



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
MICRO EMPRESA DEL SECTOR COMERCIO EN EL
PERU, CASO: “INVERSIONES DELSY E.I.R.L.” - HUARAZ,
2020**

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

AUTOR

MORALES CADILLO, PAMELA ENMA

ORCID: 0000-0002-3835-5152

ASESOR

MARTINEZ ORDINOLA MARIA FANY

ORCID: 0000-0001-6288-9018

HUARAZ – PERÚ

2020

1. Título de la tesis

Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú,

Caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020

2. Equipo de trabajo

AUTOR

Morales Cadillo, Pamela Enma

ORCID: 0000-0002-3835-5152

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

ASESOR

Martínez Ordinola María Fany

ORCID: 0000-0001-6288-9018

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

JURADO

Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO

ORCID: 0002-0762-4057

Mgtr. YEPEZ PRETEL NIDIA ERLINDA

ORCID: 0001-6732-7890

Mgtr. RONCAL MORALES ANA MARIA DEL PILAR

ORCID: 002-5782-361X

3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor

Mgtr. JUAN MARCO BAILA GEMIN

ORCID: 0002-0762-4057

Presidente

Mgtr. NIDIA ERLINDA YEPEZ PRETEL

ORCID: 0001-6732-7890

Miembro

Mgtr. ANA MARIA DEL PILAR RONCAL MORALES

ORCID: 002-5782-361X

Miembro

Mgtr. MARTÍNEZ ORDINOLA MARÍA FANY

ORCID: 0000-0004-5680-4824

Asesor

4. Hoja de Agradecimiento y/o Dedicatoria

Agradecimiento

Agradezco a Dios, quien guía mi camino, por darme la Fortaleza necesaria para superar cualquier obstáculo en mi vida, por ayudarme a enfrentar mis debilidades y darme el aguante necesario para poder seguir Adelante.

Agradezco a la ULADECH CATOLICA, por brindarme la formación académica esencial, para poder formarme como una Buena profesional para el futuro y dejar en alto a la Universidad.

Dedicatoria

Dedico a mi familia, a mis padres por haberme brindado su comprensión y apoyo incondicional durante toda mi carrera, por sus consejos para tomar mejores decisiones y por creer en mí.

A mis compañeros de la carrera, por su amistad, por su apoyo que hicieron posible este trabajo.

5. Resumen y Abstract

Esta investigación titulada tiene como enunciado del problema, lo siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020. Así mismo se planteó como objetivo general: Establecer las características del control interno de la micro empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020. La investigación fue descriptiva, de tipo cuantitativo, de carácter descriptivo, diseño no experimental – normal, bibliográfico, documental y de caso para el recojo de la indagación se empleó el uso de fichas bibliográficas y un cuestionario que se aplicó al gerente general y trabajadores de dicha empresa en estudio, obteniéndose los sucesivos resultados. Como vemos los autores nacionales, internacionales, locales y regionales han descrito la importancia que obtiene el control central en las MYPES, sin importar dicha acción a la que se ofrenden sino la representación de administrar, por ello debe ser trascendental establecer conocimiento a los administradores de las insuficiencias que debe emplear y mejorar el control interno, asimismo conocer las consecuencias de las micro empresas del sector comercio del Perú, que logran ser útiles como también beneficiosos para ellos.

Concluiremos diciendo que dicho proyecto manifiesta en el área de determinación del control interno para obtener resultados positivos como también investigar estrategias para el futuro en la micro empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020.

Palabras claves: Control Interno, Empresa, Sección comercio.

ABSTRACT

This research entitled has as statement of the problem, the following: What are the characteristics of the internal control of the micro enterprise in the commerce sector, Rubro sale of sweets, case: "Inversiones Delsy E.I.R.L." - Huaraz, 2020. Likewise, the general objective was established: Establish the characteristics of the internal control of the micro-enterprise in the commerce sector, item sale of sweets, case: "Inversiones Delsy E.I.R.L." - Huaraz, 2020. The research was descriptive, quantitative, descriptive in nature, non-experimental design - normal, for the collection of the inquiry the use of bibliographic records and a questionnaire that was applied to the general manager and workers of said company under study was successive results. As we can see, national, international, local and regional authors have described the importance that central control obtains in MYPES, regardless of said action to which they offer but the representation of managing, therefore it must be transcendental to establish knowledge to the administrators of the inadequacies that should be used and improved internal control, as well as knowing the consequences of micro-enterprises in the Peruvian commerce sector, which manage to be useful as well as beneficial for them. We will conclude by saying that said project manifests itself in the area of determining internal control to obtain positive results as well as investigating strategies for the future in the micro-enterprise of the commercial sector, item sale of sweets, case: "Inversiones Delsy E.I.R.L." - Huaraz, 2020.

Keywords: Internal Control, Company, Trade section.

6. Contenido

1. Título de la tesis.....	2
2. Equipo de trabajo.....	3
3. Hoja de Firma del Jurado y Asesor	4
4. Hoja de Agradecimiento y/o Dedicatoria	5
5. Resumen y Abstract.....	6
6. Contenido	8
7. ÍNDICE DE TABLAS.....	10
I. Introducción.....	11
II. Revisión de literatura	15
2.1. Antecedentes.....	15
2.2. Bases teóricas de la investigación.	27
2.3. Hipótesis	31
2.4. Variables	32
III. Hipótesis.....	32
IV. Metodología:.....	32
4.1. diseño de la investigación.....	32
4.2. La población y muestra.....	33
4.3. Definición y operacionalización de las variables e investigador	33

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	36
4.5. Plan de análisis	36
4.6. Matriz de consistencia	37
4.7. Principios éticos.	38
V. Resultados	39
5.1. Resultados	39
5.2. Análisis de los resultados	47
5.3. Conclusiones	51
5.4. Recomendaciones.....	53
Referencias bibliográficas	54
Anexos:.....	58
Anexo N°1: Cronograma de actividades	58
Anexo N°2: Presupuesto	64
Anexo N°3: Instrumento de Recolección de datos	65
Anexo N°5: Protocolo de asentimiento informado	67
Anexo N°6: Protocolo de consentimiento informado para encuestas	68
Anexo N°7: Protocolo de consentimiento informado para encuestas	69

7. ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01.....	39
Tabla 02.....	42
Tabla 03.....	44

I. Introducción

Es el informe de investigación denominado: Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020.

En el Perú hemos vivido tiempos de alteraciones factibles en cuanto a la riqueza y la política, en un lapso pasamos por un desequilibrio manejo nacional en el periodo de los 90, a un terminante aumento mercantil, ya que nuestra nación tiene un conjunto de personas hacendosas y trabajadoras para establecer MYPES, ya sea a corto o largo el término ayudan al patrimonio del país, gracias a eso es que los componentes de gratificaciones y comisiones se enaltecieron sus importes en el desarrollo financiero, nacional y gubernamental del país. Estos últimos periodos se ha conocido que existe dificultades gubernamentales, nacionales y del ambiente general.

El control interno es de gran apoyo para la organización administradora contable de una entidad. Así mismo certifica que es confidencial la investigación financiera, en las estafas, tiene eficacia y es ejecutiva. En todas las entidades es obligatorio obtener un apropiado control interno, ya que así evitamos peligros, y estafas, se patrocinan y vigilan los trabajos y las utilidades de las entidades, por ello se conseguirá valorar la eficacia en dicha organización. **(Sánchez, 2015)**

Según **(Rivas Márquez, 2011)**. El control es una herramienta de mejora de activos que elimina y reduce significativamente la expansión de riesgos de exposición en varias muestras de empresas, ya sean privadas o públicas, que tienen o no tienen fin de lucro. La intervención es un factor significativo en favor de objetivos comunes de las empresas, por lo que el control debe ser efectivo, comercial y uniformemente distribuido, y de base

sustancial, con ofertas y circunstancias. En la actualidad, la gran solidez de los arreglos utilizados depende de encontrar prácticas que se harán pasar por características descriptivas hasta ajustar la depreciación unitaria y las disposiciones de precios. Es por eso que un ejemplo de control organizacional se modifica principalmente en la medida en que se mejora el trabajo de acciones estratégicas realizadas durante el día en dicha empresa, esto se denomina “control”. Son importantes faltas los que muestran los “emprendedores peruanos” cuando consiguen un indiscutible nivel del objetivo propuesto y persistencia, postergan un fundamento importante de la empresa, el control interno de sus trabajadores, lo cual esto lleva una sucesión de inseguridades como insuficiencia en su stock, quejas, solicitudes que finalizan por apalear el control interno de la empresa. Así mismo logramos decir que el control interno es un instrumento funcionaria y registrable preciso centralmente en cualquier distribución ya sea pública y/o privada, sea grande, mediana o pequeña entidad, el propósito del control interno es proteger la propiedad de la empresa, de esa manera brindar ejemplos de control a la administración y mecanismos que incluyen a toda la distribución con la intención de obtener investigación confidencial que le admita a la administración la toma de disposiciones apropiadas a cada una de las insuficiencias y términos de la sociedad.

Los problemas que afronta la micro empresa del sector comercio, “Inversiones Delsy E.I.R.L.”, es que en la entidad no ejecuta inventarios de las mercancías, por ello las circunstancias de estafa o fraudes, no cuenta con un apropiado control interno en las diferentes acciones de la distribución, por ello ante esta falla de control interno centralmente en dicha empresa a la administración. fundamentando de esa manera este proyecto de investigación tiene como objetivo primordial ejecutar mejoras en el control de

almacenamientos en el espacio de depósito, para reducir las insuficiencias que se muestran en la entidad. Por lo anterior expresado, el enunciado de la investigación es el siguiente: ¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020. Para dar respuesta al enunciado del problema de investigación se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020.

Para conseguir el objetivo general, planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú.
2. Describir las características del control interno de la micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L.”. - Huaraz, 2020.
3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú y de “Inversiones Delsy E.I.R.L.”. - Huaraz, 2020.

La siguiente investigación se justifica porque a través de su progreso nos permitirá conocer como el control interno se determina en las micro empresas del Perú, la empresa en estudio tiene como propósito profundizar el área de conocimientos que nos permite evaluar y prevenir peligros que afecta el desempeño de los objetivos importantes de la empresa en estudio.

Desde el punto de vista teórico es importante porque tendrá un conjunto de teorías. Conceptos, definiciones que le dan una consistencia teórica al control interno de las micro y pequeñas empresas. Así mismo la Justificación – practica es la importancia que representa el Control Interno en las organizaciones y en especial en los procesos y resultados de

practica este proyecto tiene como propósito el desarrollo del área de la producción de la empresa en estudio, evaluando las actividades y controles activos de la producción de la venta de golosinas e informando los niveles de eficacia y eficiencia de la comisión y recomendando mejoras para la productividad empresarial. Facilitará al propietario tener mayor información sobre el manejo actual de sus operaciones y controles, lo cual serán de suma utilidad en su tomo de decisiones. Por ello la justificación metodológica se basa en el control interno de activos, que sirve de herramienta para la investigación, para el cumplimiento de los objetivos se hará uso del método de forma descriptiva y cuantitativa cuyo diseño no experimental, también se utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado, todo ello está de acuerdo a la normativa vigente. Metodológicamente el tipo de investigación es cualitativo; porque el proceso será todo a plataforma de análisis de antecedentes para ello manejamos la matemática como también la estadística.

Se obtuvo el siguiente resultado: control interno Tabla 1, **¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?** Nos dice que el 100% opino que la empresa la unidad administrativa que tiene código, de ética que regule la conducta del personal. Tabla 10, **¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?** Según la encuesta aplicada se aprecia que del 100% el 75% de los trabajadores de la empresa Inversiones Delsy, declaran tener un apropiado contenido de información interna que maneja la empresa, mientras que el 25% declara no tener un adecuado manejo de información interna dentro de la empresa. Tabla 14, **¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las operaciones y funciones designadas?** Se observó que de un total de 4 personas encuestadas el 100% opina que la empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las operaciones y funciones designadas.

Concluiremos en el presente trabajo de investigación, diciendo que el Control Interno de la Micro empresa del Perú como en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.”, ubicada en Huaraz, no tienen implementado un control interno apropiado para el progreso de sus acciones y para el desempeño de metas y fines; por ello, esto se debe a que no se está empleando adecuadamente los mecanismos del control interno, ambiente que pone en peligro los beneficios de las micro empresas. Por ello diremos es de gran importancia el método de control interno en la Mypes ha avanzado satisfactoriamente, y se comisiona de usar frecuentemente los ordenamientos e insuficiencias comerciales, así mismo proteger a los empleados, comprobar la eficacia y producción y conservar sin riesgo las sistematizaciones.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Antecedente Internacional

(Bravo S. , 2019) en su tesis titulada: En la investigación tabulada “Control interno en la gestión de ventas de una empresa ferretera ABC ciudad de Guayaquil Ecuador – 2019, el presente trabajo tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre control interno y la gestión de ventas de la empresa ferretera ABC de la ciudad de Guayaquil Ecuador. Respecto a la metodología se aplicó en método hipotético-deductivo, es una técnica de razonamiento que se inicia con el análisis de los resultados de principios universal y comprobada la validez, con un diseño no experimental – transversal, porque no se manipulará la variable de estudio, con un tipo de investigación correlacional permite examinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de ventas de la empresa ferretera ABC. La muestra fue no probabilística ya que el presente estudio es censal, en la

que se consideró una población de 15 trabajadores del área administrativa de la ferretería, para la obtención de los datos se utilizaron las dos variables: Control interno y la gestión de ventas, en el procesamiento de los datos de los cuestionarios de ambas variables se utilizó el software estadístico SPSS 25, mediante el coeficiente de Rho de Sherman. Se obtuvieron los siguientes resultados: Permitted comprobar el valor de la significancia, el cual 0.180 es mayor que $P = 0.05$ la cual se acepta la hipótesis nula; esto significa que no existe relación entre control interno y la gestión de ventas de la empresa ferretera ABC de la ciudad de Guayaquil Ecuador. En conclusión, la segunda hipótesis se rechaza la hipótesis nula; esto significa, que si existe la relación significativa y directa entre control interno de la segunda dimensión de la gestión de venta en la comercialización: porque permitió comprobar el valor de la significancia, la cual es $r = 0.0011$ es menor que $P = 0.05$.

Según (**Volquez, 2015**) en su tesis denominado: el control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la republica dominicana caso: grupo HF S.R.L Tiene como objetivo general: Conocer los controles internos en el área de efectivo en una empresa comercial, con la finalidad de proteger el efectivo, garantizando la exactitud y confiabilidad de las informaciones financieras. La metodología usada en esta investigación fue el método deductivo, el cual parte de lo simple a lo complejo, de lo menor a lo mayor, empezando por la observación, segundo, la recolección de informaciones, tercero análisis y cuarto la interpretación. En conclusión el control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la Republica Dominicana, caso Grupo HF,S.R.L Analizo los principios de paridad, austeridad, validez económica, imparcialidad, propagación y resolución, en consecuencia se deberá concebir y establecer controles de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones de todos los cargos existentes en la organización,

este descansa bajo la confiabilidad de un sistema contable, determinando el grado de fortaleza y seguridad razonable en las operaciones reflejadas en los estados financiero.

(Amada, 2019) en su tesis denominado: “Sistema de Procedimiento de Control Interno de las Cuentas por Cobrar para la Recuperación Eficaz de Cartera del Grupo Camaronero Champmar S.A. – Ecuador en el periodo 2019”, presenta como objetivo principal. De qué manera contribuir a la mejora de las Cuentas por Cobrar para la Recuperación Eficaz de Cartera del Grupo Camaronero Champmar S.A. – Ecuador en el periodo 2019. Así mismo el presente estudio es propositivo, el método a emplear es hipotético deductivo, es decir trata de comprobar la hipótesis de manera empírica. El diseño a utilizar es no experimental, no se maniobran las variables, se observan en su estado natural, por lo tanto, es descriptiva, porque se describe el objeto de estudio, es decir se recolecta la información y se muestra la situación tal y como es. Las técnicas a emplear son la encuesta la cual será aplicada a 15 colaboradores del área de ventas, crédito y cobranzas y el área de finanzas así mismo este cuestionario contará con una escalada medición Likert, a su vez se empleará como segundo instrumento la entrevista a 5 jefes de las áreas ya mencionadas, por lo tanto, el presente estudio es mixto. En cuanto la validación de los instrumentos se empleó la opinión de los expertos y se utilizó el Alfa de Cronbach para la confiabilidad. El presente estudio finaliza con la aprobación de la hipótesis general en que un sistema de procedimiento de control interno contribuirá a mejorar las Cuentas por Cobrar para la Recuperación Eficaz de Cartera del Grupo Camaronero Champmar S.A. – Ecuador en el periodo 2019, donde se utilizó la prueba T de Student; para las hipótesis alternativas se demostró a través de la prueba Rho de Sperman, demostrando que dicho sistema a utilizar si contribuirá a la mejora del ambiente de control, supervisión y créditos.

