalmente?		
18		¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones para explicar su contenido?		

19		¿La empresa comunica debidamente dentro de la entidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas?		
20		¿Se dan acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?		
21		¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		
22		¿La empresa cuenta con un organigrama?		
23		¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?		
24		¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión?		
25		¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?		
26		¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?		
27		¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo (RIT)?		
28		¿Exigen requisitos para la selección de contratación del personal?		
29		¿Tiene actualizadas las descripciones y requisitos de los puestos de trabajo?		
30		¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		
31		¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		
32		¿Dispone de algún sistema de retribución o incentivos por méritos a los empleados?		
33		¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?		
34		¿Se brinda a los trabajadores la información que necesitan para cumplir con sus actividades?		
35		¿Existe una persona que está encargada específicamente del personal?		
36		¿Se evalúa el desempeño de los trabajadores de la empresa?		
37		¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		
38		¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, RIT)?		

39		¿La empresa tiene elaborado un Plan estratégico?		
40		¿La empresa tiene elaborado un Plan Operativo Anual?		
EVALUACIÓN DE RIESGOS				
41		¿La empresa tiene definido sus objetivos y metas?		
42		¿La empresa cuenta y pone en funcionamiento un Plan de Administración de Riesgos?		
43		¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?		
44		¿Se han identificado los riesgos negativos que pueden afectar el desarrollo de las actividades de la empresa?		
45		¿Se han tomado en consideración aspecto internos y externos en la identificación de riesgos?		
46		¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que puede amenazar a la organización?		
47		¿Los trabajadores de la empresa son capaces de identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?		
48		¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?		
49		¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?		
50		¿Se dispone de un procedimiento que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		
51		¿Se ha implementado un plan de actividades de prevención en manejo de respuesta y monitoreo de los riesgos?		
52		¿Se presentan reportes oportunos a la gerencia, para que sean examinados y comprobados?		
ACTIVIDADES DE CONTROL				
53		¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?		
54		¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia operativa?		

55		¿Las funciones y responsabilidades del personal se encuentran debidamente separadas?		
56		¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales frente a su desempeño?		
57		¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables?		
58		¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener?		
59		¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como: efectivo, inversiones e inventarios que pueda ser vulnerable al riesgo o pérdida?		
60		¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los procesos administrativo, operacional y financieros de la entidad?		
61		¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos de la información de su empresa?		
62		¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		
63		¿Existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		
64		¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros?		
65		¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?		
66		¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?		

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

Fuente: Elaboración propia.

7.2.4 Anexo 4: Consentimiento informado de la empresa del caso de estudio



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS)

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

La presente investigación en Contabilidad se titula: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa “COMERCIAL CELENDIN E.I.R.L.” – Chimbote y propuesta de mejora, 2019. Y es dirigido por **Sandoval Alvarez Anghela Stephanie**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El objetivo de la investigación es: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Comercial Celendin E.I.R.L.” de Chimbote y hacer una propuesta de mejora, 2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 20 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de 924110813. Si desea, también podrá escribir al correo sandovalanghela1@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

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

Nombre: Wladimir Vera Rojas

Fecha: 23/05/2020

Correo electrónico: vera_rojas@hotmail.com

Firma del participante:

Firma del investigador: