

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 PERÚ:
CASO EMPRESA RIEGOS BARDALES S.A.C. - CASMA,
2019**

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

AUTORA

**PEREZ LOPEZ, JOSSELIN ABIGAIL
ORCID: 0000-0002-9588-582X**

ASESOR

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

**PIURA – PERÚ
2021**

Título de la tesis

CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA RIEGOS BARDALES S.A.C. - CASMA, 2019

Equipo de trabajo

Autora:

Perez Lopez, Josselin Abigail

ORCID ID: 0000-0002-9588-582X

**Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú.**

Asesor:

MG. C.P.C POLO RUIZ, ROBERT IVAN

ORCID: 0000-0002-9215-0932

Jurados de Investigación:

Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID ID: 0000-0001-8886-6519

Reto Gomez, Jannyna

ORCID ID: 0000-0002-6355-1614

Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID ID: 0000-0002-2840-0378

Firma del jurado y asesor

Mg. CPC Saavedra Chiroque, Alejandro Arturo

ORCID ID: 0000-0001-8886-6519

Presidente

Mg. CPCC Reto Gomez, Jannyna

ORCID ID: 0000-0002-6355-1614

Miembro

Mg. CPC Jurado Rosas, Adolfo Antenor

ORCID ID: 0000-0002-2840-0378

Miembro

Mg CPC. Polo Ruiz, Roberto Ivan

ORCID ID: 0000-0002-9215-0932

Asesor

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme las fuerzas para sobre llevar todo obstáculo que hallé en el camino. Por mostrarme la luz en mi vida y lograr alcanzar cada uno de mis metas.

Agradezco a todos los docentes que confiaron en mí y me apoyaron en el desarrollo del presente trabajo.

Agradezco a mi familia por la comprensión, apoyo y fortaleza brindada en el desarrollo del presente trabajo, también un agradecimiento infinito a mi familia entera por confiar en mí.

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado a mi abuela “Teodora Moreno Nicolas” a quien adoro con todo el corazón y quien con mucho sacrificio estuvo a mi lado en las buenas y en las malas.

La admiro por la fortaleza que mantiene, la misma que supo impartirme, así como su amor y dedicación. Su tolerancia y disciplina que fueron un arma para mi formación.

Resumen

En el presente trabajo de investigación se determinó la siguiente problemática: **¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeña empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019?**, para el desarrollo de esta interrogante se determinó como objetivo general: Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019. Se empleó la metodología de tipo cualitativo-descriptivo- bibliográfico-documental y de caso. Para el recojo de información se utilizó la técnica del cuestionario, aplicado a tres colaboradores de la empresa. Obteniendo los siguientes resultados: **Respecto al primer objetivo específico:** Diversos autores mencionan que la implementación y aplicación del control interno ayuda a mejorar las operaciones y actividades mediante los procedimientos para la protección de los recursos y control de procesos operacionales reduciendo así los índices de riesgos.

Respecto al segundo objetivo específico: Se encuentra que la empresa de caso si tiene implementado el control interno y lo aplica a un 70 por ciento, admitiendo que aún se presentan algunos errores que se van corrigiendo en proceso de sus actividades. **Respecto al tercer objetivo específico:** Se encuentra coincidencia entre conclusiones de los autores y la empresa de caso, ya que si se aplica el control interno.

Palabras clave: Caracterización, Control Interno, Mype,

Abstract

In this research work, the following problem was determined: What are the internal control characteristics of the micro and small company Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019?, also had the general objective: To establish the characteristics of the internal control of micro and small companies in Peru: case of the company Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019. For which the quantitative-descriptive-bibliographic-documentary and case methodology was used. The questionnaire technique was used to collect information. Obtaining the following results: Regarding the first specific objective: Various authors mention that the implementation and application of internal control helps to improve operations and activities through procedures for the protection of resources and control of operational processes, thus reducing risk rates.

Regarding the second specific objective: It is found that the case company has internal control implemented and applies it to 70 percent, admitting that there are still some errors that are being corrected in the process of its activities. Regarding the third specific objective: There is a coincidence between the conclusions of the authors and the case company, since internal control is applied.

Keyword: Internal Control, Characterization, Mype,

Contenido

Título de la tesis	iii
Equipo de trabajo	iv
Firma del jurado y asesor	v
Agradecimiento	vi
Dedicatoria.....	vii
Resumen	viii
Contenido.....	x
Índice de tablas	xiii
Índice de gráficos	xiv
I. Introducción	16
II. Revisión de literatura.....	19
2.1 Antecedentes	19
2.1.1 Internacionales.....	19
2.1.2 Nacionales.	21
2.1.3 Regionales.	24
2.1.4 Locales.	27
2.2 Bases Teóricas	31
2.2.1 Teoría de control interno.	31
2.2.1.1 <i>Componentes del control interno.</i>	31
2.2.1.2 <i>Principio del control interno.</i>	33
2.2.1.3 <i>Importancia del control interno.</i>	34
2.2.1.4 <i>Sistemas del control interno.</i>	34
2.2.2 Teoría de la empresa.....	34
2.2.2.1 <i>Teorías de la empresa.</i>	34

2.2.2.2	<i>Clasificación de empresa.</i>	35
2.2.2.3	<i>Leyes que definen a la empresa.</i>	35
2.2.2.4	<i>Según su actividad.</i>	36
2.2.2.5	<i>Beneficios</i>	37
2.3	Marco conceptual.	39
2.3.1	Definición de control interno.	39
2.3.2	Definición de empresa.	39
2.3.3	Definición de las micro y pequeñas empresas.	39
2.3.4	Definición del sector comercio.	40
2.3.5	Descripción de la empresa.	40
III.	Hipótesis	41
3.1	Hipótesis	41
3.2	Variables	41
IV.	Metodología	42
4.1	El tipo y el nivel de la investigación	42
4.2	Diseño de investigación	42
4.3	Población y muestra	42
4.3.1	Población:	42
4.3.2	Muestra:	42
4.4	Definición y operacionalización de las variables e investigadores	43
4.5	Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos	45
4.5.1	Técnicas	45
4.5.2	Entrevista	45
4.5.3	Cuestionario	45
4.6	Plan De Análisis	46
4.7	Matriz de Consistencia	47
4.8	Principios éticos	48

4.8.1	Protección a las personas.....	48
4.8.2	Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.....	48
4.8.3	Libre participación y derecho a estar informado.....	48
4.8.4	Beneficencia no maleficencia.....	48
4.8.5	Justicia.....	49
4.8.6	Integridad científica.....	49
V.	Resultados.....	50
5.1	Resultados.....	50
VI.	Conclusiones y recomendaciones.....	81
6.1	conclusiones.....	81
6.2	Recomendaciones.....	84
VII.	Aspectos complementarios.....	85
7.1	Referencias bibliográficas.....	85
	Anexos.....	89
	Anexo 01: Cronograma de actividades.....	89
	Anexo 02:Presupuesto.....	90
	Anexo 03: Ficha Bibliográfica.....	92
	Anexo 04: Instrumentos de recojo de información.....	93
	Anexo 05: Consentimiento informado.....	97
	Anexo 06: Consulta RUC de la empresa.....	98
	Anexo 07: Evidencia turnitin.....	99

Índice de tablas

tabla 1. definición y operacionalización de las variables. elaboración propia.....	44
tabla 2. matriz de consistencia. elaboración propia.	47
tabla 3. resultado en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales. elaboración propia.....	52
tabla 4. ¿la microempresa ha implementado un sistema de control interno?.....	53
tabla 5. ¿tiene la microempresa definido sus objetivos, metas, misión y visión?.....	54
tabla 6. ¿el gerente general o personal a cargo de la gestión está dedicada a difundir y transmitir los objetivos, metas, valores éticos, funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores?.....	55
tabla 7. ¿el encargado de cada área tiene el conocimiento y experiencia para desempeñar sus funciones con eficacia y responsabilidad?.....	56
tabla 8. ¿tiene la microempresa identificado sus riesgos internos y externos?.....	57
tabla 9. ¿se manejan sistemas de control interno, como el kàrdex e inventarios?	58
tabla 10. ¿la microempresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?	59
tabla 11. ¿considera que implementar un sistema de control interno que abarque a todas las áreas y que esté sea monitoreado constantemente, ayudará a mejorar la actividad comercial, los procesos y la rentabilidad?.....	60
tabla 12. ¿existen procedimientos de autorización y aprobación con respecto a las compras?	61
tabla 13. ¿los arqueos de caja se realizan periódicamente?	62
tabla 14. ¿el gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?.....	63
tabla 15. ¿existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?.....	64
tabla 16. ¿el personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir dentro de la organización?	64
tabla 17. ¿se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?	65

tabla 18. ¿la empresa realiza constantemente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de ella?	66
tabla 19.¿las deficiencias encontradas se registran y comunican inmediatamente al gerente general para su tratamiento?	67
tabla 20. estadísticos descriptivos de cuestionario aplicado.	69
tabla 21. resultado de acuerdo a la comparación de los objetivos 1 y 2.	75

Índice de ilustraciones

.Ilustración 1.Unidades impositivas del segmento empresarial.	36
Ilustración 2.Beneficios recogidos en la Ley Mype	37
Ilustración 3.Regimen Mype tributario - Obtenido de plataforma SUNAT.	37
Ilustración 4. Régimen laboral de la micro y pequeña empresa. Obtenido de plataforma SUNAT.	38
Ilustración 5. ¿La microempresa ha implementado un sistema de control interno?..	53
Ilustración 6. ¿Tiene la microempresa definido sus objetivos, metas, misión y visión?	54
Ilustración 7. ¿El gerente general o personal a cargo de la gestión está dedicada a difundir y transmitir los objetivos, metas, valores éticos, funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores?	55
Ilustración 8. ¿El encargado de cada área tiene el conocimiento y experiencia para desempeñar sus funciones con eficacia y responsabilidad?.....	56
Ilustración 9. ¿Tiene la microempresa identificado sus riesgos internos y externos? 57	
Ilustración 10. ¿Se manejan sistemas de control interno, como el kàrdex e inventarios?.....	58
Ilustración 11. ¿La microempresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo efectivo, inversiones e inventarios que puedas ser sensibles a riesgo de pérdida?	59

Ilustración 12. ¿Considera que implementar un sistema de control interno que abarque a todas las áreas y que esté sea monitoreado constantemente, ayudará a mejorar la actividad comercial, los procesos y la rentabilidad?	60
Ilustración 13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación con respecto a las compras?.....	61
Ilustración 14. ¿Los arqueos de caja se realizan periódicamente?.....	62
Ilustración 15. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?.....	63
Ilustración 16. ¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?..	64
Ilustración 17. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir dentro de la organización?	65
Ilustración 18. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?	66
Ilustración 19. ¿La empresa realiza constantemente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de ella?	67
Ilustración 20.¿Las deficiencias encontradas se registran y comunican inmediatamente al gerente general para su tratamiento?	68

I. Introducción

La gestión del control interno es importante en toda organización, ésta permite salvaguardar los recursos de la organización evitando pérdidas y fraudes, dicho instrumento de control consta de procedimientos, normas, principios y procesos establecidos por la organización según su actividad; por ende, la importancia de su investigación y estudio de la gestión y aplicación del control interno dentro de las micro y pequeñas empresas que operan en la actualidad.

Por ende, el control interno nace en la idea de control de una organización, es decir tener ciertos procedimientos, normas y parámetros en las empresas que regulen, controlen y monitoreen todas las actividades, acciones y activos de una empresa.

La importancia de ésta radica en el planteamiento, seguimiento y cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos con el fin de lograr sus metas y objetivos trazados. Lo más característico es que la alta dirección sea el que se encargue del planteamiento, reafirmación y cumplimiento de los lineamientos y estructura de la organización.

En el ambiente de control se realiza o ejecuta las actividades de control que se haya establecido para dicho fin. Estas actividades están plasmadas de manera formal en la empresa para su cumplimiento y ejecución por parte de toda organización.

En la actualidad las micro y pequeñas empresas se caracterizan por ser unidades productivas pero que tienen un escaso capital, también una disminución de la creación, la eminencia de iniciaciones bajas, insuficiente perfeccionamiento especializado entre otros, no tienen acceso al financiamiento, su actividad se recorta por la idoneidad por poseer los precios y egresos elevados, en asimilación con las microempresas que tienen tecnología propia para el negocio.

Frente a ello se plantea el problema de investigación: ¿Cuáles son las características del control interno de la micro y pequeña empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019?

Para poder responder el problema de investigación tenemos el objetivo general:

“Establecer las características del control interno de la micro y pequeña empresa Riegos Bardales S.A.C. de la provincia de Casma, 2019”.

Para poder conseguir el objetivo general, hemos planteado los siguientes objetivos específicos:

1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.
2. Describir las características del control interno de la empresa Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019.
3. Hacer un análisis comparativo de las características del financiamiento de las micro y pequeña empresa del sector comercio del Perú y de la empresa Riegos Bardales S.A.C.

La metodología usada en el presente trabajo es de tipo cualitativo de nivel descriptivo y de caso, cuya unidad de análisis fue una Mype. El recojo de información se realizó por medio de la aplicación de un cuestionario a tres representantes de la Mype en estudio. Tras haber aplicado el cuestionario y desarrollado los análisis de resultados se concluye que la microempresa de estudio aplica el control interno de manera empírica en los ámbitos del ambiente de control, actividad de control, información y comunicación, que les ha permitido controlar adecuadamente la actividad económica y comerciales hasta el momento.

Pero, también posee debilidades en ciertos puntos críticos que la empresa aún no controla, como son la identificación de riesgos internos y externos el control, supervisión y monitoreo continuo en los puntos críticos que posee la empresa.

Finalmente, el presente trabajo se justifica porque a nivel personal, contribuirá en la obtención de mi grado de bachiller en Ciencias Contables y Financieras. Y también contribuirá a brindar aportes investigación de tipo bibliográfico, para tomarlo en cuenta en la elaboración de antecedentes y bases teóricas.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

(Pilataxi, 2016) En su trabajo de investigación titulado propuesta de procedimientos de un sistema de control interno de inventarios basado en la sección 13 de las NIIF para pymes en la empresa checopart`s cía. LTDA dedicada a la comercialización de repuestos automotrices ubicada en el distrito metropolitano de Quito. Cuyo objetivo principal es el de aplicar la normativa contable, control interno, indicadores de gestión y métodos de valoración de inventarios basados en la sección 13 de las NIIF para pymes. La metodología usada es el de tipo descriptiva, que consiste en la narración y descripción de las actividades y procedimientos. La cual concluye que a empresa Checpart`s no maneja un control de inventarios, lo cual le impide tener un stock real y confiable en un determinado momento. Esto impide tener buenas ventas y utilidades.

(Leal & Valderrama, 2017) En su trabajo de investigación del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mipymes en Colombia en los últimos años. Cuyo objetivo principal es el dar respuesta a la pregunta ¿cómo han influido los sistemas los sistemas de control interno en la supervivencia de la mipymes en el país en los últimos años? La metodología usada en el presente trabajo es cualitativa de tipo descriptivo y documental la cual nos ayudará a dar respuesta a la interrogante. Por ende, se concluye en que para esta empresa la necesidad de implementar sistemas de control acordes con el tamaño de las organizaciones es una necesidad. Esto último exige que se

comprenda el plan de la organización, las medidas adoptadas por salvaguardar los activos y verificar la exactitud de los datos contables permite la conclusión de los objetivos de eficiencia y eficacia en sus operaciones; y que el cumplimiento de normas y leyes, promueve la eficiencia de las operaciones, estimula la observación de políticas prescritas y logra el cumplimiento de los objetivos propuestos de la organización.

(Mujica, 2018) En su Proyecto de investigación titulado el control interno de las pequeñas y medianas empresas bolivianas del sector comercial industrial de la Paz – la contabilidad gerencial en la toma de decisiones. Cuyo objetivo principal es el de presentar una propuesta de control interno para pymes del sector industrial comercial de la Paz con base en el modelo COSO; como una herramienta que permite dar respuesta a las necesidades de gestión en las organizaciones teniendo en cuenta las nuevas tecnologías de información, la globalización de los mercados, la apertura económica. La metodología usada corresponde al enfoque analítico y descriptivo como elementos el explicativo – causal, para probar la relación causa y efecto entre las variables. Se concluye que el sector de este grupo de pymes tiene como causa de sus problemas el desconocimiento de su control interno en forma esencial, por consiguiente, el efecto se da en la revelación de los estados financieros y de la falta de comprensión de los propietarios, estando de tal forma desinformadas provocando la falta de credibilidad de su información por parte de los diferentes usuarios a los que está expuesta, no siendo útil oportuna y fiable para la toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales.

(Apolaya, 2018) En su tesis titulada caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Avitodo s.a.c. cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Avitodo S.A.C., para ello utilizó el diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, cuyo resultado con respecto al ambiente de control, valoración de riesgos, actividad de control, información y comunicación y supervisión en la organización son puntos importantes que permitirán el adecuado manejo de los recursos de la empresa. En el estudio de caso concluye que no se está aplicando un control interno, siendo esto un riesgo para la empresa.

(Sanchez, 2017) En su tesis titulado caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines Perú S.A.C.”, cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno en las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS ferretería Perú S.A.C. Para lograr desarrollar el presente trabajo utilizó la metodología de tipo cualitativo y nivel descriptivo, bibliográfico, documental y de caso; y de diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Con lo cual concluye que la empresa de caso no tiene implementado un sistema de control interno adecuado, y en algunos casos no cuenta con alguno, es decir no cuenta con manuales de función, reglamentos internos, lo que ocasiona que muchas veces ocasiona que la información no llegue al

momento oportuno y se dejen de tomar decisiones adecuadas para lograr los objetivos esperados.

(D. Toro, 2017) En su tesis denominado Caracterización del control interno en los inventarios de las mypes del rubro venta de abarrotes del Perú: caso rubro venta de abarrotes comercial Lozada del distrito de Bellavista – Sullana y propuesta de mejora. Cuto objetivo general es determinar y describir las principales características del control interno en los inventarios de las mypes del rubro venta de abarrotes del Perú y comercial Lozada, del distrito de Bellavista – Sullana y hacer una propuesta de mejora. Para lo cual ha usado la metodología de tipo cuantitativa, de nivel descriptivo y de diseño experimental, descriptivo y transversal. Concluyó que los inventarios en el departamento de almacén no cuentan con medidas correctivas que indique al personal cuales son las funciones que deben cumplir en su área, cómo debe realizarla correctamente, así no conduzca en pérdidas en ventas ocasionando el gasto de tener dinero restringido en artículos.

(Bardales, 2018) En su tesis titulado caracterización del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Comercial Arica E.I.R.L.”, cuyo objetivo principal es el de determinar y describir las características del control interno en el área de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “comercial Arica E.I.R.L.”. Para lo cual utilizó la metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. De lo cual mediante la aplicación de cuestionarios y revisiones bibliográficas concluyó que la empresa tiene una debilidad en los componentes

de control por no contar con un equipo de control de auditoría interna, a la vez en el componente de evaluación de riesgos, ya que en este componente no se tiene plan de identificación de riesgo, consecuentemente no se identifican os riesgos. Por ende, es imposible controlar, información y comunicación, la información y comunicación, la información y comunicación no es confiable ni oportuna, no efectúa supervisión y monitoreo no efectúa por no contar con una gerencia idónea para ocupar el cargo.

(Suarez, 2018) En su tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa grupo Itee Perú E.I.R.L. cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa grupo Itee Perú E.I.R.L., para lo cual uso la metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental descriptivo bibliográfico, documental y de caso. Por lo cual concluye que la empresa no tiene implantado formalmente un sistema de control interno, sin embargo, aplica los componentes de control interno de manera empírica lo cual resulta beneficiosa porque está integrado por personal con conocimiento, experiencia y tiempo de servicio efectivo; y es considerado como una de sus mayores fortalezas, no cuenta con un código de ética y estructura organizacional definida da la misión, visión, metas y objetivos estratégicos de la entidad. Además, se identifica riesgos: no se ha establecido y difundido lineamentos y políticas para la administración de riesgo.

2.1.3 Regionales.

(Fernandez, 2018) En su trabajo de investigación denominado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR e.i.r.l. – Tingo Maria, 2017, cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR e.i.r.l, para lo cual utilizo el diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, dando como resultado que la empresa de caso si aplica la gestión del control interno pero de manera empírica. Recomienda implementar un control interno con procedimientos para evitar futuros riesgos.

(Carlos & Rios, 2019) En su tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa de negocios D & J E.I.R.L., cuyo objetivo general es describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Negocios D &J E.I.R.L., para lo cual utilizó la metodología de investigación no experimental – descriptiva – bibliográfico - documental y de caso. Po ende, concluye que la empresa no está aplicando el control interno adecuadamente, por lo tanto, no está influyendo en la gestión, afectando a la empresa significativamente. Asimismo, los componentes del control interno no está, operando eficientemente, pues los resultados encontrados no son favorables, dentro de las debilidades encontradas en la supervisión, la empresa no realiza una constante supervisión que verifique la correcta ejecución de las operaciones sobre el desempeño de sus trabajadores

impidiendo que se cumplan sus metas y objetivos establecidos, por otro lado el componente de evaluación de riesgos tampoco se aplica de manera adecuada ya que no se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.

(Esquivel, 2018) En su tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú. Caso empresa “Bauer lubricentos S.A.C.”, cuyo objetivo principal es determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Bauer lubricentos S.A.C.”, Para lo cual se utilizó la metodología de diseño descriptivo – bibliográfico- documental y de caso. Con lo cual concluye que la empresa no cuenta con un sistema de control interno, lo que genera deficiencias en la gestión de la empresa lo cual impide seguridad razonable de sus operaciones y que no cuenta con procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos, carece de manual de organización y funciones en el cual se describen las funciones específicas de cada puesto de trabajo, tampoco ha establecido lineamientos de administración de los riesgos y además esos riesgos son registrados por escrito para su debido análisis e implemento de estrategias de solución. Lo mismo con los documentos internos, n están debidamente registrados, al mismo tiempo las actividades expuestas a riesgos no son asignadas a las áreas correspondientes, por la misma razón que no existen. No existe un monitoreo continuo por parte de la administración, para verificar si el personal cumple adecuadamente con sus funciones además no se cuenta con una unidad orgánica que se encargue de la administración de la información y documentación generada por la entidad.

(Mendoza, 2019) En su tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L., cuyo objetivo general es describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Alibet S.R.L. Para lo cual se utilizó la metodología de diseño descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Concluye que en las empresas comerciales del Perú y la empresa Alibet S.R.L. de Chimbote, el control interno no se aplica formalmente dentro de las organizaciones, lo que implica que no se cumple con la aplicación adecuada de los componentes del control interno y esto se ve reflejado que la mayor debilidad está en el segundo componente que es la evaluación de riesgos.

(Quevedo, 2019a) En su tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.”, cuyo objetivo general es describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Roxana León Paredes E.I.R.L. de Chimbote, para lo cual utilizó la metodología de diseño no experimental – bibliográfica. Por lo que concluye que la empresa de caso si cuenta con un sistema de control interno, pero falta pulir algunos aspectos como son: tener un plan anual de capacitación de su personal. Para controlar y organizar de forma más adecuada la administración y disminuir riesgos en el transcurso de las actividades y operaciones comerciales de la empresa.

2.1.4 Locales.

(Jara, 2016) En su trabajo de investigación titulado caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa “ferretería & multiservicio San Rafael s.a.c de casma,”, cuyo objetivo general es describir las características del Control Interno de las empresas privadas del sector Comercio del Perú y de la empresa Ferretería & Multiservicios “San Rafael” S.A.C, para lograr los resultados usó el diseño de investigación no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso, por lo tanto llegó a la conclusión que el sistema de control interno como gestión dentro de las empresas del Perú, ayudan a mejorar la eficiencia y eficacia, dando seguridad y obteniendo los resultado deseados. La eficiencia y eficacia de las operaciones para facilitar sus actividades generadoras de ingresos asimismo establece 5 componentes para un mejor análisis y se obtenga como fin tener mayor certeza y confiabilidad de los estados financieros y estos puedan ser usados para la toma de decisiones pertinentes dentro de la empresa y por último ya no solo tener como objetivo la prevención del fraude y desfalcos sino también el cumplimiento de las normas a fin de cumplir con todos los objetivos trazados por la empresa en la búsqueda de un mejor posicionamiento en el mercado competitivo.

(Angeles, 2017) En sus trabajo de tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo Mercantil Sáenz E.I.R.L. de Casma, cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micros y pequeñas empresas del Perú caso empresa Sáenz E.I.R.L. de Casma, para lo

cual utilizó la metodología de diseño no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso. Concluye que la empresa de caso viene aplicando un sistema de control interno en la totalidad de los componentes en la empresa lo cual esto influirá de manera positiva para que la empresa sea líder en su sector y se va reflejando en el crecimiento de sus ganancias y el acogimiento de los consumidores hacia la empresa, así como estimular la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas que la mayoría de empresas comerciales no cuentan con un buen manejo de sistema de control debido a que algunas microempresas son familiares y por la cual creen que no es necesario tomar un sistema de control o poder normalizar de acuerdo al régimen que le corresponda para poder tener un buen manejo empresarial y de gestión que dan como un resultado de riesgo y fraude y dando una mala información teniendo fraudes y robos en las diferentes áreas de las empresas; no son aplicadas correctamente, por responder a una estructura organizativa de tamaño reducido de personal; no hay un ambiente laboral apropiado; no capacitan al personal generando deficiencia y retraso en el desarrollo de su gestión; asimismo se pudo determinar en el estudio del caso de la empresa de caso si se viene aplicando un sistema de control interno de manera correcta y oportuna.

(Caururo, 2017) En su tesis 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, cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. de Casma,

La metodología usada fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso. Concluye que la empresa en estudio no cuenta con un sistema de control interno, esto se debe a que la empresa en estudio desconoce sobre los componentes de control interno, encontrándose mayor debilidad en las actividades de control, evaluación de riesgos y supervisión. En relación al ambiente al ambiente de control e información y comunicación, donde la empresa conoce del tema de forma empírica.

(García, 2017) En su tesis titulado caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. de Casma. Cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A. de Casma. Para lo cual uso la metodología de tipo cualitativo, nivel cualitativo-descriptivo y revisión bibliográfica documental. Concluye que la empresa si cuenta con un buen sistema de control interno lo cual está funcionando de manera oportuna respetando las normas de control interno, haciendo uso de los cinco componentes del control interno. Así mismo se sugiere seguir realizando la capacitación del personal para que no vulneren las normas de control interno y sigan cumpliendo las metas y objetivos de la empresa.

(Giribaldi, 2017) En su tesis titulado caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma, cuyo objetivo general es determinar y describir las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa comercial Celeste Maldonado S.R.L. de Casma. Para

lograr los objetivos uso la metodología de diseño no experimental – descriptivo - bibliográfico – documental y de caso. Concluye que en la empresa de caso si se está aplicando el ambiente de control, así como las políticas y gestiones para identificar riesgos y sistemas que faciliten la información oportuna, fluida, actualizada y accesible entre sus colaboradores hacia el buen desempeño del personal y toma de decisiones de la gerencia. Pero en el caso de las actividades de control, supervisión y monitoreo, la empresa no cuenta con evaluaciones periódicas menos con supervisiones y monitoreo.

(Yanac, 2019) En su tesis titulado caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso de la empresa de calzado Leonardo Ibañez S.A.C. de Casma. Cuyo objetivo general es describir las características del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú y la empresa de calzados “Leonardo Ibañez S.A.C. de Casma. Para desarrollar este trabajo usó la metodología de tipo cualitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental descriptivo, bibliográfico documental y de caso. Concluye que la mayoría de los autores nacionales establecen que el control interno es considerado como una herramienta que promueve, la eficiencia y asegura la efectividad en la gestión administrativa, basándose en la teoría del informe COSO, pero no evidencian la influencia de control interno en la gestión administrativa, pues no solo se trata de establecer objetivos y manuales de organización y procedimientos, sino de alcanzar las metas programadas, prevenir y minimizar riesgos o irregularidades, involucrando a las diferentes áreas de la empresa. Así mismo, la empresa de caso no tiene implementado un

sistema de control interno; por lo tanto, no está influyendo positivamente en la gestión administrativa de dicha empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Teoría de control interno.

(Huamani, 2019) indica: “El control interno se basa en normas, principios, procedimientos, actividades, técnicas e instrumentos de control que aplicadas en determinadas entidades u áreas administrativas se logra objetivos y metas de manera íntegra, eficaz y transparente” (p.90).

(Salas, 2011) menciona:

El término “ Sistema de Control Interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas administración la salvaguarda de los activos, la prevención de fraude y error, la precisión de integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El Sistema de control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de contabilidad. (p. 16).

2.2.1.1 Componentes del control interno.

Ambiente de control: (J. C. Del Toro et al., 2005) dicen:

Es importante para el sistema de Control Interno; aquí se visualiza la prioridad y los resultados de esta entidad. Es complicado encontrar que los trabajadores asuman la importancia del ambiente de control, si los mismos directores de la entidad no le dan su debida importancia. (p.11)

Evaluación de riesgos. (J. C. Del Toro et al., 2005) mencionan: “Es importante prever los riesgos, evaluar por medio de la elaboración de los objetivos propuestos por la entidad. Es primordial usar sistemas que ayuden a identificar y minimizar los riesgos específicos generados por los cambios normativos” (p. 19).

Actividad de control. (J. C. Del Toro et al., 2005) indica: “Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran” (p.29).

Información y comunicación. (J. C. Del Toro et al., 2005) menciona:

La información no solo debe ser conocida por algunos empleados sino, ésta debe llegar a todos de forma adecuada y correcta, siguiendo el orden establecido, para el cumplimiento oportuno de la información. Los empleados deben saber claramente cuál es la operatividad de la información, los procesos. Deben conocer cuáles son sus funciones y su responsabilidad frente al control interno de la entidad. (p.27)

Supervisión y monitoreo. (J. C. Del Toro et al., 2005) menciona:

Referido a la supervisión de las actividades de forma constante o interrumpidas, pero manteniendo un ritmo. Monitorear permanentemente para conocer la eficacia del control interno en la entidad y a la vez comunicar al área correspondiente el resultado obtenido. Se suman a ésta labor las auditorías, debe ajustarse a un método objetivo y sistémico. (p. 47)

2.2.1.2 Principio del control interno.

· Entorno de control

Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos

Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión

Principio 3: Establece estructura, autoridad, y responsabilidad

Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia

Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

· Evaluación de riesgos

Principio 6: Especifica objetivos relevantes

Principio 7: Identifica y analiza los riesgos

Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude

Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes

· Actividades de control

Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control

Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos

Principio 13: Usa información Relevante

· Sistemas de información

Principio 14: Comunica internamente

Principio 15: Comunica externamente

· Supervisión del sistema de control - Monitoreo

Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias

2.2.1.3 Importancia del control interno.

La importancia del Control Interno radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas, así como objetivos establecidos que pudiera afectar las operaciones de la entidad.

2.2.1.4 Sistemas del control interno.

(La contraloría, 2016) indica:

Ayuda a controlar y salvaguardar los bienes de la entidad, es un conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación), cuyo fin es cumplir con las políticas de la empresa y los objetivos planteados. Es un proceso multidireccional, donde cada componente ejecuta e influye sobre los demás, conformando un sistema integrado que responde eficazmente a las condiciones cambiantes. (p.10)

2.2.2 Teoría de la empresa.

2.2.2.1 Teorías de la empresa.

Definimos a la empresa como una unidad productiva con fines de lucro. (Alfaro, 2016) indica:

La teoría de la empresa ha concebido esta como un conjunto de contratos: contratos de trabajo, contratos de administración, contrato de sociedad, contrato de suscripción de obligaciones, contratos de distribución etc. Estos contratos determinan la forma en que se combinan los factores para la obtención de la producción y la forma en que los rendimientos obtenidos se

reparten entre los distintos participantes en la empresa. Todos estos contratos no constituyen una red (como Internet, en la que todos los ordenadores están conectados con todos) sino que adoptan una estructura centralizada.

2.2.2.2 Clasificación de empresa.

Según su Tamaño:

· **Microempresas:** Cuando sus ventas anuales llegan hasta 150 UIT.

· **Pequeñas empresas:** Es cuando sus ventas anuales son de 150 hasta 1700 UIT.

2.2.2.3 Leyes que definen a la empresa.

(Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2016) indica: “La Micro y Pequeña Empresa se definió según el artículo 3 del Decreto Legislativo 1086 que aprueba la Ley de Promoción de la Competitividad, Formalización y Desarrollo de la Micro y Pequeña Empresa y del Acceso al Empleo Decente. Emitido el 28 de junio de 2008” (p.4).

(Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2016) indica: “La Mediana Empresa según la Ley 30056. Ley que modifica diversas leyes para facilitar la inversión, impulsar el desarrollo productivo y el

crecimiento empresarial. Emitido el 2 de julio 2013”(p.5)

Segmento empresarial	Unidades Impositivas Tributarias (UIT)
Microempresa	Hasta 150
Pequeña empresa	Mayor de 150 hasta 1700
Mediana empresa	Mayor de 1700 hasta 2300
Gran empresa	Mayor de 2300

.Ilustración 1.Unidades impositivas del segmento empresarial.

2.2.2.4 Según su actividad.

Empresas del sector primario. (Uria & Bueno, 2015) dice: “Son empresas cuya actividad inferior se relaciona con la extracción de materia prima. Se incluye aquí las dedicadas a la agricultura, ganadería, silvicultura, pesca, y minería” (p. 14).

Empresas del sector secundario. (Uria & Bueno, 2015) dice: “Su actividad principal es la transformación de las materias primas” (p.15).

Empresas del sector terciario. (Uria & Bueno, 2015) dice: “La actividad de estas empresas se centra en la prestación de servicios” (p.15).

Empresas del sector cuaternario (Uria & Bueno, 2015) dice: “Por la importancia de las constructoras, algunos autores las incluyen aquí” (p.15).

2.2.2.5 Beneficios

Es una serie de ayudas al empleador para con el adecuado manejo en sus operaciones:

¿Cuáles son los beneficios recogidos en la Ley Mype?

Los principales beneficios recogidos son:

- Régimen Laboral Especial** ▾
- Régimen Especial de Salud** ▾
- Régimen Pensionario** ▾
- Acompañamiento Laboral** ▾
- Compras Estatales** ▾
- Gastos de capacitación** ▾
- Recuperación anticipada del IGV** ▾
- Factura Negociable** ▾

Ilustración 2. Beneficios recogidos en la Ley Mype

Régimen MYPE Tributario							
¿Cuánto pagar?	Pago a cuenta del Impuesto a la Renta:						
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Monto Ingresos Netos</th> <th style="width: 40%;">Tasa</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Menor a 300 UIT</td> <td>1% de los Ingresos Netos</td> </tr> <tr> <td>A partir del mes que supere las 300 UIT</td> <td>1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente (*)</td> </tr> </tbody> </table>	Monto Ingresos Netos	Tasa	Menor a 300 UIT	1% de los Ingresos Netos	A partir del mes que supere las 300 UIT	1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente (*)
	Monto Ingresos Netos	Tasa					
	Menor a 300 UIT	1% de los Ingresos Netos					
A partir del mes que supere las 300 UIT	1.5 % de los Ingresos Netos o Coeficiente (*)						
(*) Calculado de acuerdo con lo dispuesto por el artículo 85 de la Ley del Impuesto a la Renta.							
Impuesto General a las Ventas (IGV) mensual: 18% de sus ventas realizadas							
¿Cuándo declarar y pagar?	De acuerdo al cronograma de obligaciones mensuales						
¿Se presenta una declaración anual?	Si, con la cual se paga una regularización del impuesto equivalente a:						
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;">Tramo de Ganancia</th> <th style="width: 40%;">Tasa sobre la utilidad</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Hasta 15 UIT</td> <td>10%</td> </tr> <tr> <td>Más de 15 UIT</td> <td>29.5 %</td> </tr> </tbody> </table>	Tramo de Ganancia	Tasa sobre la utilidad	Hasta 15 UIT	10%	Más de 15 UIT	29.5 %
	Tramo de Ganancia	Tasa sobre la utilidad					
	Hasta 15 UIT	10%					
Más de 15 UIT	29.5 %						
Si los activos superan el S/. 1 000,000 se debe declarar el Impuesto Temporal a los Activos Netos (ITAN)							
Tasa: 0.4%							

Ilustración 3. Regimen Mype tributario. Obtenido de plataforma SUNAT.

RÉGIMEN LABORAL DE LA MICRO Y PEQUEÑA EMPRESA

MICROEMPRESA	PEQUEÑA EMPRESA
Remuneración: No menos a la Remuneración Mínima Vital (RMV)	Remuneración: No menos a la Remuneración Mínima Vital (RMV)
Jornada máxima de 08 horas o 48 horas semanales.	Jornada máxima de 08 horas o 48 horas semanales.
Descanso semanal y en días feriados	Descanso semanal y en días feriados
Remuneración por trabajo en sobretiempo	Remuneración por trabajo en sobretiempo
Descanso vacacional 15 días calendarios	Descanso vacacional 15 días calendarios
Indemnización por despido de 10 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 90 días de remuneración)	Indemnización por despido de 20 días de remuneración por año de servicios (con un tope de 120 días de remuneración)
Cobertura de seguridad social en Salud a través del SEGURO INTEGRAL DE SALUD - SIS (1)	Cobertura de seguridad social en salud a través del ESSALUD
Cobertura Previsional, incluye un Sistema de Pensiones Sociales	Cobertura Previsional
	Cobertura de Seguro de Vida y Seguro Complementario de Trabajo de Riesgo (SCTR)
	Derecho a percibir 2 gratificaciones al año de 1/2 sueldo (Fiestas Patrias y Navidad)
	Derecho a participar en las utilidades de la empresa
	Derecho a la compensación por tiempo de Servicios (CTS) equivalente a 15 días de remuneración por año de servicio con tope de 90 días de remuneración.

Ilustración 4. Régimen laboral de la micro y pequeña empresa. Obtenido de plataforma SUNAT.

2.3 Marco conceptual.

2.3.1 Definición de control interno.

Es tomar el control y resguardar los recursos que se posee como organización, mediante el planteamiento de estándares y líneas de procedimientos para su control. (J. C. Del Toro et al., 2005) define: “Es el proceso integrado a las operaciones efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad para proporcionar una seguridad RAZONABLE al logro de los objetivos” (P. 3).

2.3.2 Definición de empresa.

(Uria & Bueno, 2015) define: “La empresa, es a su vez, uno de los elementos más importantes para la economías de los países, tanto en lo macroeconómico como en lo microeconómico” (p.8).

2.3.3 Definición de las micro y pequeñas empresas.

(Bermudez, 2016) Menciona:

La Micro y Pequeña Empresa es una unidad económica formada por una persona natural o jurídica, con alguna forma de organización o gestión empresarial contemplada en la legislación vigente, con el objetivo de desarrollar diversas actividades como el de extracción, transformación, producción, comercialización de bienes o prestación de servicios. Cuando en esta Ley se hace mención a la sigla MYPE, se está refiriendo a las Micro y Pequeñas empresas. Hay unidad de criterio con respecto a la definición de la Micro y Pequeña Empresa, pues las definiciones que se adoptan varían según sea el tipo de enfoque.

2.3.4 Definición del sector comercio.

Este sector pertenece a los sistemas productivos de tipo terciario, es decir, se dedica a la venta y prestación de servicios con la única finalidad de generar utilidades objetivas. (Zeshla, 2016) dice: “Este tipo de empresas son intermediarias entre el productor consumidor y pueden clasificarse como mayoristas, minoristas o comisionistas” (p.37).

2.3.5 Descripción de la empresa.

La microempresa Riegos bardales S.A.C. con número de RUC 20541654471, y domicilio fiscal: Mza. J1 Lote. 1 Casco Urbano (Intersec. Av Ormeño Y Jr Tupac Amaru) - Casma – Casma – Ancash. Representado por el sr. Bardales Estela, José Angel, quien es el dueño y gerente general. Inició sus actividades económicas el 01 de marzo del año 2012.

Desempeña la actividad económica de tipo comercial, específicamente: la venta de maquinarias y equipos, dirigido especialmente al sector agrícola; específicamente, vende y distribuye maquinarias, equipos, suministros, materiales auxiliares y accesorios para la instalación y mantenimiento de sistemas de riego tecnificados.

III. Hipótesis

3.1 Hipótesis

En el presente trabajo no se aplicó la hipótesis por haberse elaborado en base a la metodología de tipo descriptivo y de caso.

Jimenez & Weiler, (2016) indican que: “Cuando el estudio es de caso y descriptivo se presenta un informe detallado del objeto de estudio sin fundamentación teórica, con el objeto de no guiarse por hipótesis preestablecidas y aportar información básica sobre áreas educativas no investigadas aún” (p.07).

También podemos aclarar que cuando la investigación se desarrolla en base a la metodología de tipo cualitativa se puede obviar la aplicación de hipótesis en tal estudio.

Jimenez & Weiler, (2016) describe: “El enfoque cualitativo, generalmente es utilizada en un primer orden para descubrir preguntas de investigación. A veces se prueban hipótesis o proposiciones teóricas. Con frecuencia se basa en métodos de recolección de datos sin medición numérica, como las observaciones y descripciones” (p.08).

3.2 Variables

Para la elaboración del presente trabajo se tomó como variable el control interno, siendo éste el eje de la investigación dirigida a la microempresa Riegos Bardales s.a.c. de la ciudad de Casma.

Resultando como título de la investigación: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales s.a.c. - Casma, 2019.

IV. Metodología

4.1 El tipo y el nivel de la investigación

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

El estudio buscó información del autor con relación a la variable y la unidad de análisis.

4.2 Diseño de investigación

La investigación cualitativa nos ayudó a relacionar información entre los datos recogidos. También nos ayudó a comprar o probar datos.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Población:

En este caso, se ha recogido información bibliográfica de los antecedentes, tanto nacionales, regionales y locales, que tienen relación con la variable de estudio. Las micro y pequeñas empresas del Perú.

4.3.2 Muestra:

Para este proyecto se tomó como muestra a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

4.4 Definición y operacionalización de las variables e investigadores

Título: Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019 Autor: Perez Lopez Josselin Abigail			
Variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
CONTROL INTERNO	<p>Quevedo, D. (2019) Nos dice que: un sistema de control interno son procedimientos, conjunto de normas, estrategias y herramientas que va a permitir detectar y prevenir las irregularidades, omisiones y fraudes, etc, en las distintas áreas de las organización. Por ello se ve la necesidad de que todas las empresas del Perú implementen un sistema de</p>	Componentes	<ul style="list-style-type: none"> *Ambiente de control *Evaluación de riesgo *Actividad de control *Información y comunicación *Supervisión y monitoreo

	control interno que les ayude a organizarse internamente de manera eficiente a fin de mitigar los posibles riesgos de las empresa en el futuro.		
--	---	--	--

Tabla 1. Definición y operacionalización de las variables. Elaboración propia.

4.5 Técnicas E Instrumentos De Recolección De Datos

4.5.1 Técnicas

Para el desarrollo de la presente investigación se aplicó la técnica de la entrevista, donde buscamos recaudar datos por medio de cuestionarios prediseñado, y no se modificó el entorno ni controló el proceso que estuvo en observación. Los datos se obtuvieron a partir de la realización de un conjunto de preguntas normalizadas dirigidas a una muestra representativa con el fin de conocer estados de opinión, caracterización o hechos específicos.

4.5.2 Entrevista

Fue una de las técnicas que se utilizó para llevar a cabo el presente trabajo de investigación, está dirigida para poder obtener información cualitativa de parte del dueño de la empresa, a través del dialogo y charla respecto de la variable control interno.

4.5.3 Cuestionario

Consistió en la aplicación de un cuestionario, a la muestra determinada, a tres representantes de la Mype Riegos Bardales S.A.C.. de la provincia de Casma.

4.6 Plan De Análisis

Se aplica la técnica de recolección de datos recurriendo a las fuentes de información para la obtención de datos de las cuales permitieron formular resultados, análisis de resultados y conclusiones. Aquellas herramientas que se utilizaron para elaborar el proyecto de investigación son las siguiente:

- Para el objetivo específico N°01, Se utilizó la revisión bibliográfica de los antecedentes nacionales, regionales y locales que contenían la misma variable y unidad de análisis.
- Para el objetivo específico N°02, se elaboró un cuestionario con preguntas de control interno a tres colaboradores de la empresa Riegos Bardales S.A.C.. de la provincia de Casma.
- Para el objetivo específico N°03, se realizó un cuadro comparativo utilizando los datos recogidos en objetivo uno y dos.

4.7 Matriz de Consistencia

TITULO	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVO ESPECIFICO
Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú: caso empresa Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019	¿Cuáles son las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de Riegos Bardales S.A.C. - Casma, 2019?	Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú. 2. Determinar las características del control interno de la micro y pequeña empresa Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019. 3. Hacer un análisis comparativo de las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019.

Tabla 2. Matriz de consistencia. Elaboración propia.

4.8 Principios éticos

4.8.1 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 que obtengan un beneficio.

4.8.2 Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad.

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

4.8.3 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; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia.

4.8.4 Beneficencia no maleficencia.

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

4.8.5 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. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación.

4.8.6 Integridad científica.

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

V. Resultados

5.1 Resultados

5.1.1 Respeto al objetivo específico 1

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

CUADRO 01

RESULTADO DE ACUERDO A LOS ANTECEDENTES

AUTORES	RESULTADOS
Sánchez (2017)	Indica que cuando no hay un adecuado sistema de control interno en las empresas, perjudica el desarrollo y el rendimiento de las mismas, existiendo mucha falta de comunicación y supervisión, ocasionando pérdidas de oportunidades. El 100% de las preguntas realizadas al gerente resultaron negativas, lo cual demuestra que no se aplica ningún tipo de control interno en la empresa. El gerente no tiene ningún tipo de conocimiento sobre control interno, no tienen establecidos lineamientos, ni procedimientos ni manuales.
Mendoza (2019)	Indica que dentro de la empresa de caso no se aplica el control interno de manera formal, esto genera que no se aplique correctamente cada uno de los componentes del control interno, por lo que se ha encontrado debilidades en los componentes, y genera

	deficiencias a que la gerencia no logre los objetivos y metas establecidas que toda empresa necesita para alcanzar el éxito.
Quevedo (2019)	Menciona que la aplicación del control interno permite reducir errores, riesgos, e irregularidades; siempre que estas sean aplicadas de manera correcta. Por ende tras la aplicación de las encuestas se determina que la empresa de caso si aplica el control interno y el componente de evaluación de riesgos.
Suarez (2018)	Menciona que la empresa de caso no aplica adecuadamente los componentes de control interno. Dentro de las debilidades encontradas, se ha podido observar que la empresa no realiza controles físicos de su inventario de manera periódica; en consecuencia, no se verifica que las cantidades existentes coincidan con los registros.
Sánchez (2017)	Indica tras la aplicación del cuestionario se evidencia que no se aplica adecuadamente el control interno, es decir, especialmente el componente actividad de control no se aplica correctamente, no se tienen normas procedimientos para rendición de cuentas y control de activos.
Mendoza (2019)	Indica que la empresa de caso no aplica el control interno de manera adecuada pero si se considera al componente de actividad de control como útil para mejorar las actividades , estableciendo procedimientos para el adecuado funcionamiento de los recursos

	que posee la empresa para el cumplimiento de sus objetivos establecidos.
Sánchez (2017)	Menciona que respecto la empresa de caso, si aplica adecuadamente el componente de control información y comunicación , existe buena comunicación el personal de la empresa, que ayuda a la toma de decisiones para el beneficio de la entidad.
Esquivel (2018)	Menciona que una información clara y precisa permite identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, funcionando como herramienta de supervisión, que permitan al funcionario cumplir con sus responsabilidades, y si esto ocurre, significa que se está realizando un trabajo eficiente y eficaz.
Caururo (2017)	Expresa que la empresa no dispone de un supervisor que ayude en las labores de supervisión que ayude a corregir los errores y evitar las pérdida de tiempo, tampoco se registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias oportunamente.
Angeles (2017)	Según la empresa de caso, la cual cuenta con un monitoreo o supervisión para poder tener un buen manejo o registro en la cual se pueda llevar un control razonable para que llevara a tener un resultado conciso y preciso adecuado a cada supervisión de las gestiones que se den en la entidad.

Tabla 3. Resultado en base a los antecedentes nacionales, regionales y locales. Elaboración propia.

5.1.2 Respeto al objetivo específico 2:

Describir las características del control interno de la empresa Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019.

5.1.2.1 Referente al Ambiente de control

Tabla 4. ¿La microempresa ha implementado un sistema de control interno?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	2	66,7	66,7	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 5. ¿La microempresa ha implementado un sistema de control interno?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 1 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, una persona representado por el 33.3% afirmaron que la microempresa ha implementado un sistema de control interno. Así mismo,

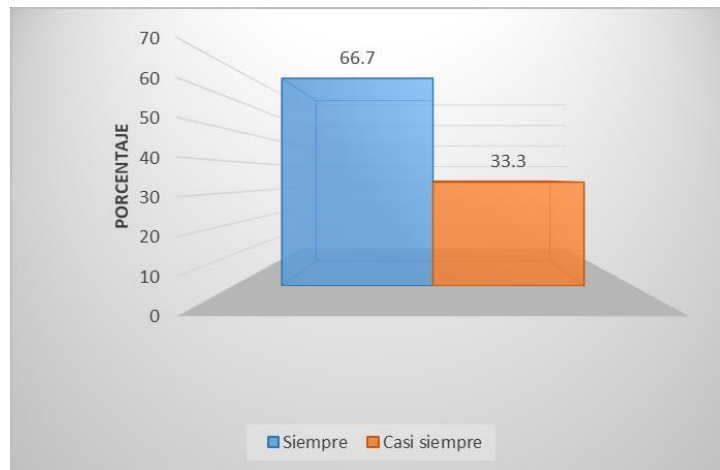
dos personas (66.7 %) indicaron que casi siempre. Esto significa que en la microempresa se ha logrado implementar el sistema de control interno, pero empíricamente.