(Ramirez C. , 2016) en sus tesis denominado: Control interno de las MYPES. México. Cuyo objetivo fue: analizar el control interno en las pequeñas y medianas empresas (MYPES), usando la metodología de diseño de investigación descriptiva-bibliográfica-documental y de caso; el instrumento fue el cuestionario y la técnica, revisión bibliográfica. Llegó a la conclusión de que Las MYPES requiere implementar este sistema de control interno ya que carecen de este dicho sistema, la implementación de este sistema de control es necesaria ya que proporciona una seguridad razonable en la efectividad de sus planes y programas, proteger sus bienes y derechos, cumplir con el entorno legal y lograr un mejor resultado en sus operaciones

Antecedente Nacional

Según **(Garcia & Perez, 2019)**, en su tesis Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar S.A.C., Nuevo Chimbote 2018. El control interno permite corregir y superar las debilidades que pueden ser detectadas en los resultados económicos y financieros de una entidad pública. Por ello el presente trabajo tuvo como propósito determinar el efecto del control interno en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC del distrito de Nuevo Chimbote en el año 2018. La investigación basó su estudio en un diseño no experimental y de corte transversal. La muestra lo conformó la 7 Corporación Horus Mar SAC. El estudio utilizó como instrumentos de recolección de datos un “Cuestionario para evaluar los componentes del control interno” validado a juicio de expertos y los “Resultados económicos y financieros del año 2018”. Los datos fueron procesados haciendo uso del análisis descriptivo. Como resultados, la investigación da cuenta que el control interno tiene un efecto positivo en los resultados económicos y financieros en la Corporación Horus Mar SAC, detalle obtenido

en las ratios que indican la capacidad económica de S/. 387,139 para responder obligaciones con terceros por su mayor capacidad para poder invertir.

(Estrada, 2019) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ángeles Gonzales Inversiones SRL” Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “ANGELES GONZALES INVERSIONES SRL” Chimbote, 2019. La investigación fue no experimental-descriptiva bibliográfica- documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y cuestionario y, fue aplicado al gerente de la empresa de caso, utilizando la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: El sistema de control interno permitirá la evaluación de eficiencia, eficacia, de productividad de la entidad, permite alcanzar objetivos planteados, siempre y cuando tengan implementado dicho sistema, reduciendo el riesgo de corrupción, y logrando alcanzar los objetivos y metas propuestas. Respecto al objetivo específico 2: se encontró deficiencia en el sistema de control interno, este permitirá obtener buenos resultados tanto para producción y calidad, pero a su vez lo usan a su manera siendo así el grado de eficiencia disminuye. Respecto al objetivo específico 3: el componente evaluación de riesgo no coincide; con los demás componentes revisados, puesto que empresa manifiestan que cuenta con manual de organización y funciones, tiene definido su visión, misión y objetivos, además de que cada personal conoce su función. Finalmente, se concluye que carecen de un sistema de control interno, lo cual se ven perjudicadas, y cada vez los riesgos aumentarán, si no hace nada para poder detenerlos o disminuirlos la productividad será cada vez más eficiente.

Según (**Barrera , 2019**) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Ferretería Vecor S.R.L. – Chimbote, 2019. La investigación fue descriptiva – bibliográfica – documental y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica y la entrevista el instrumento fue fichas bibliográficas y el cuestionario; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico N°01: De los autores nacionales, regionales y locales revisados coinciden que la mayoría de las Mypes no cuentan con un sistema de control interno, por lo que es necesario que implementen un sistema de control interno. Respecto al Objetivo específico N°02: se ha podido describir que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en las actividades ya que no cuenta con un código de ética, no cuenta con un manual de organización y funciones, no tiene identificado sus riesgos. Respecto al Objetivo específico N°03: Por otro lado, para la empresa en estudio es indispensable la implementación de un sistema de control interno siendo de suma importancia para prevenir y detectar malos manejos. Conclusión general: Asimismo se sugiere a la empresa Ferretería Vecor S.R.L., mantener una comunicación clara y fluida con los colaboradores de la empresa.

Según (**Rojas , 2018**), en su tesis titulada “Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa “Atletas”-Tarapoto,2016”, tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa “Atletas”-Tarapoto, 2016. La metodología fue de diseño descriptivo, bibliográfico y de

caso. Los resultados principales hallados fueron: Respecto al objetivo específico 1: En el Perú no todas las empresas pertenecientes a las MYPE tienen implementado un sistema de control interno, debido a la mayoría de estas empresas están compuestas por familiares, tienen bajo nivel de manejo de la empresa, debido a que no cuentan con personal idóneo, (llámese profesionales) ignorando lo relevante que es el de contar con este sistema de control. Respecto al objetivo específico 2: “Atletas”, tiene implementado un sistema de control interno, por considerarla adecuada e importante para evaluar las actividades y eficiencia de la empresa, optimizando los recursos con los que se cuenta, contribuyendo con la gerencia y logro de los objetivos de la empresa.

Antecedente Regional

Según (**Aniceto , 2018**), en su tesis titulada: caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación Dino S.A.C”- Chimbote, 2017. Tiene como objetivo general: Determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “CORPORACIÓN DINO S.A.C.” – Chimbote, 2017. La metodología utilizada fue de revisión experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la empresa del caso, Concluye que implementar un sistema de control interno es importante para la mejora de la gestión empresarial, permitiendo el cumplimiento de los objetivos, el cuestionario aplicado al gerente de la empresa se ha evidenciado que ha implementado un sistema de control tomando como inspiración el modelo COSO. Pero sin embargo presenta puntos débiles al componente de control, evaluación de riesgo; al no identificar tiempo a los riesgos que presenta. En conclusión,

debe reforzar y utilizar mecanismos para la mejora y el logro de sus objetivos. Así mismo la comunicación debe ser fluida para el bienestar de la organización.

(Ochoa , 2018) en sus tesis titulada: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Viavia Café Ayacucho S.A.C” de Ayacucho, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú y de la empresa ViaVia Café Ayacucho SAC. La investigación fue cualitativa, de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa, a través de la técnica de la entrevista; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: La mayoría de los autores citados establecieron que es de vital importancia que las empresas de servicios cuenten con un control interno, Porque así se hace mejor uso de recursos, las operaciones se realizar con mayor efectividad, y se detectar a tiempo aquellos riesgos que puedan afectar el desarrollo normal de sus actividades. Respecto al objetivo específico 2: Se evidenció que la empresa ViaVia Café Ayacucho S.A.C., no cuenta con un sistema de control interno y no está aplicando eficientemente todos los componentes, ya que la mayoría de estos no funcionan adecuadamente, pues los resultados encontrados no fueron favorables en su totalidad. Finalmente, respecto al objetivo específico 3 se llegó a la siguiente conclusión: Tanto a nivel nacional, regional y local, como en el caso de estudio, los resultados demuestran que, si una empresa no dispone de un manual de control interno que regule la actividad económica, se verá afectada porque no usara con eficiencia los recursos y hacer cumplir sus objetivos.

(Yucra , 2018) en su tesis titulada: importancia del Control Interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018. Tiene como objetivo general Interpretar y describir la importancia del Control Interno en las empresas comerciales del Perú: Caso Inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018. Se empleó la metodología descriptiva, bibliográfica y de caso, para el recojo de información se utilizó la técnica de revisión bibliográfica, cuestionario. Donde se reflejó los siguientes resultados, según mencionan los autores de acuerdo a los antecedentes utilizados en el trabajo de investigación, refieren que el control interno es de envergadura en la toma de decisiones dentro de una entidad, se puede observar que a nivel internacional prácticamente todas las empresas cuentan con el sistema del control interno que conlleva a un buen manejo institucional, en consecuencia, juzgan al control interno como una herramienta de control indispensable de suma importancia dentro de una entidad, pero también se refieren a que las micro y pequeñas empresas el Perú, algunas no cuentan con el sistema del control interno, Por ello se sugiere incorporar este sistema con la finalidad de mejorar el desempeño y cumplimiento de los objetivos trazados de manera eficiente y eficaz.

(Melendez , 2018), En su tesis titulada “Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016”. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. - Chimbote, 2016. La metodología utilizada fue no experimental, descriptivo, bibliográfico y de caso; para el recojo de información se utilizó como instrumento un cuestionario. Concluyendo de la investigación realizada de los resultados y análisis de resultados, se observa que acerca de los

componentes de control interno como son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento es muy importante para las Micro y Pequeñas Empresas que aplique los sistemas de control interno en sus operaciones, con el cual se puede optimizar el uso adecuado de los recursos de la empresa, la confiabilidad de la información, realizar capacitaciones, designar jefes por áreas e implementar charlas al personal lo que permitirá realizar eficientemente sus funciones dentro de la empresa así como el cumplimiento de los reglamentos y políticas establecidas, esto permitirá corregir en gran medida debilidades encontradas.

Antecedente Local

(Mansilla , 2018) en su tesis titulada: Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018. Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las Empresas Privadas del Sector Comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018. La investigación fue descriptiva, bibliográfico documental y de caso, para ejecutarlo se realizó la revisión literaria y aplicación de encuestas al gerente de la empresa, obteniendo los siguientes resultados. Respecto al objetivo 1, los autores investigados coinciden, que la implementación de un sistema de control interno reducirá los fraudes, evitar deficiencias en las actividades, y cumplir las metas de la empresa. Respecto al objetivo 2, del cuestionario aplicado al titular de la empresa de estudio, se pudo determinar que no disponen de un sistema de control interno, siendo fundamental en la toma de decisiones, abarcando el desarrollo y rentabilidad de la empresa. Respecto al objetivo 3, se hizo un análisis comparativo de los objetivos específicos 1 y 2, se pudo determinar que existe coincidencia

en lo que expresan los autores sobre el control interno y lo que la empresa realiza con los componentes de control interno, sin embargo, carecen de un sistema de control interno, ello propicia una reducción, en el crecimiento y productividad de la empresa. finalmente, el control interno, no está influenciando en la empresa de estudio. Para efectos de caracterización el control interno de las empresas privadas del sector comercio se ha tomado como referencia los elementos del informe COSO.

Según (**Trinidad , 2020**) en su tesis titulada: Características del control interno de la Microempresa del sector comercio Multiservicios Jair E.I.R.L. - Huaraz, 2020. El objetivo general fue: Describir las características del control interno de la microempresa del sector comercio Multiservicios Jair E.I.R.L. - Huaraz. En la metodología se utilizó el diseño de investigación descriptivo, cuantitativo, transversal y no experimental; para la recolección de datos se usó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. De acuerdo a los resultados obtenidos se observa que, el 80% afirma que la dirección difunde y da a conocer la visión, metas y objetivos de la institución, el 60% afirma que en la empresa se planifica la evaluación de riesgo de control interno, el 100% afirma que en la empresa se asignan tareas y responsabilidades a los trabajadores, el 80% afirma que la información recibida de las diferentes áreas de la empresa es suficiente y el 80% afirma que la empresa efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permita proponer planes de mejora que son ejecutadas posteriormente. Se concluye que, en cuanto a las características del control interno de la microempresa Multiservicios Jair E.I.R.L. implementa el ambiente de control adecuadamente para mejorar el desempeño de las áreas de la empresa, la evaluación de riesgos es implementada oportunamente, las actividades de control se aplican de acuerdo a

las tareas de los trabajadores, la información compartida es suficiente, pertinente, oportuna y la supervisión se realiza periódicamente.

(Huamani , 2018), En su tesis para optar el título profesional de Contador Público denominado “Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú: caso consultores contratistas Multiservicios DLR S.A.C., de Ayacucho, 2018” tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno en los inventarios de las empresas comerciales del Perú y Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018. El resultado de esta investigación permitirá a las empresas comerciales de productos ferreteros mejorar sus controles internos de inventarios, de acuerdo a la realidad actual. La investigación fue de diseño no experimental descriptivo, la técnica fue encuesta y el instrumento fue cuestionario, estructurado con 10 preguntas relacionadas a la investigación, y se escogió como muestra Consultores Contratistas Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho, 2018, en donde se obtiene los siguientes resultados: la empresa no cuenta con Manuales para realizar el inventario, no han realizado inventarios, no tiene un sistema de Control Interno para Inventarios en donde no le permite tener un control eficiente desarrollo de las actividades, la cual conlleva a no lograr con sus objetivos. Finalmente se concluye que la empresa en el área de inventarios tiene muchas deficiencias es por ello que se debe realizar un inventario anual para tener el stock real, también se tiene que elaborar un Manual de Políticas y Procedimientos para la toma de Inventarios, lo que conlleva a implementar un Sistema de Control Interno. También es importante luego de implementar el control interno realizar capacitaciones para el adecuado manejo del Sistema de Control de Inventarios.

Según (**Torres, 2019**) en su tesis titulada: Tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de Multiservicios APAVET SRL-Huamanga, 2019. La investigación fue descriptiva bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizó los siguientes instrumentos: fichas bibliográficas, un cuestionario de preguntas cerradas, se obtuvieron los siguientes resultados. Respecto al objetivo específico 1: según los autores manifiestan que las Mypes nacionales en su mayoría no cuentan con un sistema de control interno implementado, por tanto, logran alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, la cual permita alimentar el sistema de información y ayudar a la adecuada toma de decisiones. Respecto al objetivo específico 2: La empresa objeto de estudio al no contar con un sistema de control interno implementado tiene deficiencias en la mayoría de sus componentes, el único componente que no coinciden es en Supervisión y monitoreo ya que las Mypes según los autores si tienen el personal asignado que cumpla la función de supervisar y monitorear las actividades de las empresas, muy por el contrario, con la empresa objeto de estudio que no cuenta con un supervisor en su empresa. Finalmente se concluye que la importancia de tener un sistema de control interno en las micro y pequeñas empresas, ha ido incrementado en los últimos años, siendo este la parte que se encarga de la organización de los procedimientos y necesidades del negocio.

2.2. Bases teóricas de la investigación.

Señala **Mantilla (2005)**, La intervención interna es un método que consiste en la planificación del proyecto, ordenamientos, conocimientos, elementos, normas, regulaciones, elementos de verificación y evaluación auspiciados por la empresa, y como resultado, se propone que todos los procedimientos y organización, así como la gestión

sean investigados y certificado de acuerdo con los documentos diseñados por Orbital con el fin de obtener los beneficios esperados.

Según **Furlan (2008)**, El control interno es como una orden oficinista afirma saber si han considerado o realizados los propósitos proyectados, Además, también se indica que la intervención interna es el método diseñado para inspeccionar todas las condiciones prestamistas según lo determine la empresa con el fin de concretar el rumbo de la coordinación. de manera sistemática, específica y de certeza, puede suceder en cualquier lugar, puntualidad. Y la seguridad de cada registro, para poder legalizar los trabajadores y capitales a disposición de la empresa, debemos por tanto velar por la implementación de la habilidad definida y obtener la precaución solicitada en la gestión de activos.

Control interno:

- Es para servicios en una o más circunstancias, procedimientos, investigaciones y desempeño.
- Incluye trabajo y desplazamientos diarios.

Importancia del control interno

Es importante el control interno en una empresa ya que tiene como objetivo buscar y solucionar los problemas que presente la empresa ya que muchas veces las micro y pequeñas empresas llevan un control de manera empírica, no cuentan con un sistema de administración bien definida donde los problemas de la empresa se solucionan conforme aparecen llevando esto a que se den situaciones no previstas, tales como pérdidas o malversación de los activos. (**Servin , 2018**)

Objetivos del Control Interno

Según (**Andrade, 2000**). El control interno incluye tres elementos principales y objetivos. Si se pueden aproximar cada una de estas similitudes, se puede decir que la importancia del

control interno es bien conocida. Cualquier actividad, prevención, procedimiento o método promovido por la empresa y lo que cada individuo debe lograr es fortalecer el control interno.

Los objetivos de Control Interno son:

- ✓ Proteja los activos de su organización o de los comercializadores evitando daños por fraude o abandono.
- ✓ Confirmar la exactitud y originalidad de los edificios reescribibles, que se rigen por las condiciones de ocupación.
- ✓ La fuente del uso efectivo de los activos de la empresa o sus actividades de marketing.
- ✓ Área avanzada de experiencia realizada por la gerencia.
- ✓ Asegúrese de que el procedimiento de control interno utilice factores de evaluación y verificación adecuados.
- ✓ Definir y utilizar informes confidenciales para evitar peligros, y detectar y reprender manifestaciones de confusión en la empresa o mercado.
- ✓ Adaptar el estándar a su identidad y pautas.

características del control interno

según **(blanco, 2010)**. Son los siguientes:

- Adecuado
- Serenidad
- bueno
- Ilumina
- maleable
- Efecto

- Solo
- sensible

clasificación del control interno

(Andrade, 2000). Resulta que los controles se clasifican según los siguientes factores:

- 1) POR OBJETIVOS: cuidar la propiedad, confiar en el registro contable; Preparar una encuesta contable bancaria completa; Aproveche el aumento de costos, evite errores y retrasos irrazonables; Protección de las necesidades de representación.
- 2) POR JURISDICCIÓN: Intervención contable interno. Responsable de control interno. Aquí, el control interno se fundamentó en técnicas y métodos organizativos que se ocupan de la gestión de activos y aseguran todas las cálculos y esquemas económicos, sean registrables o no.
- 3) POR MÉTODOS: Arbitrajes preventivas, investigaciones de Hallazgo.
- 4) POR NATURALEZA: Estos son los controles de la organización, tales como sistemáticas de mediación de ordenamientos, intervenciones de declaración e indagación, inspecciones de técnicas registrables, intervenciones de comisión y intervenciones de imperfectas.

Limitaciones de un control interno

Según (Andrade, 2000). Son los siguientes:

- No garantiza el respeto por su equidad.
- Dar una sabia garantía.
- El precio está vinculado a su oferta.
- Orientación repetidora normativa.
- Se puede mostrar falta de caridad debido a malas ilustraciones,

Medidas para lograr un buen control interno

Según **(Bravo, 2000)**. El procedimiento de control interno de cada compañía está constituido para aseverar y amonestar las insuficiencias reconocidas en el adeudo de la entidad, productos de liquidación y enrutamiento. Por ello, coexisten semblantes ordinarios que corresponden estar multitudes en todo el procedimiento, entre los que se encuentran los siguientes:

- ❖ Establecer operaciones de control para resolver cada tipo de acuerdo.
- ❖ Sección de ocupaciones.
- ❖ Auditorías o demostraciones ocultas.
- ❖ Diseño adecuado de informes y registros.
- ❖ Los ordenadores y el control interno.
- ❖ El costo de la revisión.