Tabla 5. ¿Tiene la microempresa definido sus objetivos, metas, misión y visión?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	66,7	66,7	66,7
	Casi siempre	1	33,3	33,3	100,0
	<i>Total</i>	<i>3</i>	<i>100,0</i>	<i>100,0</i>	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 6. ¿Tiene la microempresa definido sus objetivos, metas, misión y visión?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 2 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, dos personas representado por el 66.7% afirmaron que la microempresa tiene definido sus objetivos, metas, misión y visión. Pero una persona (33.3 %) mencionaron que casi siempre. Entonces la

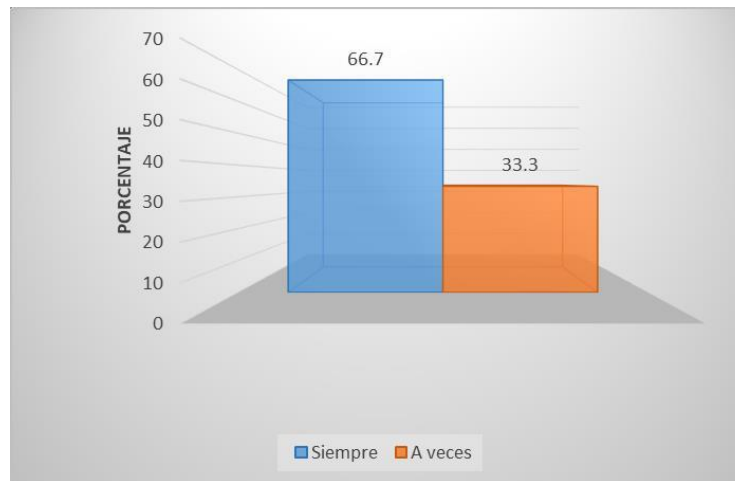
desviación de esta información se debe a la falta de comunicación con el 33.3% de los participantes.

Tabla 6. ¿El gerente general o personal a cargo de la gestión está dedicada a difundir y transmitir los objetivos, metas, valores éticos, funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	66,7	66,7	66,7
	A veces	1	33,3	33,3	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 7. ¿El gerente general o personal a cargo de la gestión está dedicada a difundir y transmitir los objetivos, metas, valores éticos, funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 3 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, dos personas representado por el 66.7% afirmaron que en la microempresa se cumple con la difusión de las metas,

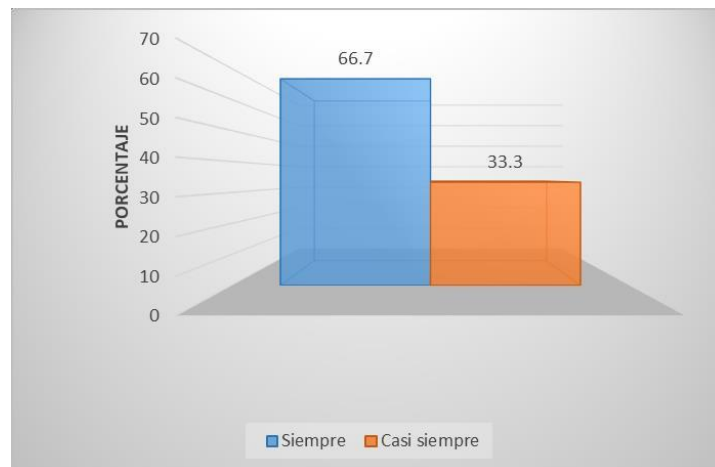
objetivos, metas, funciones y responsabilidades a los colaboradores. Pero el 33.3 % mencionó que eso solo sucede a veces.

Tabla 7. ¿El encargado de cada área tiene el conocimiento y experiencia para desempeñar sus funciones con eficacia y responsabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	66,7	66,7	66,7
	Casi siempre	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 8. ¿El encargado de cada área tiene el conocimiento y experiencia para desempeñar sus funciones con eficacia y responsabilidad?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 4 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, dos personas representado por el 66.7% afirmaron que los colaboradores de la microempresa tienen experiencia y conocen

respecto a funciones y responsabilidades. Pero el 33.3 % mencionó que el casi siempre.

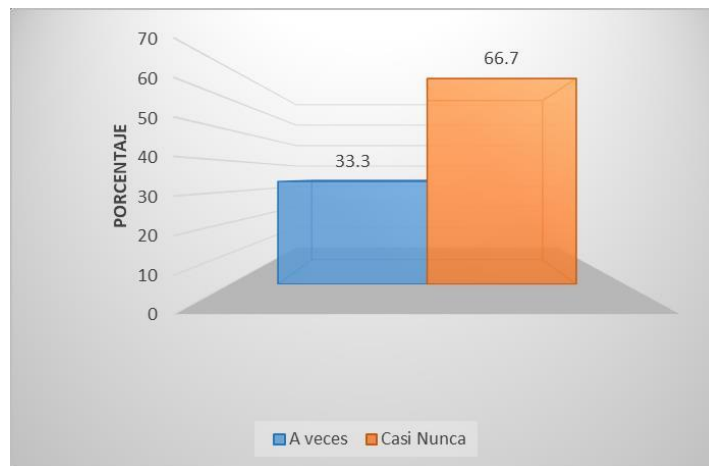
5.1.2.2 Referente a la evaluación de riesgo

Tabla 8. ¿Tiene la microempresa identificado sus riesgos internos y externos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	33,3	33,3	33,3
	Casi Nunca	2	66,7	66,7	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 9. ¿Tiene la microempresa identificado sus riesgos internos y externos?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 5 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, una persona representado por el 33.3% mencionó que solo a veces la empresa se logra identificar, los riesgos internos y externos. Pero el 66.7 % mencionaron que casi nunca se realiza una identificación de riesgos.

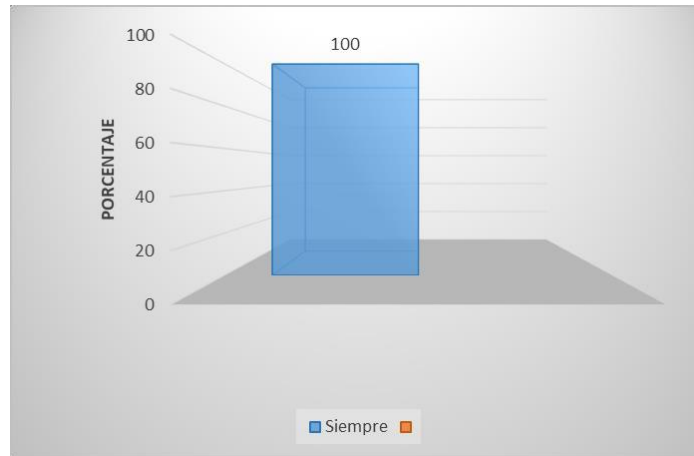
5.1.2.3 Referente a la actividad de control

Tabla 9. ¿Se manejan sistemas de control interno, como el kàrdex e inventarios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 10. ¿Se manejan sistemas de control interno, como el kàrdex e inventarios?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

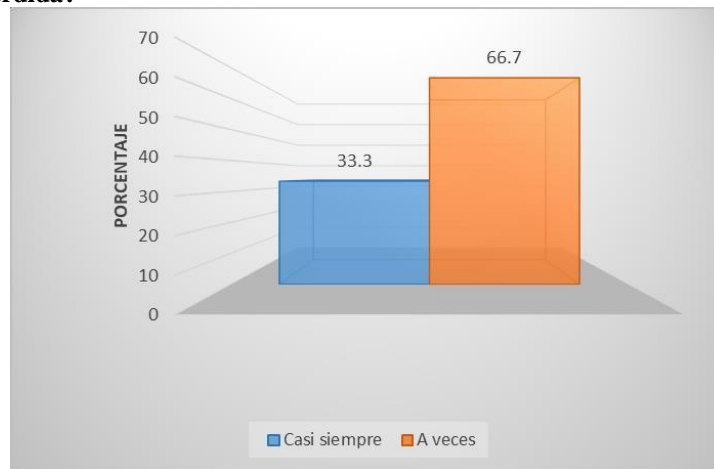
Interpretación: En la tabla 6 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, el 100% mencionaron que la microempresa maneja y controla sus inventarios por medio de los kardex.

Tabla 10. ¿La microempresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	1	33,3	33,3	33,3
	A veces	2	66,7	66,7	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 11. ¿La microempresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

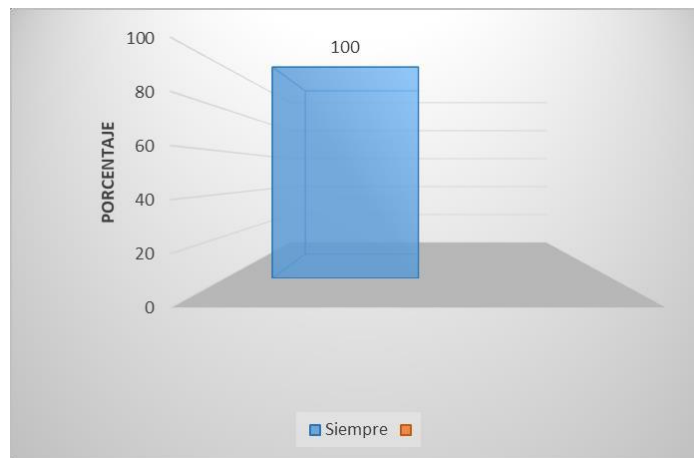
Interpretación: En la tabla 7 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, una persona representado por el 33.3% mencionó que casi siempre la empresa maneja controles que le permiten proteger los activos sensibles y vulnerables. Pero el 66.7% mencionaron que solo a veces.

Tabla 11. ¿Considera que implementar un sistema de control interno que abarque a todas las áreas y que esté sea monitoreado constantemente, ayudará a mejorar la actividad comercial, los procesos y la rentabilidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 12. ¿Considera que implementar un sistema de control interno que abarque a todas las áreas y que esté sea monitoreado constantemente, ayudará a mejorar la actividad comercial, los procesos y la rentabilidad?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

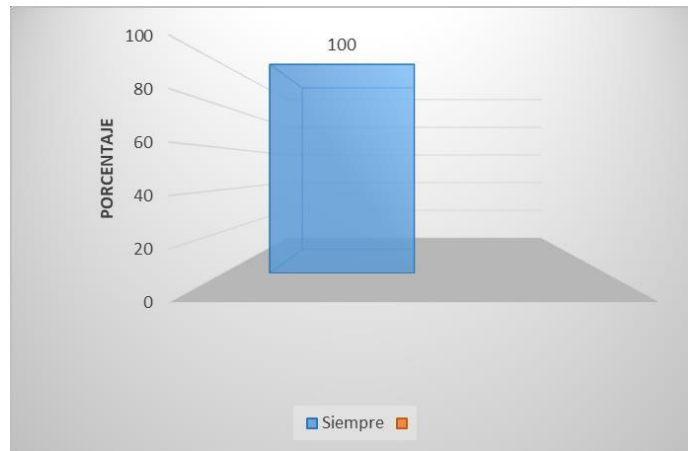
Interpretación: En la tabla 8 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, el 100% mencionaron afirmativamente que la implementación de un sistema de control interno que sea monitoreado mejoraría la rentabilidad de la empresa.

Tabla 12. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación con respecto a las compras?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación con respecto a las compras?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

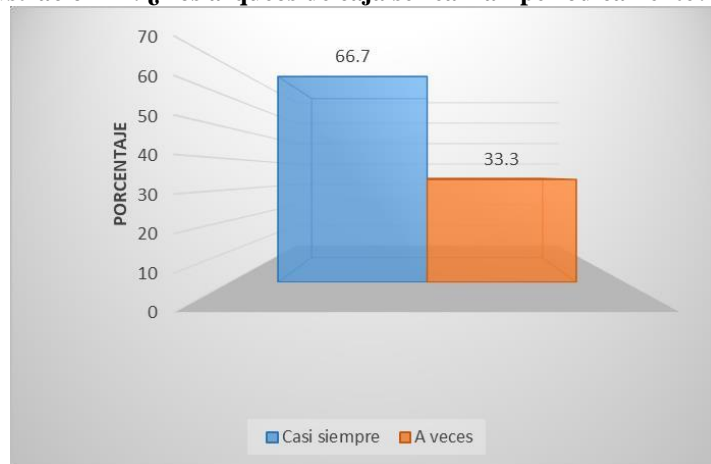
Interpretación: En la tabla 9 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, el 100% mencionaron afirmativamente que la microempresa aplica el procedimiento de aprobación y autorización para las compras.

Tabla 13. ¿Los arqueos de caja se realizan periódicamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	2	66,7	66,7	66,7
	A veces	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 14. ¿Los arqueos de caja se realizan periódicamente?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 10 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, dos personas representado por el 66.7% mencionaron que casi siempre la empresa realiza arqueos de caja. Pero el 33.3% mencionaron que solo a veces.

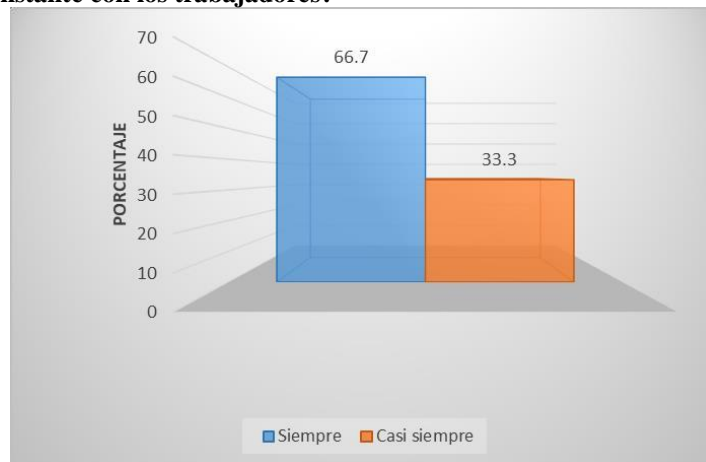
5.1.2.4 Referente a la información y comunicación

Tabla 14. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	2	66,7	66,7	66,7
	Casi siempre	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 15. ¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

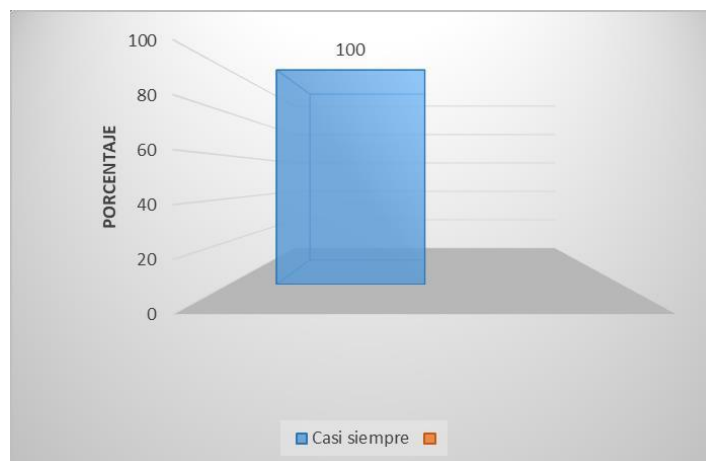
Interpretación: En la tabla 11 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, dos personas representado por el 66.7% mencionaron que el gerente general siempre mantiene comunicación con sus colaboradores. Pero el 33.3% mencionaron que casi siempre.

Tabla 15. ¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	3	100,0	100,0	100,0

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 16. ¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 12 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, el 100% mencionaron que casi siempre la empresa aplica la política de reclutamiento y capacitación al personal.

Tabla 16. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir dentro de la organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	2	66,7	66,7	100,0
	Total	3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 17. ¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir dentro de la organización?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

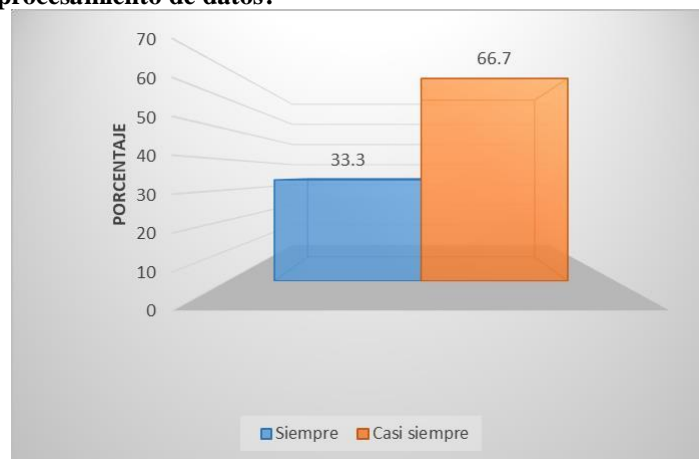
Interpretación: En la tabla 13 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, una persona representado por el 33.3% mencionaron que las funciones del personal que labora en la empresa siempre están claramente definidas. Pero el 66.7% mencionaron que casi siempre.

Tabla 17. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	33,3	33,3	33,3
	Casi siempre	2	66,7	66,7	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 18. ¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 14 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, una persona representado por el 33.3% mencionó que siempre se compara la existencia física vs el sistema de información. Pero el 66.7% mencionaron que casi siempre.

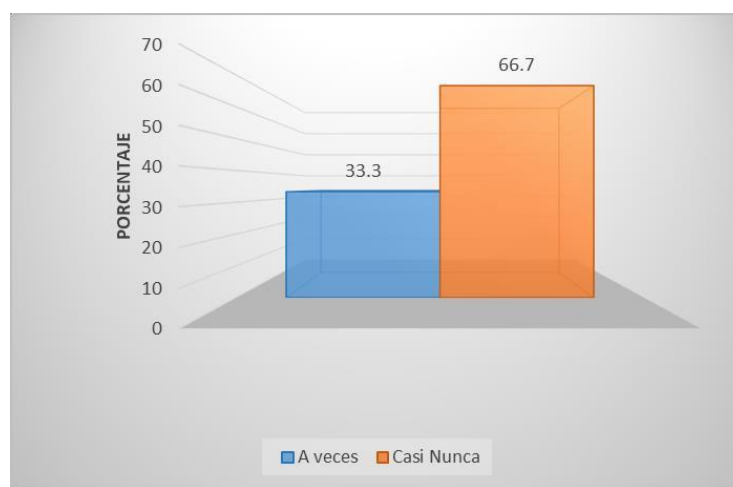
5.1.2.5 Referente a la supervisión y monitoreo

Tabla 18. ¿La empresa realiza constantemente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de ella?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	1	33,3	33,3	33,3
	Casi Nunca	2	66,7	66,7	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 19. ¿La empresa realiza constantemente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de ella?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

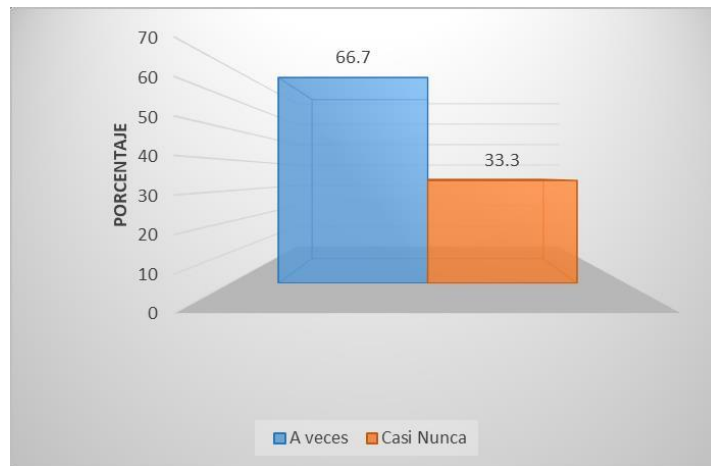
Interpretación: En la tabla 15 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, una persona representado por el 33.3% mencionó que a veces se suelen realizar supervisiones para la detección de riesgos. Pero el 66.7% mencionaron que casi nunca.

Tabla 19. ¿Las deficiencias encontradas se registran y comunican inmediatamente al gerente general para su tratamiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	A veces	2	66,7	66,7	66,7
	Casi Nunca	1	33,3	33,3	100,0
Total		3	100,0	100,0	

Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la microempresa Riegos Bardales S.A.C.

Ilustración 20. ¿Las deficiencias encontradas se registran y comunican inmediatamente al gerente general para su tratamiento?



Fuente: Resultado del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C. (Ver tabla 1)

Interpretación: En la tabla 16 se resuelve que de las tres personas que participaron en la aplicación del cuestionario, dos personas representado por el 66.7% mencionó que solo a veces se suele comunicar y hace llegar al gerente general respecto de algunas deficiencias. Pero el 33.3% mencionaron que casi nunca

Tabla 20. Estadísticos descriptivos de cuestionario aplicado.

	N	Rango	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar	Varianza
¿La empresa ha implementado un sistema de control interno?	3	1	1	2	1,67	0,577	0,333
¿ Tiene la microempresa definido sus objetivos, metas, misión y visión?	3	1	1	2	1,33	0,577	0,333
¿El gerente general o personal a cargo de la gestión está dedicada a difundir y transmitir los objetivos, metas, valores éticos, funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores ?	3	2	1	3	1,67	1,155	1,333
¿El encargado de cada área tiene el conocimiento y experiencia para desempeñar sus funciones con eficacia y responsabilidad?	3	1	1	2	1,33	,577	0,333
¿Tiene la microempresa identificado sus riesgos internos y externos?	3	1	3	4	3,67	,577	0,333
¿Se manejan sistemas de control interno, como el kàrdex e inventarios?	3	0	1	1	1,00	,000	0,000
¿La microempresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedas ser sensibles a riesgo de pérdida?	3	1	2	3	2,67	,577	0,333
¿Considera que implementar un sistema de control interno que abarque a todas las areas y que esté sea monitoreado constantemente, ayudará a mejorar la actividad comercial, los procesos y la rentabilidad?	3	0	1	1	1,00	,000	0,000
¿Existen procedimientos de autorización y aprobación con respecto a las compras?	3	0	1	1	1,00	,000	0,000

¿Los arqueos de caja se realizan periódicamente?	3	1	2	3	2,33	,577	0,333
¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?	3	1	1	2	1,33	,577	0,333
¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?	3	0	2	2	2,00	,000	0,000
¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir dentro de la organización?	3	1	1	2	1,67	,577	0,333
¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?	3	1	1	2	1,67	,577	0,333
¿La empresa realiza constantemente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de ella?	3	1	3	4	3,67	,577	0,333
¿Las deficiencias encontradas se registran y comunican inmediatamente al gerente general para su tratamiento?	3	1	3	4	3,33	,577	0,333
N valido (por lista)	3						

Fuente: Estadísticos descriptivos de los resultados del cuestionario aplicado a la empresa Riegos Bardales S.A.C.

5.1.3 Respeto al objetivo específico 3

Hacer un análisis comparativo de las características del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del Perú y de la empresa Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019.

CUADRO 03
RESULTADO DE ACUERDO A LA COMPARACIÓN DEL
OBJETIVO 1 Y 2

Elementos De Comparación	Resultados Del Objetivo Especifico 1	Resultados Del Objetivo Especifico 2	Resultados
AMBIENTE DE CONTROL	Atribuye que no hay un adecuado sistema de control interno en las empresas, perjudicando el desarrollo y el rendimiento de las mismas, existe mucha falta de comunicación y nada de supervisión, ocasionando pérdidas de oportunidades.	Sí, se aplica el control interno en la microempresa Riegos Bardales S.A.C., esto le ayuda a controlar y gestionar adecuadamente cada una de las áreas de la empresa. Además esto, le permite obtener buena rentabilidad.	No coincide.

	. El gerente desconoce sobre control interno, no se ha establecido lineamientos, ni procedimientos y manuales. (Sánchez, 2016)		
EVALUACION DE RIEZGO	Expresa que la aplicación del control interno permite reducir errores, riesgos, e irregularidades; siempre que estas sean aplicadas de manera correcta. Por ende, tras la aplicación de las encuestas se determina que la empresa de caso si aplica el control interno y el componente de evaluación de riesgos. (Quevedo, 2019)	Se evidencia que la empresa de caso si tiene objetivos y metas definidas para seguir creciendo, pero aún tiene falencias, como es en la identificación de riesgos internos y externos que permitan ser evaluados y controlados en su totalidad.	<i>No coincide</i>
	Dice que la empresa de caso no aplica el control interno de manera adecuada, pero si se considera al componente de actividad de control como	La empresa de caso si aplica la actividad de control dentro de sus procedimiento, pero aún es un poco suave y le falta	

<p>ACTIVIDADES DE CONTROL</p>	<p>útil para tener un mejor control de las actividades, aplicando los procedimientos para la protección de los recursos que posee la empresa y logre sus objetivos establecidos. (Mendoza, 2019)</p>	<p>mucho más fuerza y control en cierto puntos como son el control de activos. Si bien es cierto que sí se lleva un control de kardex, que sí se realiza arqueos de caja, pero éstos son poco frecuentes. También mencionaron que los inventarios físicos de mercaderías se realizan una vez al año y esto está a cargo del área contable. Así mismo, indica existir procedimientos de autorización y declaración para el desarrollo de sus compras.</p>	<p><i>No coincide</i></p>
	<p>Menciona que una información clara y precisa</p>	<p>La empresa frecuentemente da</p>	

<p>INFORMACION Y COMUNICACION</p>	<p>permite identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, funcionando como herramienta de supervisión, que permitan al funcionario cumplir con sus responsabilidades, y si esto ocurre, significa que se está realizando un trabajo eficiente y eficaz. Por lo cual se considera que si se aplica en la empresa de caso. (Esquivel, 2018)</p>	<p>cumplimiento a la política de reclutamiento y capacitación del personal, también demuestran que existe una comunicación casi regular con los empleados, se tiene claramente definido las funciones que deben cumplir. De las cuales se considera que si aplica este componente.</p>	<p><i>Si coincide</i></p>
	<p>Sostiene que la empresa no tiene un supervisor que se encargue de monitorear las labores de los trabajadores ayudando a corregir errores y evitando las posibles pérdidas, tampoco se</p>	<p>La empresa de caso no aplica adecuadamente este componente, porque no hay una supervisión contante de los puntos críticos de control, no se supervisa ni controla</p>	

<p>SUPERVISION</p> <p>Y</p> <p>MONITOREO</p>	<p>registran y comunican las dificultades presentadas a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias oportunamente.</p> <p>(Caururo, 2017)</p>	<p>adecuadamente Existen un deficiencia en la aplicación de este componente.</p>	<p><i>Si coincide.</i></p>
---	---	--	----------------------------

Tabla 21. Resultado de acuerdo a la comparación de los objetivos 1 y 2.

5.2 Análisis de resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Describir las características del control

interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú.

Según Sánchez (2018) el no aplicar el control interno en una organización, conlleva un mal control y mal rendimiento de las operaciones de la empresa.

Así mismo; la aplicación del control interno permite reducir errores, riesgos, e irregularidades; siempre que estas sean aplicadas de manera correcta. La oportuna evaluación de riesgos, según Quevedo (2019); reduce errores, riesgos e irregularidades, fraudes o hurtos que restan estabilidad. La empresa obtiene resultados positivos en el desarrollo de sus actividades debido a la correcta aplicación del control interno.

Según el autor Mendoza (2019) aplicar las actividades del control interno proporciona un mejor control de las actividades y procedimientos aplicando los procedimientos para la protección de los recursos que posee la empresa para prevenir que la empresa se vea afectado. Según Esquivel (2018) la proporción de la información clara y precisa permite identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas, esto da como resultado la correcta operación y funcionamiento de las actividades diarias en la organización. Así mismo, según Caururo (2017) menciona que la supervisión y monitoreo de las actividades proporcionan un control constante a cada una de las operaciones y funciones del personal, porque se monitorea el trabajo de los empleados ayudando a corregir errores y evitando las posibles pérdidas.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Describir las características del control interno de la empresa Riegos Bardales S.A.C. de Casma, 2019.

Como resultado de la encuesta aplicada al gerente general y a dos colaboradores de la empresa de caso, se evidencia que si aplica el control interno de forma empírica. Ya que se cumple con ciertos puntos necesarios en el manejo del sistema de control interno. Pero aún hay algunas deficiencias en ciertos puntos de control que se irán mencionando.

Respecto al ambiente de control

La empresa de caso menciona que si aplica el control interno específicamente porque tiene definido sus objetivos y metas, del mismo modo es consciente de la programación y ejecución de transmitirlos a su personal generando un ambiente motivacional y de integración.

Según la indicación del Gerente todo esto lo va aplicando según sus conocimientos y experiencia, esto le ayudan a generar un buen ambiente de control. (Abolacio, 2019) Dice: “Un buen sistema de control interno ayuda a obtener los objetivos y cumplir con los alcances, y va de la mano conjuntamente con los departamentos de la contabilidad” (p.9). Es decir, si se tiene implementado el control interno en la empresa esto maximiza los controles para que cada departamento puede trabajar en el tiempo esperado.

Respecto al componente Evaluación de riesgo

Según la empresa de caso, no hay mucho énfasis en la identificación de los posibles riesgos internos o externos en las que se pueda incurrir., por ende, no hay un control total de los puntos críticos de control, que son de suma importancia identificarlos y tomar el control de ellos. Abolacio, (2019) indica: “Los sistemas de control interno de las empresas se encargan de evitar o detectar errores, o inconsistencias que podrían generarse por parte de las diversas áreas. A mayor fiabilidad de los sistemas de control el riesgo de control será menor” (p.150).

Respecto al componente actividad de control

En la empresa de caso, se maneja sistemas de control de inventarios y activos, así como los procedimientos de autorización y declaración claramente definidos, todo ello con la finalidad de proteger los activos de la empresa.

Respecto al componente información y comunicación

El gerente general y los colaboradores manifiestan que la empresa cuenta con un programa de reclutamiento y capacitación del personal, así mismo se tiene claramente definido las actividades, funciones y responsabilidades que deben cumplir. Cada uno del personal tiene conocimiento de las funciones a desempeñar dentro de su área de labores, Así como también tiene la experiencia y capacidad laboral de desempeñarse adecuadamente con eficiencia y eficacia.

En el caso de activos se suele realizar una verificación constante de los inventarios físicos versus los que se tienen en el sistema.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

La empresa realiza con poca frecuencia las evaluaciones y supervisiones de los cumplimientos de los procesos y procedimientos establecidos para la correcta aplicación y cumplimiento del control interno. Siendo un cuello de botella el detectar a tiempo los riesgos y deficiencias que amenacen y se puedan presentar.

No se está controlando, supervisando ni reportando adecuadamente para su evaluación, control y solución estas no son registradas y comunicadas a las áreas responsables para su proceso y mejora.

Resto al objetivo n° 3

Según la revisión literaria de los antecedentes por autores revisados se encontró que las mypes en estudio concluyeron:

Según los autores Mendoza (2019), Quevedo (2019) & Caururo (2017) el cumplimiento y aplicación del control interno es oportuna. La evaluación de riesgos reduce errores, riesgos e irregularidades, fraudes o hurtos que restan estabilidad. La empresa obtiene resultados positivos en el desarrollo de sus actividades debido a la correcta aplicación del control interno. Aplicar las actividades del control interno proporciona un mejor control de las actividades y procedimientos aplicando los procedimientos para la protección de los recursos que posee la empresa para prevenir que la empresa se vea afectado.

Según lo hallado tras la aplicación del cuestionario a los tres participantes se rescató que la empresa de caso aplica el control interno de manera empírica por parte del gerente general quien cuenta con el conocimiento del mismo, así como la implementación del ambiente de control, como evidencia de ello es que se tienen plasmados sus objetivos, metas misión y visión. También cuenta con los respectivos procedimientos de las tres áreas con las que se desarrolla. Cuenta con los procedimientos de aprobación de la empresa. M anual de funciones para cada encargado de área. Y también en el área de almacén cuenta con los respectivos registros de ingresos y salidas debidamente aprobadas, así como el manejo de los kardex para las existencias. Cuya política aplicada es el de que todo movimiento de las existencias o activo se realice por medio de documentación donde quede registro del movimiento realizado.

VI. Conclusiones y recomendaciones

6.1 conclusiones

Respecto al objetivo general

Se logró caracterizar el control interno, en el presente trabajo de investigación. Luego de describir las diferencias significativas entre la empresa de estudio, Riegos Bardales s.a.c. Se presenta la aplicación de las mejoras de control interno. La microempresa Riegos Bardales S.A.C. tiene implementado el control interno de manera empírica, desarrollándose en los mecanismos del ambiente de control, actividad de control, información y comunicación; mediante ellos, se ha logrado controlar la actividad comercial de la empresa, alcanzando mejorar la rentabilidad de la empresa y conseguir posicionarse económicamente y conseguir relaciones económicas comerciales con el sector agrícola.

Por otro lado, sufre algunas deficiencias con respecto a la evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, que debe ser prioridad para prevenir y riesgos y controlar la totalidad de los controles en las que incurra empresa.

Respecto al objetivo específico n° 1

Según varios autores, las Mypes del Perú se han visto en la necesidad de optar por la implementación del control interno, en muchos de los casos de manera empírica. Debido al poco presupuesto que manejan, y no disponen de economía para recibir asesorías y contratar apoyo de profesionales gestores de la materia. Por ello, no se implementa adecuadamente los controles y no se aplica los 5

componentes que son primordiales para que un sistema de control interno funcione adecuadamente y proporcione los resultados que deberían presentar.

Tenemos muchas Mypes atascadas en querer mejorar sus negocios, pero no tienen el apoyo ni la inducción de cómo hacerlo.

Respecto al objetivo específico N.º 2:

En base al análisis de resultado se obtuvo que la microempresa Riegos Bardales S.. A.C. ha implementado el sistema de control interno de manera empírica, la misma que a la fecha va funcionando adecuadamente, esto le está ayudando a mejorar sus gestiones comerciales y económicos. Pero cabe señalar que aún le falta mejorar en varios aspectos de control, como es en la periodicidad de las supervisiones, verificaciones y monitoreo. Le falta priorizar en identificar sus puntos críticos de control, sus riesgos internos y externos; estos detalles son de suma importancia para toda actividad económica.

Respecto al objetivo específico n° 3

El control interno para las Mypes en el país, ha representado un valor agregado para pocas de ellas, esto porque solo algunas han logrado implementar un sistema de control interno adecuado y que les aporte los resultados económicos favorables y rentables. La mayoría solo trata de sobrellevar la gestión de sus negocios de manera empírica y en muchos casos con una vana idea de lo que implica el sistema de control interno, por ello, estas Mypes no logran obtener los beneficios que implica aplicar el control interno en una empresa.

En el caso de la microempresa Riegos Bardales S.A.C., tienen implementado el sistema de control de manera empírica que les permite tener el control de las

operaciones comerciales. La aplicación del control interno en la Mype de caso, se ha apoyado en mantener un ambiente de control y actividad de control, estableciendo parámetros institucionales para que los procesos estén sustentados con sus respectivos procedimientos que ayude a los involucrados a mantenerse dentro de lo establecido por la organización. El establecimiento de responsabilidades y funciones ha ayudado a que el personal pueda cumplir adecuadamente con los lineamientos establecidos para cada área de trabajo.

6.2 Recomendaciones.

Para que la microempresa Riegos Bardales S.A.C. pueda posicionarse en el mercado como una organización estable con un futuro prometedor y que genere confianza a cada uno de los usuarios. ésta debe continuar con la implementación y mejora continua del control interno con apoyo de otros profesionales expertos en la materia que le ayuden a identificar y evaluar sus riesgos internos y externos, los puntos críticos de control en la que deba fortalecerse y priorizar las supervisiones, monitoreos continuos en los puntos críticos como son el control de los activos fijos, de existencias, circulantes, operaciones, etc.

Luego de aplicar las mejoras de control interno, en la microempresa se espera observar efectos positivos tanto a corto como a largo plazo, en aspectos como la minimización de los riesgos existentes en los procesos de las diferentes áreas, liquidez de la empresa y el incremento de la utilidad.

VII. Aspectos complementarios

7.1 Referencias bibliográficas

Alfaro, J. (2016). *Teoría de la empresa - Almacén de Derecho*.

Angeles, M. (2017). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Grupo mercantil saenz E.I.R.L. In *Mayra Yanira Gomez Moran*.

Apolaya, E. K. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Avitodo s.a.c.de Tingo María, 2017*.

Bardales, E. (2018). *Caracterización del control interno den el àrea de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "comercial Arica E.I.R.L.* http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/4089/CONTROL_IN_TERNO_INVENTARIOS_BARDALES_PEREZ_ELENA_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Bermudez, Vm. M. (2016). Caracterizacion del financiamiento de las mype del sector comercio rubro artesanìa en la provincia de Huaraz, 2016. *Tesis*, 1–121.

Carlos, B. J., & Rios, L. (2019). *Caracterizacion del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa negocios D & J E.I.R.L.*

Caururo, C. (2017). *Caracterización del control interno de las microempresas del sector comercio del Perú: caso empresa librerìa proyectos E.I.R.L. 01*, 1–7.

- Del Toro, J. C., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. M. (2005). *Control Interno* (MSc Argeli).
- Esquivel, E. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Bauer Lubricentros S.A.C."*
- Fernandez, D. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Inversiones KDR E.I.R.L. – Tingo Maria, 2017. In Tesis.*
- García, A. (2017). *Caracterización del control interno de las microempresas del sector comercio del Perú: caso empresa elektra del Perú S.A.* Universidad los Angeles de Chimbote.
- Giribaldi, A. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa comercial celeste maldonado S.R.L.* Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Huamani, W. (2019). *Tributación, financiamiento y control interno de la micro y pequeña empresa del sector servicio "Empresa constructora R & Candiotti" E.I.R.L.* 0–2.
- Instituto Nacional de Estadística e Informática. (2016). *Directorio Central de Empresas y Establecimientos.*
- Jara, M. A. (2016). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso empresa "ferretería & multiservicio San Rafael s.a.c de Casma, 2016.*
- Jimenez, V., & Weiler, C. (2016). *Los estudios de casos como enfoque metodológico.* 3.
 file:///C:/Users/USUARIO/Downloads/Dialnet-
 LosEstudiosDeCasosComoEnfoqueMetodologico-5757749 (1).pdf

- La contraloria. (2016). *Control Interno*.
- Leal, P., & Valderrama, P. (2017). Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las mipymes en Colombia en los últimos años. *Universidad Externado de Colombia, 01*, 1–7.
- Mendoza, L. (2019). *Caraterización de control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Alibet S.R.L.*
- Mujica, M. (2018). “ *El Control interno de las Pequeñas y Medianas Empresas Bolivianas del Sector Comercial Industrial de La Paz – La Contabilidad Gerencial en la Toma de Decisiones* ” Proyecto de Grado para la obtención de grado de licenciatura.
- Pilataxi, M. (2016). *Propuesta de procedimientos de un sistema de control interno de inventarios basado en la sección 13 de las niff para pymes en la la empresa checopart`s LTDA. dedicada a la comercializacion de repuestos automotrices ubicada en el distrito metrooolitano de Q* (Issue June).
- Quevedo, D. (2019a). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Roxana León Paredes E.I.R.L.”. (tesis pre(Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú).*
- Quevedo, D. (2019b). *Caracterización del Control Interno de las Micro y Pequeñas Empresas del Sector Comercio del Perú: Caso Empresa “ROXANA LEÓN PAREDES E.I.R.L.” Chimbote, 2018.*
- http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14017/FINANCIAMIENTO_RENTABILIDAD_ZAPATA_FEIJOO_TREISY_JASMIN.pdf?sequence=

1&isAllowed=y

- Salas, B. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera de la institución y la familia Infa provincia de Imbabura.*
- Sanchez, S. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “MS Patines S.A.C.”*
- Suarez, J. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa grupo Itee Perú E.I.R.L.*
- Toro, D. (2017). *Caracterización del control interno en los inventarios de las mypes del rubro venta de abarrotes del Perú: caso rubro venta de abarrotes comercial lozada del distrito de Bellavista.* Universidad Los Angeles de Chimbote.
- Uria, R., & Bueno, E. (2015). La empresa y su organización. *La Empresa y Su Organización*, 34.
- Yanac, E. (2019). *Caracterización del control interno de las empresas privadas del sector comercio del Perú: caso de la empresa de calzado Leonardo Ibañez S.A.C.* 0–3.
- Zeshla, A. (2016). *Caracterización Del Financiamiento De Las Micro Y Pequeñas Empresas Del Sector Comercio Del Peru: Caso Empresa Grupo Carlos.* 15.

Anexos

Anexo 01: Cronograma de actividades

N°	Actividades	CRONOGRAMA DE TRABAJO															
		SEMESTRE 2019-I				SEMESTRE 2019-II				SEMESTRE 2020-II				SEMESTRE 2021-I			
		MESES				MESES				MESES				MESES			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Consultan nuevas referencias bibliográficas de acuerdo a las variables de investigación del marco teórico – conceptual y los antecedentes, y lo guardan en Mendeley	X	X			X				X				X			
2	Revisión del Instrumento de Recolección de datos con las dimensiones e indicadores de la matriz de operacionalización del proyecto de investigación.			X		X					X			X			
3	Validación del instrumento de recolección de datos por juicio de expertos. (3 a 5 expertos)						X			X	X						
4	Remitir carta a la Institución u organización para la recolección de datos.						X			X	X						
5	Ejecutar la prueba piloto para verificar la confiabilidad del instrumento de recolección de datos.							X		X	X	X					
6	Recolección de los datos acorde a la muestra de estudio.							X			X	X					
7	Suscripción del consentimiento informado según el tamaño de la muestra.							X			X	X					
8	Tabulación de la información recolectada.							X	X		X	X		X	X		
9	Procesamiento de los datos en tablas y gráficos estadísticos.							X	X			X	X		X		
10	Análisis de las tablas y gráficos estadísticos.							X	X				X	X			
11	Realización de la prueba de hipótesis																

1 2	Redacción del análisis de los resultados comparandolos con los antecedentes y marco teórico.								X					X	X	X	
1 3	Redacción de las conclusiones y recomendaciones.								X						X	X	
1 4	Sustentación								X							X	X

Anexo 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable			
(Estudiante)			
Categoría	Base	%	Total
		Número	(S/.)
Suministros (*)			
· Impresiones			
· Fotocopias			
· Empastado			
· Papel bond A-4 (500 hojas)			
· Lapiceros			
Servicios			
· Uso de Turnitin	50.00	2	100.00
Sub total			
Gastos de viaje			
· Pasajes para recolectar			

información			
Sub total			
Total presupuesto de desembolsable			
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Servicios			
· Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	30.0	4	120.00
· Búsqueda de información en base de datos	35.0	2	70.00
· Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	40.0	4	160.00
· Publicación de artículo en repositorio institucional	50.0	1	50.00
Sub total			400.00
Recurso humano			
· Asesoría personalizada (5	63.0	4	252.00

horas por semana)	0		
Sub total			252.00
Total presupuesto no de desembolsable			652.00
Total (S/.)			

(*) Fuente elaboración propia.

Anexo 03: Ficha Bibliográfica

<p>Autor: Alfaro 2016 Título: Teoría De La Empresa - Almacén De Derecho</p>	<p>Año: 2016 Ciudad: Lima</p>
<p>Resumen del contenido: Se defina a la empresa desde diversas perspectivas, examinando qué combinación de los factores de la producción es la más conveniente para obtener los bienes o servicios que oferta la empresa. También se expresa desde examinando qué vínculos unen a los sujetos que aportan los distintos factores de la producción que se combinan en la empresa.</p>	
<p>N° Páginas: 112</p>	

Anexo 04: Instrumentos de recojo de información.

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado a los dueños, gerentes o representantes legales de las MYPE del ámbito en estudio.

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de las micro y pequeñas empresas para desarrollar el trabajo de investigación denominado: **Caracterización del financiamiento, control interno, tributos y rentabilidad de la micro y pequeña empresa Riegos Bardales S.A.C. de la provincia de Casma, 2019.**

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

Encuestador(a):..... Fecha:/...../.....

I. DATOS GENERALES DEL REPRESENTANTE LEGAL DE LAS MYPE:

↗ Edad del representante legal de la empresa:

↗ Sexo:

Masculino () Femenino ().

Grado de instrucción:

Primaria completa ()

Secundaria Incompleta ()

Secundaria completa ()

Superior no universitaria incompleta ()

Superior no universitaria completa ()

Superior universitaria incompleta ()

Superior universitaria completa ()

Estado civil:

Soltero (a) () Casado (a) () Conviviente (a) () Divorciado (a) ()

Viudo(a) ()

Ocupación que desempeña:

Comerciante (), Administrador (), Contador (),

Otros.....Especificar: ()

Cuestionario:

ITEMS		RESULTADOS				
		S	CS	AV	CN	N
1. REFERENTE AL AMBIENTE DE CONTROL						
1.1	¿La empresa ha implementado un sistema de control interno?					
1.2	¿ Tiene la microempresa definido sus objetivos, metas, misión y visión?					
1.3	¿El gerente general o personal a cargo de la gestión está dedicada a difundir y transmitir los objetivos, metas, valores éticos, funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores ?					
1.4	¿El encargado de cada área tiene el conocimiento y experiencia para desempeñar sus funciones con eficacia y responsabilidad?					
2. EVALUACIÓN DE RIESGO						
2.1	¿Tiene la microempresa identificado sus riesgos internos y externos?					
3. ACTIVIDAD DE CONTROL						
3.1	¿Se manejan sistemas de control interno, como el kàrdex e inventarios?					
3.2	¿La microempresa tiene controles establecidos para proteger los activos vulnerables cómo: efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser sensibles a riesgo de pérdida?					
3.3	¿Considera que implementar un sistema de control interno que abarque a todas las areas y que esté sea monitoreado constantemente, ayudará a mejorar la actividad comercial, los procesos y la rentabilidad?					
3.4	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación con respecto a las compras?					
3.5	¿Los arqueos de caja se realizan periódicamente?					
4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
4.1	¿El gerente general o propietario se encuentra en comunicación constante con los trabajadores?					

4.2	¿Existe una política de reclutamiento y capacitación del personal?					
4.3	¿El personal tiene claramente definido las actividades y responsabilidades que debe cumplir dentro de la organización?					
4.4	¿Se compara la existencia física con los montos informados por el sistema de procesamiento de datos?					
5.	SUPERVISIÓN Y MONITOREO					
5.1	¿La empresa realiza constantemente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de ella?					
5.2	¿Las deficiencias encontradas se registran y comunican inmediatamente al gerente general para su tratamiento?					

Anexo 05: Consentimiento informado.



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo, 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 LAS MICRO Y PEQUEÑAS EMPRESAS DEL PERÚ: CASO EMPRESA RIEGOS BARDALES S.A.C. - CASMA, 2019** y es dirigido por Perez Lopez Josselin Abigail, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Establecer las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del Perú y de Riegos Bardales S.A.C. de la provincia de Casma, 2019.

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 una carta virtual que se le hará llegar a su correo. Si desea, también podrá escribir al correo jossy-aby@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: Bardales Estela, José Angel

Correo electrónico: riegosbardales@gmail.com

Firma del participante:

A handwritten signature in blue ink that reads 'José Bardales'.

Firma del investigador (o encargado)

A handwritten signature in blue ink that reads 'Abigail Perez'.

Anexo 06: Consulta RUC de la empresa.

Resultado de la Búsqueda			
Número de RUC:	20541654471 - RIEGOS BARDALES SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	-		
Fecha de Inscripción:	20/03/2012	Fecha de Inicio de Actividades:	01/03/2012
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Domicilio Fiscal:	MZA. J1 LOTE. 1 CASCO URBANO (INTERSEC. AV ORMERO Y JR TUPAC AMARU) ANCASH - CASHA - CASHA		
Sistema Emisión de Comprobante:	MANUAL	Actividad Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema Contabilidad:	MANUAL/COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 4659 - VENTA AL POR MAYOR DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA Y EQUIPO Secundaria 1 - 74145 - ACTIV.DE ASESORAMIENTO EMPRESARIAL Secundaria 2 - 7020 - ACTIVIDADES DE CONSULTORIA DE GESTION		
Comprobantes de Pago o/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO GUIA DE REMISION - REMITENTE		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 25/11/2019		
Emisor electrónico desde:	25/11/2019		
Comprobantes Electrónicos:	FACTURA (desde 25/11/2019)		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2016		
Padrones:	NINGUNO		
Fecha consulta: 15/05/2021 21:41			

Anexo 07: Evidencia turnitin

turnitin

JOSSELIN ABIGAIL PEREZ LOPEZ | JPerez - TURNITIN

Resumen de coincidencias

4 %

1 repositorio.uladech.edu... 4 % >
Fuente de Internet

Introducción

La gestión del control interno es importante en toda organización, ésta permite salvaguardar los recursos de la organización evitando pérdidas y fraudes, dicho instrumento de control consta de procedimientos, normas, principios y procesos establecidos por la organización según su actividad; por ende, la importancia de su investigación y estudio de la gestión y aplicación del control interno dentro de las micro y pequeñas empresas que operan en la actualidad.

Por ende, el control interno nace en la idea de control de una organización, es decir tener ciertos procedimientos, normas y parámetros en las empresas que regulen, controlen y monitoreen todas las actividades, acciones y activos de una empresa.

La importancia de ésta radica en el planteamiento, seguimiento y cumplimiento de

Página: 1 de 71 | Número de palabras: 12459 | Text-only Report | High Resolution | Activado

JPEREZ - TURNITIN.pdf

Mostrar todo

21:38 15/05/2021

JPEREZ - TURNITIN

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas Activo

Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 4%

JPEREZ - TURNITIN

INFORME DE ORIGINALIDAD

4%

INDICE DE SIMILITUD

4%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

%

TRABAJOS DEL
ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.uladech.edu.pe

Fuente de Internet

4%

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 4%

Excluir bibliografía

Activo