Componentes del control interno

Según **Coso III (2013)**. El Control Interno tiene los siguientes componentes:

- control medioambiental
- Evaluación de riesgos.
- proceso de control
- Información y contacto
- Seguimiento y monitoreo

2.3. Hipótesis

En el presente proyecto de Investigación no corresponde a la formulación de la hipótesis. Por tratarse de un estudio descriptivo, los estudios descriptivos estudian situaciones que

ocurre en condiciones naturales (**Espinoza, 2018**). El proyecto corresponde al estudio de un negocio

2.4. Variables

Control Interno

III.Hipótesis

En el presente proyecto de Investigación no aplica hipótesis. Por tratarse de un estudio cualitativo, de diseño no experimental- descriptivo-bibliográfico y de caso, y de nivel descriptivo. Todo trabajo de investigación requiere preguntas de investigación, y sólo aquellos que buscan evaluar relación entre variables o explicar causas requieren formular hipótesis. (**Espinoza, 2018**). El proyecto corresponde al estudio de un negocio.

IV.Metodología:

El tipo de investigación es cualitativa; porque el proceso será todo a plataforma de análisis de antecedentes para ello manejamos la matemática como también la estadística. El nivel de la investigación es descriptivo, porque sólo describiremos los segmentos más distinguidos en la variable de la investigación.

4.1. diseño de la investigación

El diseño de la investigación será: No experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso, será no experimental porque la investigación No experimental porque en mi investigación no he alterado el objeto de la investigación. Fue descriptivo porque la investigación se limitó a describir las características del control interno. Fue bibliográfico porque para conseguir los resultados del objetivo específico se hará a través de la revisión de la literatura (bibliografía) pendiente. Sera documental porque para conseguir los resultados del objetivo específico 1 y 2 se utilizarán algunos documentos

sobre todo estadísticos pertinentes. Finalmente fue de caso porque tomo un sola institución o empresa.

4.2. La población y muestra

4.2.1. Población

Quien conforma la población en esta investigación es la micro empresa del sector comercio en el Perú, Caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L. – Huaraz, 2020.

4.2.2. muestra

Se tomó como muestra a la micro empresa del sector comercio en el Perú, Caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020.

4.3. Definición y operacionalización de las variables e investigador

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	Items
Control Interno	El Control Interno es un transcurso usado por la trayectoria y el resto del propio de una empresa, planteado con el objetivo de brindar un nivel de certeza prudente en cuanto a la obtención de finalidad. (COSO, 1992).	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación de Riesgo</p>	<p>Integridad y valores éticos</p> <p>Administración estratégica</p> <p>Estructura organizacional</p> <p>Administración de los recursos humanos</p> <p>Competencia profesional</p> <p>Asignación de autoridad y Responsabilidad</p> <p>Órgano de control institucional</p> <p>Planteamiento de la administración</p> <p>Identificación de Riesgo</p> <p>Valoración de Riesgo</p> <p>Procedimiento de autorización y aprobación.</p>	<p>¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?</p> <p>¿Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”., 2020?</p> <p>¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos?</p> <p>¿La micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L” difunde temas de control interno a través de afiches, reuniones y carteles?</p> <p>¿La empresa realiza evaluaciones al desempeño del personal?</p> <p>¿Existe un manual de procedimiento que describa la autorización de registro y responsabilidad en los inventarios?</p> <p>¿La empresa, cuenta con un sistema de control interno?</p> <p>¿La empresa realiza actividades que fomenten la integración del personal y el ambiente laboral?</p> <p>¿La Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”., 2020 tiene elaborado un plan de evaluación de riesgos?</p> <p>¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades?</p> <p>¿La empresa ha establecido políticas o lineamiento para el</p>

				<p>manejo de los posibles riesgos que ocurran?</p> <p>¿La empresa cuenta con una base de datos dentro de un sistema de información?</p> <p>¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse?</p> <p>¿Realizan rotaciones de las áreas susceptibles a fraudes?</p> <p>¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?</p> <p>¿La información obtenida por la administración es revisada y analizada para una toma de decisiones?</p> <p>¿Las mercaderías recibidas son registradas contablemente?</p> <p>¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las operaciones y funciones designadas?</p> <p>¿Cumplen con la supervisión de los planes y procesos designadas en cada área?</p>
		Actividades de Control	<p>Segregación de funciones.</p> <p>Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.</p> <p>Rendición de cuentas.</p>	
		Información y comunicación	<p>Comunicación interna</p> <p>Comunicación externa</p> <p>Canales de comunicación</p>	
		Supervisión y Monitoreo	<p>Actividades de prevención y monitoreo</p> <p>Seguimiento de resultados</p>	

Fuente: Elaboración Propia

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

La investigación trazada se desenvuelve en el espacio de un proyecto no experimental, la habilidad y herramienta de recaudación de antecedentes que se maneja es la sucesivo: Para el recojo de identificaciones continuos la habilidad es la encuesta escrita, cuya herramienta de recojo de antecedentes al utilizar es el cuestionario de preguntas realizadas, lo cual se empleó al gerente.

Instrumentos

Cuestionario organizado: fue acabado concretamente todo a base de la habilidad de investigación; cuyo beneficio fue para la recaudación de datos del prototipo de cuestionario. (Ángeles, 2005).

4.5. Plan de análisis

El análisis de los datos del proyecto de investigación del caso de estudio es cualitativo de esquema descriptivo empleando diversas técnicas estadísticas, realizando el cuestionario, respectivo.

4.6. Matriz de consistencia

Título de la Investigación	Enunciado del Problema	Objetivo General	Objetivos Específicos	Variables	Metodología
<p>Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú, Caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la Micro Empresa “¿sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020?.</p>	<p>Establecer las características del control interno de la micro empresa sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú. 2. Describir las características del control interno de la micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020. 3. Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú y de “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020. 	<p>Variable 1: Control interno</p>	<p>Tipo: cualitativo Nivel: Descriptivo. Diseño de Investigación: Cualitativo, No Experimental Descriptivo Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Observación: Ficha de observación</p>

Fuente: Elaboración Propia

4.7. Principios éticos.

Según la (ULADECH, 2019) la Resolución aprobada por acuerdo del consejo Universitarios N°0973-2019- CUULADECH católica. El presente Código de Ética tiene como propósito la promoción del conocimiento y bien común expresada en principios y valores éticos que guían la investigación en la universidad. Algunos de los principios son:

➤ **Protección a las personas.**

Se veneró la dignidad humana, la igualdad, la diversidad, la confiabilidad y la intimidad. Esta apertura involucró que los individuos son dependientes de indagación, anunciaron libremente en la investigación y coloquen de Información proporcionada.

➤ **Cuidado del Medio Ambiente y la Biodiversidad**

Esta investigación el medio ambiente, plantas y animales que deben tomar medidas para impedir perjuicios. Las investigaciones deben tienen que respetar la dignidad de los animales y el buen cuidado del Medio Ambiente como también las plantas.

➤ **Libre participación y derecho a estar informado**

Desarrollamos actividades de investigación teniendo en cuenta el derecho a estar instruidos correctamente sobre intenciones y fines de la investigación.

➤ **Beneficencia y no maleficencia**

Este estudio debe contar con la expresión y voluntad de informar, libremente, positivo y específica.

➤ **Justicia**

Se practicó una cordura prudente, reprochable y se tomó las previsiones privadas para afirmar que sean convenientes las averiguaciones y las prohibiciones de sus contenidos y comprensión, no se dio.

V. Resultados

5.1. Resultados

CUADRO N°01

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 1

Respecto al objetivo N°1: Identificar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú.

AUTOR (ES)	RESULTADOS
ROJAS (2018)	Señaló que la mayoría de empresas en MYPE no tiene un sistema de control en su lugar Internamente, como ocurre con la mayoría de estas empresas incluidos los padres, tienen un nivel administrativo bajo Para la empresa, porque no tienen empleados idealmente, él (llamándose a sí mismo un profesional) ignora lo que es apropiado esto es para tener este sistema de control, para él componente débil es el ambiente de control porque no tiene una estructura organizativa la visión, misión, valores y objetivos de la empresa.
GARCIA Y PEREZ (2019)	Se encontró que el control interno tiene un efecto positivo en resultados económicos

	<p>y financieros de Corporación Horus Mar SAC, de acuerdo con estos hallazgos, determinar que el componente de evaluación de riesgos defectuoso porque no pudo identificar los riesgos es importante evitar los eventos inesperados anticipan gastos innecesarios.</p>
<p>HUAMANI (2019)</p>	<p>Identificó que Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho con respecto al componente de actividades de supervisión, la empresa no tiene evidencia de que aún no se haya implementado. Stock, no existe un sistema de control interno para inventario sobre el que no tienes control desarrollo efectivo de actividades, que conduzca a no logró su objetivo.</p>
<p>ANICETO (2018)</p>	<p>Determinar que el líder de la empresa está haciendo la investigación. Establecí un sistema de control como inspirado en el modelo COSO. Pero ella todavía tiene dones duplica el elemento de información y Comunicación, la empresa puso en marcha los medios Información y</p>

	<p>comunicaciones para preservar reciprocidad con los trabajadores, la conexión debe ser fluida para organización.</p>
<p>MELLENDEZ (2018)</p>	<p>Énfasis en la necesidad de las pequeñas y microempresas. Establecimiento de un sistema de control interno en Actividades en las que puedes mejorar tu uso. Recursos adecuados de la empresa, controles de la empresa experimentalmente, por ejemplo, en los componentes. Empresas de seguimiento y supervisión, si existen la mayoría con el supervisor que revisa el trabajo.</p>

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

CUADRO 02

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 2

Respecto al Objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020.

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADOS	
	SI	NO
AMBIENTE DE CONTROL		
1. ¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?	X	
2. Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”., 2020?		X
3. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos?		X
4. ¿La micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L” difunde temas de control interno a través de afiches, reuniones y carteles?		X
EVALUACIÓN DE RIESGO		
5. ¿La Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”., 2020 tiene elaborado un plan de evaluación de riesgos?	X	
6. ¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades?	X	
7. ¿La empresa ha establecido políticas o lineamiento para el manejo de los posibles riesgos que ocurran?	X	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
8. ¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse?	X	

9. ¿La empresa cuenta con una base de datos dentro de un sistema de información?	X	
10. ¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?		X
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
11. ¿La información obtenida por la administración es revisada y analizada para una toma de decisiones?	X	
12. ¿La empresa realiza evaluaciones al desempeño del personal?	X	
13. ¿Las deficiencias que se encuentran son comunicadas en el momento oportuno para toma de decisiones?	X	
SUPERVISIÓN O MONITOREO		
14. ¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las operaciones y funciones designadas?		X
15. ¿Cumplen con la supervisión de los planes y procesos designadas en cada área?	X	
16. ¿Las mercaderías recibidas son registradas contablemente?	X	

Fuente: Elaboración propia

CAUDRO N°03

RESULTADOS DEL OBJETIVO ESPECÍFICO 3

Respecto al objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú y de “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020.

ELEMENTOS DE COMPARACION	RESULTADOS O.E.1	RESULTADOS O.E.2	RESULTADOS
Ambiente de Control	<p>El elemento frágil es el ambiente de control porque carece de la estructura organizacional con visión, misión, valores y objetivos comerciales. Para mejorar el clima laboral, se deben establecer políticas y estándares para que la empresa y los empleados se adhieran a los objetivos. Rojas, 2018</p>	<p>Si la empresa implementa un proceso de control interno, entonces la empresa ha definido las metas y objetivos de la empresa y ha diseñado un plan estratégico para eliminar riesgos en el desempeño de dicha empresa.</p>	Si Coincide

Evaluación de riesgos	Con base en estos resultados, se determinó que faltaba el componente de evaluación de riesgos, debido a la falta de identificación de riesgos significativos para evitar imprevistos y ahorrar gastos innecesarios. García y Pérez (2019)	Su empresa no tiene un plan que le permita identificar los riesgos; sin embargo, los empleados conocen los riesgos de las actividades comerciales.	No Coincide
Actividades de control	La empresa Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho Con respecto al componente de operaciones de control, no cuenta con manual, no realiza inventario y no cuenta con un sistema de control interno de inventarios ya que no le permite controlar de manera efectiva el crecimiento de las actividades, resultando en el incumplimiento de objetivos. Huamani, (2019)	En base a los resultados, se llegó a la conclusión que molestaba el elementó de evaluación de riesgos, ya que no se asemejaron peligros explicativos para impedir contratiempos y economizar costes redundantes. La entidad no tiene un manual de operaciones que admita a los honorarios realizar sus oficios, pero maneja métodos de inspección para reconocer debidamente el ingreso y salida de mercancías del depósito.	Si Coincide

<p>Información y comunicación</p>	<p>El punto débil de las Mypes es el mecanismo de información y comunicación, la entidad ha habilitado medios de indagación y declaración, para mantener el contacto con los empleados, por ello la noticia tiene que ser clara por los beneficios de la distribución. Aniceto, (2018)</p>	<p>La empresa ha establecido tipos de información y comunicación, para mantener el contacto con los empleados, de modo que la investigación que obtenga la gerencia es elegido y desarrollado adecuadamente para las decisiones.</p>	<p>Si Coincide</p>
<p>Supervisión y Monitoreo</p>	<p>Los resultados muestran que las pequeñas y microempresas realizan sus controles de manera empírica, por ejemplo, en el mecanismo de seguimiento y supervisión, empresas si tienen principalmente un supervisor que inspecciona el adeudo de los empleados. Meléndez, (2018)</p>	<p>La empresa no tiene un supervisor para verificar el encargo de los empleados, ni tiene un empleado responsable de registrar y reportar rápidamente los errores detectados para las acciones correctivas apropiadas.</p>	<p>No Coincide</p>

Fuente: Elaboración propia, en base a las comparaciones de los resultados de los objetivos específicos 1 y 2.

5.2. Análisis de los resultados

Respecto al Objetivo específico 1: Identificar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú.

Según **Rojas, (2018)** su resultado fue que para las MYPES el elemento frágil es el **ambiente de control** porque carece de la estructura organizacional con visión, misión, valores y objetivos comerciales. Para mejorar el clima laboral, se deben establecer políticas y estándares para que la empresa y los empleados se adhieran a los objetivos. Según los resultados se determinó que el componente, para **García y Pérez, (2019)** en el componente **Evaluación de Riesgo** se determinó que faltaba el componente de evaluación de riesgos, debido a la falta de identificación de riesgos significativos para evitar imprevistos y ahorrar gastos innecesarios. **Huamani, (2019)** refiere que la empresa Multiservicios DLR S.A.C. de Ayacucho. Con respecto al componente de **operaciones de control**, no cuenta con manual, no realiza inventario y no cuenta con un sistema de control interno de inventarios ya que no le permite controlar de manera efectiva el crecimiento de las actividades, resultando en el incumplimiento de objetivos. Por otro lado, **Aniceto, (2018)** determina el punto débil de las Mypes es el mecanismo de **información y comunicación**, la entidad ha habilitado medios de indagación y declaración, para mantener el contacto con los empleados, por ello la noticia tiene que ser clara por los beneficios de la distribución. Finalmente, **Meléndez, (2018)** refiere los resultados que muestran que las pequeñas y microempresas realizan sus controles de manera empírica, por ejemplo, en el mecanismo de seguimiento y supervisión, empresas si tienen principalmente un supervisor que inspecciona el adeudo de los empleados.

Señala **Mantilla (2005)**, El control interno es una forma mezclada en el propósito de organización y almacenamiento de operaciones, métodos, síntesis, normas, programaciones y

mecanismos de demostración y evaluación favorecidos por una empresa, con la derivación de plantear que todas los trabajos y cálculos, así como la administración de la indagación y las propiedades, se elaboren con acuerdo en instrumentos trazadas en el trayecto para su ingreso con el propósito de tener bienes anunciados.

Respecto al Objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020.

Para ejecutar el análisis de los resultados del objetivo específico 2, se tomó en cuenta los cinco mecanismos del control interno encontrados luego de aplicar el cuestionario al titular gerente de la Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”.

Respecto al componente ambiente de control

La empresa no tiene una estructura organizativa que refleje la visión, misión, valores y objetivos de la empresa, no el diseño. Estrategias y planes de acción para alcanzar las metas.

Respectó al componente de evaluación de riesgos

No tiene un plan en su negocio que le permita identificar riesgos sin ellos. Sin embargo, los empleados son conscientes de los riesgos asociados con sus actividades un trabajo.

Respectó al componente actividades de control

La empresa no ha publicado un manual de procedimientos que permita a los empleados cumplir con sus funciones, pero si utilizan técnicas de control. Correcto registro de importación y exportación de mercancías desde almacén.

Respecto al componente información y comunicación

La empresa creó un medio de comunicación y comunicación dirigido a Manténgase en contacto con los trabajadores hasta que se obtenga la información. Los gerentes son seleccionados y analizados para la toma de decisiones.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

La empresa no cuenta con un supervisor que verifique el trabajo Personal, responsable del registro e información oportuno se detectan y toman la medida adecuada.

Respecto al Objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú y de “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3 se obtuvo un cuadro de análisis, que establece resultados de los elementos en comparación.

- **Respecto al ambiente de control**

Según los resultados del objetivo específico 1; en la empresa Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz, 2020 (resultado del objetivo específico 2), **si coincidieron** la empresa implementa un proceso de control interno, entonces la empresa ha definido las metas y objetivos de la empresa y ha diseñado un plan estratégico para eliminar riesgos en el desempeño de dicha empresa. lo que dice **Rojas, (2018)** menciona el ambiente de control es un elementó frágil porque carece de la estructura organizacional con visión, misión, valores y objetivos comerciales.

Respecto a la evaluación de riesgos

Según los resultados del objetivo específico 1; en la Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz, 2020 (resultado del objetivo específico 2), **No coincidieron** ya que su empresa no tiene un plan que le permita identificar los riesgos empresa no tiene un plan que le permita

identificar los riesgos; sin embargo, los empleados conocen los riesgos de las actividades comerciales. **García y Pérez, (2019)** menciona a base de estos resultados, se determinó que faltaba el componente de evaluación de riesgos, debido a la falta de identificación de riesgos significativos para evitar imprevistos y ahorrar gastos innecesarios.

Respecto a las actividades de control

Según los resultados del objetivo específico 1; en la Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz, 2020 (resultado del objetivo específico 2), **Si coincidieron** La entidad no tiene un manual de operaciones que admita a los honorarios realizar sus oficios, pero maneja métodos de inspección para reconocer debidamente el ingreso y salida de mercancías del depósito. **Huamani, (2019)** menciona el componente de operaciones de control, no cuenta con manual, no realiza inventario y no cuenta con un sistema de control interno de inventarios ya que no le permite controlar de manera efectiva el crecimiento de las actividades.

Respecto a la información y comunicación

Según los resultados del objetivo específico 1; en la Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz, 2020 (resultado del objetivo específico 2), **Si coincidieron** ya que la empresa ha establecido tipos de información y comunicación, para mantener el contacto con los empleados. **Aniceto, (2018)** El punto débil de las Mypes es el mecanismo de información y comunicación, la entidad ha habilitado medios de indagación y declaración, para mantener el contacto con los empleados.

Respecto a la supervisión y monitoreo

Según los resultados del objetivo específico 1; en la Inversiones Delsy E.I.R.L. de Huaraz, 2020 (resultado del objetivo específico 2), **NO coincidieron** La empresa no tiene un supervisor para verificar el encargo de los empleados, ni tiene un empleado responsable de registrar y reportar rápidamente los errores detectados para las acciones correctivas

apropiadas. **Meléndez, (2018)** Los resultados muestran que las pequeñas y microempresas realizan sus controles de manera empírica, por ejemplo, en el mecanismo de seguimiento y supervisión.

Conclusiones y Recomendaciones

5.3. Conclusiones

Respecto al Objetivo específico 1: Identificar las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú.

Se concluye que las Mype respecto al componente **Ambiente de Control** no han implementado una estructura organizacional que cuente con visión, misión, valores y los objetivos de la empresa. Para mejorar el ambiente laboral se debe establecer políticas y normas para la empresa y trabajadores para dar cumplimiento a los objetivos. Respecto al componente **Evaluación de riesgo** se encontraron deficiencias ya que no han identificado los riesgos significativos de tal manera que se pueda evitar contingencias y prever gastos innecesarios. Así mismo según el componente **Actividades de Control**, las Mypes no cuenta con Manuales, no tiene un sistema de Control Interno para Inventarios en donde no le permite tener un control eficiente desarrollo de las actividades, la cual conlleva a no lograr con sus objetivos. Por otro lado, según el componente **Información y comunicación**, se concluye que las empresas si han implementado medios de información y comunicación, con fines de mantenerse interconectados con los trabajadores. Finalmente, mediante el Componente **Supervisión y Monitoreo** en su mayoría cuentan con un supervisor que verifique el trabajo de los trabajadores.

Respecto al Objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020.

Del cuestionario ejecutado a la gerente, describiremos los rasgos del control interno, lo cual incentiva a desempeñar sus objetivos, frente a todos los componentes, ambiente de control, la evaluación de riesgo, actividades de control, Información y comunicación por otro lado, también está la supervisión y monitoreo. Lo cual esto nos llevara a tener un buen trabajo dentro de la organización.

Respecto al Objetivo específico 3: Realizar un análisis comparativo de las características del control interno de la micro empresa del sector comercio en el Perú y de “Inversiones Delsy E.I.R.L”. - Huaraz, 2020.

Se concluyó que las microempresas en estudio coinciden en la mayoría de sus componentes, lo único que no corresponde es en el administrador y supervisión, según los autores, ha contratado personal que desempeñar la función de seguimiento y control de las actividades de las empresas. Por el contrario, con la empresa en estudio, no hay supervisor en el trabajo.

Respecto al objetivo general:

Concluiremos en el presente trabajo de investigación, diciendo que el Control Interno de la Micro empresa del Perú como en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.”, ubicada en Huaraz, no tienen implementado un control interno apropiado para el progreso de sus acciones y para el desempeño de metas y fines; por ello, esto se debe a que no se está empleando adecuadamente los mecanismos del control interno, ambiente que pone en peligro los beneficios de las micro empresas. Por ello diremos es de gran importancia el método de control interno en la Mypes ya que ha avanzado satisfactoriamente, usar los ordenamientos y insuficiencias comerciales.

5.4. Recomendaciones

Se le recomienda a la empresa en caso “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.” se recomienda implantar un sistema de control para la elaboración de un plan estratégico con procedimientos y procesos necesarios.

1. Sobre el Ambiente de Control, se recomienda en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.” que cuiden un buen clima laboral, lo cual se lograra si los empleados conocen el código de ética, la misión, visión de la empresa.
2. En cuanto a la evaluación de Riesgo, en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.” se recomienda necesariamente establecer un procedimiento de control de riesgo que apruebe conocer los importantes problemas a la que está expuesta dicha empresa.
3. En cuanto a las actividades de control, en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.” se recomienda a los empleados tener una buena función en el procedimiento de tareas, acciones y métodos, así mismo el gerente debe continuar con charlas y capacitaciones con el personal.
4. En cuanto a la información y comunicación, en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.” se recomienda que los empleados deben recibir más información en el área encargado de laborar, así mismo se recomienda perfeccionar las áreas de quejas y reclamos que la ciudadanía pretenda dejar.
5. En cuanto a la supervisión y monitoreo, en la empresa “Comercial Inversiones Delsy E.I.R.L.” se recomienda al gerente que siga supervisando las actividades y el registro adecuado de productos recibidos, si se encuentra carencias o ambientes que corregir, se debe tener en cuenta los registros escritos, para poder valorar y corregir con principales medidas de corrección.

Referencias bibliográficas

Aniceto , J. (2018). *caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “corporación Dino S.A.C”- Chimbote, 2017.* . Chimbote : Obtenido de repositorio.uladech: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3797/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENA_EMPRESA_ANICETO_GONZALES_ANTHONY_JOSUE.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Barrera , M. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería Vecor S.R.L. - Chimbote, 2019.* Chimbote : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19002>.

Bravo. (2000). *Control interno*. Peru: Primera Edición 2000.

Estrada , S. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Ángeles Gonzales Inversiones SRL”* Chimbote, 2019. Chimbote : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/14505>.

Garcia, J., & Perez, M. (2019). *Control interno y su efecto en los resultados económicos y financieros de la Corporación Horus Mar S.A.C., Nuevo Chimbote-2018.* Chimbote : Obtenido de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/39217>.

Huamani , N. (2018). *Caracterización del control interno del área de inventarios de empresas comerciales del Perú: caso consultores contratistas Multiservicios DLR*

S.A.C., de Ayacucho, 2018 . Ayacucho : Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Disponible en: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/11107>.

Mansilla , L. (2018). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y de la empresa “Inversiones y Servicios Generales Ormar E.I.R.L” de Casma, 2018*. Casma : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10491>.

Melendez , B. (2018). *“Caracterización del control interno en las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa comercial Compunegocios S.A.C. -Chimbote, 2016”*. Chimbote : Obtenido de [repositorio.uladech:](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MELENDEZ_RODRIGUEZ_JENIFFER_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5610/CONTROL_INTERNO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_MELENDEZ_RODRIGUEZ_JENIFFER_BRIGITT.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Minez , A. (2018). *Caracterización del control interno del área de almacén de las empresas de servicio del Perú: Caso Inversiones Rivelino Porras E.I.R.L. Trujillo, 2018*. Trujillo: Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9180>.

Ochoa , E. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector servicios del Perú: caso “Viavia Café Ayacucho S.A.C” de Ayacucho, 2018*. Ayacucho : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10129>.

- Ramirez , C. (2016). *Control interno de las MYPES*. Mexico : Obtenido de:<http://www.web.facpya.uanl.mx/Vinculategica/Revistas/R2/2667->.
- Rivas Marquez, G. (2011). *Modelos contemporaneos de control interno* . Venezuela .
- Rojas . (2018). *Caracterización del Control Interno de las Microy Pequeñas Empresas del sector comercio del Perú: Caso de la Empresa “Atletas”-Tarapoto,2016*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Tarapoto : Disponible en: http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1886/CONTROL_INTERNO_CHARACTERISTICAS_ROJAS_SOPLIN_SEMIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Tello, P. (2018). *Caracterización del control interno en la gestión de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso de la empresa CALZACOL E.I.R.L. del distrito de San Juan de Lurigancho - Lima, 2018*. San Juan de Lurigancho - Lima : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/10823>.
- Torres, J. (2019). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso Multiservicios Apavet Srl-Huamanga, 2019*. Huamanga:Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/22864>.
- Trinidad , N. (2020). *Características del control interno de la Microempresa del sector comercio Multiservicios Jair E.I.R.L. - Huaraz, 2020*. Huaraz : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/19581>.
- Volquez, R. &. (2015). *El control interno en el área de efectivo en una empresa comercial de la republica dominicana caso: grupo HF S.R.L*. Republica dominicana: Universidad tecnológica de Santiago. Recuperado de:

<https://es.scribd.com/document/241590901/Control-Interno-Area-Efectivo-Empresa-Comercial-Republica-Dominicana>.

Yucra , O. (2018). *Importancia del control interno en las empresas comerciales del Perú: caso inversiones Jemar EIRL de Ayacucho año 2018*. Ayacucho : Obtenido de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/20759>.

Anexos:

Anexo N°1: Cronograma de actividades

Ítem	Objetivo	Actividades	Responsable	MARZO 2021 – JUNIO 2021																	
				I UNIDAD							II UNIDAD										
				01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	14	
				08	15	22	29	05	12	19	26	03	10	07	24	31	07	14	26	28	
				Mar	Mar	Mar	Mar	Abril	Abril	Abril	Abril	May	May	May	May	May	Jun	Jun	Jun	Jun	
01	Solución del SPA	Docente Estudiante	x																		
02	Formulación del cronograma de trabajo	Estudiante		x																	
03	Avance de análisis de resultado	Estudiante			x																

04	Redacción de las conclusiones y recomendaciones	Estudiante				x													
05	Redacción de las conclusiones y recomendaciones	Estudiante					x												
06	Mejora de los resultados, análisis de resultados, conclusiones y recomendaciones.	Estudiantes						x											
07	Introducción y metodología	Docente Estudiante							x										

08	Introducción y	Docente								x									
----	----------------	---------	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

	metodología	Estudiante																	
09	Clasificación de la redacción de análisis de resultados, recomendaciones introducción y resumen	Estudiante									x								
10	Clasificación de la redacción de análisis de resultados, recomendaciones introducción y resumen	Estudiante										x							

	conclusiones, recomendaciones y introducción																	
14	Clasificación de la redacción de análisis de resultado, conclusiones, recomendaciones, introducción, resumen.	Docente Estudiante														x		
15	Clasificación de la redacción de análisis de resultados, conclusiones, recomendaciones,	Docente Estudiante															x	

	introducción.																		
16	Publicación de promedios finales.	Docente Estudiante																	x
17	Publicación de promedios finales.	Docente Estudiante																	x

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N°2: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
<input type="checkbox"/> Impresiones			
<input type="checkbox"/> Fotocopias			
<input type="checkbox"/> Empastado			
<input type="checkbox"/> Papel bond A-4 (500 hojas)			
<input type="checkbox"/> Lapiceros			
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
<input type="checkbox"/> Pasajes para recolectar información			
Sub total			
Total de presupuesto desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
<input type="checkbox"/> Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.00	4	120.00

<input type="checkbox"/> Búsqueda de información en base de datos	35.00	2	70.00
<input type="checkbox"/> Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.00	4	160.00
<input type="checkbox"/> Publicación de artículo en repositorio institucional	50.00	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
<input type="checkbox"/> Asesoría personalizada (5 horas por semana)	63.00	4	252.00
Sub total			252.00
Total, de presupuesto no desembolsable			652.00
Total (S/.)			

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N°3: Instrumento de Recolección de datos

ITEMS (PREGUNTAS)	RESULTADO	
	SI	NO
17. ¿La unidad administrativa tiene código de ética que regule la conducta del personal?		
18. Conoce usted la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”, 2020?		
19. ¿La empresa cuenta con un plan estratégico y operativo para lograr sus objetivos?		
20. ¿La micro empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L” difunde temas de control interno a través de afiches, reuniones y carteles?		

21. ¿La Micro Empresa “Inversiones Delsy E.I.R.L”., 2020 tiene elaborado un plan de evaluación de riesgos?		
22. ¿La empresa ha identificado algún tipo de riesgo que pueda impedir el desarrollo de sus actividades?		
23. ¿La empresa ha establecido políticas o lineamiento para el manejo de los posibles riesgos que ocurran?		
24. ¿La empresa supervisa cada tarea, proceso o actividad antes y después de realizarse?		
25. ¿La empresa cuenta con una base de datos dentro de un sistema de información?		
26. ¿Es apropiado el contenido de la información interna que se maneja en la Entidad?		
27. ¿La información obtenida por la administración es revisada y analizada para una toma de decisiones?		
28. ¿La empresa realiza evaluaciones al desempeño del personal?		
29. ¿Las deficiencias que se encuentran son comunicadas en el momento oportuno para toma de decisiones?		
30. ¿La empresa cuenta con un monitoreo continuo sobre las operaciones y funciones designadas?		
31. ¿Cumplen con la supervisión de los planes y procesos designadas en cada área?		
32. ¿Las mercaderías recibidas son registradas contablemente?		

Fuente: Elaboración Propia

Anexo N°5: Protocolo de asentimiento informado

PROTOCOLO DE ASENTIMIENTO INFORMADO

(Ciencias Sociales)

Mi nombre es: **MORALES CADILLO PAMELA**, y estoy haciendo mi investigación, la participación de cada uno de ustedes es voluntaria.

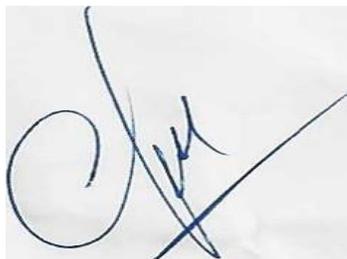
A continuación, te presento unos puntos importantes que debes saber antes de aceptar ayudarme:

- Tu participación es totalmente voluntaria. Si en algún momento ya no quieres seguir participando, puedes decírmelo y volverás a tus actividades.
- La conversación que tendremos será de **20** minutos máximos.
- En la investigación no se usará tu nombre, por lo que tu identidad será anónima.
- Tus padres ya han sido informados sobre mi investigación y están de acuerdo con que participes si tú también lo deseas.

Te pido que marques con un aspa (x) en el siguiente enunciado según tu interés o no de participar en mi investigación.

¿Quiero participar en la investigación de: Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020?	Sí X	No
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------	----

Fecha: 29/10/2020



Anexo N°6: Protocolo de consentimiento informado para encuestas

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

(Ciencias Sociales)

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

La presente investigación se titula: Caracterización del control interno de la Micro

Empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.I.” - Huaraz, 2020, y es dirigido por **MORALES CADILLO PAMELA**, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: **Para Optar el Grado Académico de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.**

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará **10** 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 **Los Medios Informáticos**. Si desea, también podrá escribir al correo moralescadillopamela@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: Salinas Rondan, Clavel Elsa

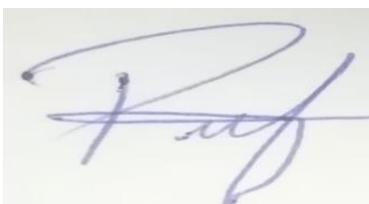
Fecha: 29/10/2020

Correo electrónico:

Firma del participante:



Firma del investigador (o encargado de recoger información):



Anexo N°7: Protocolo de consentimiento informado para encuestas

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENTREVISTAS

(Ciencias Sociales)

Estimado/a participante

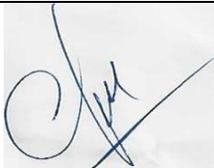
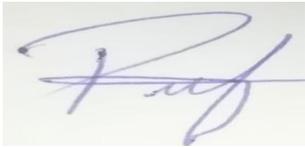
Le pedimos su apoyo en la realización de una investigación en Ciencias Sociales, conducida por **MORALES CADILLO PAMELA**, que es parte de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

La investigación denominada: **Caracterización del control interno de la micro empresa del sector comercio, Rubro venta de golosinas, caso: “Inversiones Delsy E.I.R.L.” - Huaraz, 2020.**

- La entrevista durará aproximadamente **10** minutos y todo lo que usted diga será tratado de manera anónima.
- La información brindada será grabada (si fuera necesario) y utilizada para esta investigación.

- Su participación es totalmente voluntaria. Usted puede detener su participación en cualquier momento si se siente afectado; así como dejar de responder alguna interrogante que le incomode. Si tiene alguna pregunta sobre la investigación, puede hacerla en el momento que mejor le parezca.
- Si tiene alguna consulta sobre la investigación o quiere saber sobre los resultados obtenidos, puede comunicarse al siguiente correo electrónico: moralescadillopamela@gmail.com o al número 994145267. Así como con el Comité de Ética de la Investigación de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote.

Complete la siguiente información en caso desee participar:6

Nombre completo:	Salinas Rondan, Clavel Elsa
Firma del participante:	
Firma del investigador:	
Fecha:	29/10/2020

MORALES CADILLO, PAMELA ENMA

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

8%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

0%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo